



Vnitřní organizační směrnice č.3/2015 o účetnictví obce Koclířov

Přijata radou obce dne 2.3.2015

Dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ČÚS, vyhlášky 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Úvod: Směrnice představuje klasifikační předpis účetnictví, stanoví jeho rozsah a způsob vedení. Dále sleduje použití účetních metod a způsobů.

Platnost: od roku 2010

Pro účetní případy roku 2010, použití od zahájení účtování účetních případů roku 2010.

POSTUPY ÚČTOVÁNÍ DLE ÚČTOVÝCH TŘÍD

Účtová třída 0 Dlouhodobý majetek

Rozlišení majetku dle druhového hlediska

01 dlouhodobý nehmotný majetek	02) budovy pro služby obyvatelstvu
02 dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný	03) jiné nebytové domy a nebytové jednotky
03 dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný	04) komunikace a veřejné osvětlení
04 nedokončený a pořízovaný dlouhodobý majetek	05) jiné inženýrské sítě
05 poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek	06) ostatní stavby
06 dlouhodobý finanční majetek	
07 oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku	účet 031 – Pozemky – člení se na:
08 oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku	01) stavební pozemky
	02) lesní pozemky
	03) zahrady, pastviny, rybníky
	04) zastavěná plocha
	05) ostatní pozemky

účet 021 – Stavby - závazná analytika :

01) bytové domy a bytové jednotky

Rozlišení majetku dle hodnotového hlediska

Hmotný majetek :

do 1 000,00 Kč	účtujeme do nákladů
nad 1 000,00 do 3 000,00 Kč	účtujeme do nákladů, operativní evidence vedena v podrozvaze
nad 3 000,00 do 40 000,00 Kč	účtujeme do spotřeby, další evidence na účtu 028,029
nad 40 000,00	účtujeme přímo na účet 021 nebo 022, popřípadě přes účty 042,045,052 a po ukončení akce přeúčtujeme na základě vnitřního dokladu na majetkové účty 021,022

Nehmotný majetek:

do 3 000,00 Kč	účtujeme do nákladů
nad 3 000,00 do 7 000,00 Kč	účtujeme do nákladů, operativní evidence vedena v podrozvaze
nad 7 000,00 do 60 000,00 Kč	účtujeme do nákladů, evidence na účtu 018
nad 60 000,00	účtujeme na účet 019 nebo přes účet 041

Majetek jako jsou publikace, směrnice, kancelářské pomůcky, účtujeme přímo do spotřeby, bez další evidence.

Věcná břemena:

Věcná břemena, která jsou součástí staveb (bez ohledu na cenu)	účtujeme na účet 042
Věcná břemena samostatná nad 40 000,00 Kč	účtujeme na účet 029
Věcná břemena od 3 000,00 do 40 000,00 Kč	účtujeme na účet 028
Věcná břemena pod 3 000,00 Kč dle obsahového omezení	účtujeme na účet 028

Pořízení majetku :

Doklad : faktura, zálohová faktura, kupní smlouva, pokladní doklad, vnitřní doklad

Vyhotovitel: právnické nebo fyzické osoby /dodavatelé/, v případě převodu z účtu 042
pověřený pracovník

Zařazení a vyřazení majetku :

Při zařazení majetku do provozu je vystaven zařazovací protokol, který obsahuje:

- inventární číslo
- popis a cenu majetku
- vyznačení dokladu, kterým se majetek nabyt
- podpis osoby, která za svěřený majetek zodpovídá

Vyřazení majetku – při zničení, opotřebení či jiném znehodnocení majetku dojde na základě rozhodnutí inventarizační komise k návrhu na vyřazení majetku a vystavení vyřazovacího protokolu. Vyřazovací protokol je opatřen podpisy členů inventarizační komise, která zodpovídá za oprávněnost vyřazení.

Prodej nemovitostí – pozemků a budov

Při zájmu o odkoupení obecního majetku / pozemku, budovy/ podává občan či organizace na obecní úřad písemnou žádost s podrobným popisem, popř. čísly parcel. Rada obce doporučí zda majetek prodat či nikoliv, určí starostovi jak postupovat.

Majetek určený k prodeji musí být po dobu patnácti dnů vyvěšen v nabídce na úřední desce. Poté zastupitelstvo obce schvaluje, zda bude majetek prodán a za jakou hodnotu. Převod se provede na základě kupní smlouvy mezi obcí a kupujícím. Po úhradě smluvní hodnoty je podán návrh na vklad do katastru nemovitostí. Pokud katastrální úřad převezme návrh na vklad, datem převzetí je nemovitost vyřazena z evidence majetku obce.

Zapsáním v katastru nemovitostí a převedením vlastnického práva na kupujícího registrovaná smlouva nabývá platnosti, je vrácena zpět na obecní úřad. Po té obec provede přiznání daně z převodu nemovitosti, tiskopis předá finančnímu úřadu a provede úhradu daně z převodu nemovitosti.

Nedokončený dlouhodobý majetek

- účtuje se na účty 041,042,045,052

- každá nedokončená stavba nebo nedokončený dlouhodobý majetek je veden na samostatném analytickém účtu

- na účtu vedeme veškerý nedokončený dlouhodobý majetek, náklady související s nedokončenými stavbami, apod.

- úroky z úvěru na investici účtujeme do ceny investice / úč. 042 / a to i v případě částečné kolaudace . Od dokončení díla / investice/, provedením jeho úplné kolaudace a uvedením celého do provozu se účtují úroky na provozní náklady.

Dlouhodobý finanční majetek

069 - LIKO

069 - ČESKÁ SPOŘITELNA

069 - ČSAD BUS, a.s.

Zde účtujeme veškerý majetek finanční povahy, majetek dle jednotlivých druhů vedeme podrobně v analytické evidenci.

