

SMĚRNICE č. 5/2010

Podrozvaha

a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky

K §45-54 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ČÚS 701.

Obec: PSÁRY

Adresa: Pražská 137, 252 44 Psáry

IČO: 00241580

Směrnici zpracoval: Alferyová Jaroslava

Projednáno a schváleno radou obce dne : 16.8.2010

Směrnice nabývá účinnosti: 1. 1. 2010

Navazující normy (směrnice) např.:

1. Oběh účetní dokladů
2. Harmonogram účetní závěrky

Zkratky

OUUP Okamžik uskutečnění účetního případu

FÚ Finanční úřad

NKÚ Nejvyšší kontrolní úřad

Čl. 1 Právní rámec pro zpracování vnitřní normy

Vyhláška č. 410/2009 Sb. a ČÚS č. 701

Výtah z ČÚS 701

4. Podrozvahové účty

4.1. V knihách podrozvahových účtů se účtuje o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, **avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize, a to jak v průběhu účetního období, tak ke konci rozvahového dne.**

4.2. V knihách podrozvahových účtů se na podrozvahových účtech v účtových skupinách 90 až 99 v souladu s ustanoveními § 47 až 55 vyhlášky účtuje o **významných skutečnostech**, jejichž znalost je **podstatná pro posouzení majetkoprávní situace** účetní jednotky a jejich ekonomických zdrojů, které lze využít, nebo jejichž zachycení a zobrazení v účetní závěrce podává jejímu uživateli **informaci využitelnou pro jeho rozhodování nebo úsudek.**

4.3. Zápisy v knize podrozvahových účtů se uskutečňují tak, že se provádí na stranu MÁ DÁTI nebo na stranu DAL podrozvahového účtu, která je stejná jako při předcházejícím nebo následujícím zápisu na příslušný (související) účet v hlavní knize. Zápisy na účtu 999 se provádí tak, že strana MÁ DÁTI zajišťuje podvojný zápis na straně DAL jiného podrozvahového účtu, a naopak. Zápisy v knize podrozvahových účtů lze provádět také s

kladným nebo záporným znaménkem tak, že podle výše uvedeného je přírůstek stavu příslušného podrozvahového účtu označován kladným znaménkem a snížení stavu příslušného podrozvahového účtu je označováno záporným znaménkem.

4.4. Zjistí-li účetní jednotka, že nejsou již splněny podmínky pro účtování v knize podrozvahových účtů a tato skutečnost zakládá povinnost provedení zápisu v hlavní knize, provádí se zápis v knize podrozvahových účtů a zápis v hlavní knize ve stejný okamžik (například jsou již splněny všechny podmínky pro účtování o pohledávce, a proto zanikají podmínky pro účtování o podmíněné pohledávce). Okamžik zápisů v těchto knihách je také stejný, pokud zanikl důvod pro zachycení určité skutečnosti v hlavní knize, a z toho důvodu je účtováno o snížení určité položky aktiva nebo pasiva, a zároveň byly splněny podmínky pro zápis v knize podrozvahových účtů (například uplynutím času došlo k promlčení pohledávky avšak je zde předpoklad úhrady dluhu ručitelem nebo jsou splněny podmínky pro upuštění od vymáhání pohledávky podle jiného právního předpisu a zároveň účetní jednotka již nemá povinnost vykazovat pohledávku v rozvaze, avšak má povinnost tuto pohledávku nadále sledovat).

4.5. Ve vztahu k účtování na podrozvahových účtech se považuje informace za významnou, pokud je využitelná pro uživatele účetní závěrky sestavované ke konci rozvahového dne nebo pro rozhodování řídicích pracovníků účetní jednotky nebo je nutná pro plnění dalších informačních povinností účetní jednotky; s ohledem na tuto významnost může v případě některých účetních případů být okamžikem účtování na podrozvahových účtech rozvahový den. Za významnou informaci se považuje vždy informace o transferu, který se z části nebo zcela týká prostředků ze zahraničí.

Na základě výše uvedených ustanovení ČÚ č. 701 stanoví účetní jednotka významnost a využitelnost informace a dále datum uskutečnění pro podrozvahovou evidenci touto vnitřní normou.

Základní zásady evidence na podrozvahových účtech:

1. Evidovaná skutečnost není v jiné evidenci, která je součástí účetní závěrky nebo součástí výkazu o plnění rozpočtu (předmětem rozvahy, výkazu CF, rozpočtu, rozpočtového výhledu).
2. Jedná se o pohledávky a závazky podmíněné, viz níže uvedeny odvolávky na definice podmíněné pohledávky a podmíněného závazku
3. Významnost informace je stanovena rozdílně u účtových skupin.
4. Bude vždy posuzována využitelnosti informace uživatelem účetní závěrky a zohledněny náklady na získání informace ve vztahu k jejímu přínosu.
5. OUUP je rozvahový den, pokud nebude určeno jinak.

Čl. 2 Majetek účetní jednotky

„P.I.1. (účet 901) Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek“ obsahuje majetek, který nespĺňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položce „A.I.5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek“,

„P.I.2.(účet 902) Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje majetek, který nespĺňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položce „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“,

„P.I.3. (účet 903) Ostatní majetek“ obsahuje majetek, který má účetní jednotka ve vlastnictví nebo jí přísluší hospodaření k tomuto majetku, který je předmětem účetnictví, ale není vykazován v rozvaze a není uveden na jiných podrozvahových účtech. Dále u zřizovatele obsahuje majetek, který zřizovatel předal příspěvkové organizaci k hospodaření podle jiného právního předpisu (zákon č. 250/2000 Sb.), pokud tento majetek zřizovatel nevykazuje v rozvaze.

Účet 901

Na účtu 901 bude účetní jednotka evidovat hodnotu nehmotného majetku v operativní evidenci. Operativní evidence bude vedena jen pro majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a nižší pořizovací cenou než 1 tis. Kč , jehož cena obvyklá se pohybuje v hodnotě nad 500 Kč a u nichž se předpokládá využívání účetní jednotkou, v případě SW za podmínky, že účetní jednotka vlastní doklad zakládající právo užívání (licenci, smlouvu o nájmu díla na dobu delší než rok apod.)

OUUP – rozvahový den, dle inventurních soupisů zápisem 901. XX MD /999 D. Tímto zápisem se zároveň nahradí původní evidovaná hodnota. Nehmotný majetek musí být rovněž při inventarizaci ověřen z hlediska oprávnění k užívání.

Účet 902

Na účtu 902 bude účetní jednotka evidovat hodnotu hmotného majetku v operativní evidenci. Operativní evidence bude vedena jen pro majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a nižší pořizovací cenou než 3 tis. Kč, jehož cena obvyklá se pohybuje v hodnotě nad 500 Kč a u nichž se předpokládá zájem uživatelů těchto předmětů o neoprávněné obohacení. Dále ochranné pracovní pomůcky významnější hodnoty, i když je jinak za dlouhodobý majetek nepovažují. Na účtu 902 a v operativní evidenci bude účetní jednotka evidovat majetek pořízený z dotačních titulů nebo převedený z majetku státu nebo majetek darovaný, a to z důvodu prokázání evidence tohoto majetku, pokud je prokázání evidence majetku požadováno smlouvou k dotačnímu titulu nebo darovací smlouvou nebo jiným obdobným typem smluv nebo pro větší právní jistotu účetní jednotky při případných kontrolách.

Jedná se zejména o tyto druhy majetku:

- nástroje a nářadí
- drobnou kancelářskou a telekomunikační techniku
- drobný nábytek
- varné konvice
- porcelánové a skleněné servisy
- předměty pro vyzdobu interiéru

Tyto předměty budou evidovány na podrozvahovém účtu v celkovém součtu nebo součtech dle jednotlivých druhů předmětů.

OUUP – rozvahový den, dle inventurních soupisů zápisem 902. XX MD /999 D. Tímto zápisem se zároveň nahradí původní evidovaná hodnota.

Účet 903

Na účtu 903 bude účetní jednotka evidovat:

- Majetek svěřený zřizovaným příspěvkovým organizacím, a to v pořizovacích cenách.
- Majetek vložený a vytvořený v DSO, kde je účetní jednotka členem, a to v pořizovacích cenách.
- Majetek pořízený z dotačních titulů jako majetek investiční a z důvodu věrného obrazu převedený do podrozvahy, a to v pořizovacích cenách (biokoridory, biologickou rekultivaci, veřejnou zeleň apod.)
- Majetek nehmotný, pokud není jeho evidence umožněna předpisem v rozvaze, ale účetní jednotka jej využívá (plány rozvoje, studie, koncepce, analýzy, pasporty, územně plánovací dokumentaci apod.), a to v pořizovacích cenách
- Majetek kulturní hodnoty nebo majetek místní hodnoty (pomníky, smírčí kameny, kříže, crazy předměty, základní kameny, pamětní desky) jejichž evidence v rozvaze by zkreslovala věrný obraz, a jejichž ocenění je ve výši nákladů na obnovu nebo ve výši 1 Kč a toto ocenění má sníženou vypovídací schopnost.
- Majetek vyřazený z důvodu podání návrhu na vklad, k rozvahovému dni na KN nezapsaný, tuto hodnotu bude však vykazovat v příloze účetní závěrky dle § 44.

OOUP – rozvahový den ve výši inventurních soupisů, zápisem 903. XX MD/999 D. Tímto zápisem se zároveň nahradí původní evidovaná hodnota.



.....
Jana Valášková
starostka