Inventarizace všech druhů majetku probíhá nejméně jedenkrát do roka, zpravidla k 31.12. běžného roku.

Účtová třída 1 – zásoby a opravné položky

112 Materiál

132 Zboží

Pořízení zásob :

Doklad – faktura, příjemka, výdejka, dodejna, prodejka za hotové

Vyhotovitel- právnické a fyzické osoby /dodavatelé/

Podpis dokladu – vyhotovitel, pověřená osoba ověřováním správnosti dokladu a účtující osoba

Zboží pořizujeme buď pro vlastní spotřebu nebo za účelem dalšího prodeje. Účtování pořízení a úbytku zásob účtujeme způsobem B.

Účtová skupina 15x – 19x Opravné položky k majetku, zásobám, pohledávkám

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty majetku či pohledávek.

Od 1. ledna 2010 vytváříme opravné položky především k pohledávkám, které jsou po splatnosti a to u účtů :

311 Odběratelé – účet 194 Opravné položky k odběratelům

377 Ostatní krátkodobé pohledávky – účet 199 Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám

Výše opravné položky: 10% z hodnoty neuhrazené pohledávky, za každých ukončených 90 dnů po splatnosti. Tvorba a zvýšení opravných položek se účtuje prostřednictvím příslušného účtu nákladů. Snížení popřípadě zrušení opravné položky se účtuje opět prostřednictvím příslušného účtu nákladů. Výše opravné položky nesmí přesáhnout výši ocenění pohledávky, k níž je opravná položka tvořena. Po zaučování opravných položek v celkové výši pohledávky bude provedeno její odepsání na příslušný podrozvahový účet /10x10%/.

Inventarizace zásob a opravných položek probíhá k 31.12. daného roku.

Účtová třída 2 – Finanční účty

Účet 231 Základní běžný účet

Na tomto účtu sledujeme počáteční stav, příjmy a výdaje, konečný stav běžných prostředků.

Účet je doložen výpisy z peněžního ústavu, na základě nich je účtováno o příjmech a výdajích. Každý výpis je opatřen předkontaktním dokladem, který musí obsahovat pořadové číslo dokladu, datum, IČO, název obce, měsíc účtování. Na dokladu kontujeme účetní operaci, kterou provádíme/ položka, oddíl, paragraf, účelový znak, částka, stručný popis, čeho se operace týká/. Pokud je účetní operace většího charakteru /např. faktura/, je tento doklad pouze vyznačen jedním řádkem na předkontaktním dokladu a samostatný kontaktní doklad je přímo u předmětného dokladu.

Veškeré pohyby na běžném účtu musí být prokazatelné, proto součástí výpisu jsou faktury, zápisy ze zasedání zastupitelstva, kde se rozhoduje o přidělených příspěvcích či dotacích nebo smlouvy o poskytnutých příspěvcích.

Účet 231:

Účet 231 00 běžný účet

Příkazy do peněžního ústavu provádíme elektronickým hromadným příkazem. Výpisy z běžného účtu jsou vytvářeny vždy pokud dochází k pohybu prostředků na účtu v bance. Banka zasílá originál výpisy dekadně a na jejich základě a datumu je vedena číselná řada účetních dokladů banky. Obsahuje datum výpisu, číslo účtu odesílatele, číslo účtu příjemce, částky úhrad, variabilní, specifické a konstantní symboly.

Účet 236 10 Běžný účet peněžních fondů /FRB/ – zachycuje stav prostředků na účtu

Každý měsíc jsou na něm zachyceny splátky povodňové půjčky od občanů a tyto jsou dále vedeny v knize pohledávek. Na účtu jsou dále vedeny úroky z účtu a bankovní poplatky.

Účet 261 00 Pokladna

Na účtu 261 00 jsou zachyceny stavy a pohyby peněz v hotovosti.

Doklady : Pokladní kniha

Výdajový pokladní doklad

Příjmový pokladní doklad

Šeky na výběr hotovosti

Výčetky

Přílohy pokladních dokladů: faktura, dodací list, zjednodušené daňové doklady, pokladní složenka, výčetka, potvrzení o vkladu hotovosti, zápisy ze zasedání zastupitelstva o schválených příspěvcích, cestovní výkazy, smlouvy o poskytnutí příspěvku, apod.

Pokladní doklady vyhotovuje účetní nebo pokladní, schvaluje pracovník pověřený ověřováním pokladních operací.

Pokladní deník sleduje pohyby hotovosti dle jednotlivých výdajových a příjmových dokladů .

Pokladní příjmový a výdajový doklad musí obsahovat:

1. Název
2. Datum vystavení
3. Přijato od koho nebo vydáno komu /jméno a adresa/
4. Hotovost číslem i slovy
5. Účel / popis operace/
6. Podpis schváleno – pověřená osoba
7. Podpis pokladníka
8. Číslo dokladu

Pokladní doklady jsou vyhotovovány dvakrát, originál zůstává v pokladně, kopii obdrží osoba, která obnos přijala nebo vydala.

Šeky na výběr pokladní hotovosti jsou přísně zúčtovatelné tiskopisy, jsou uschovány v trezoru obce. Při výběru hotovosti z běžného účtu vyplní pokladní/účetní/ předepsané náležitosti a pověřená osoba, která má podpisový vzor v bance, provede ověření správnosti i oprávněnosti šeku a opatří jej svým podpisem a razítkem. Šek je doplněn výčetkou.

Pokladní limit pokladny Obce Koclířov činí 80.000 Kč.

Inventarizace se provádí jedenkrát do roka. Stav peněžních prostředků k 31.12. musí mít nulovou hodnotu.

Účet 262 0150 Peníze na cestě

Účet překlenuje časový nesoulad mezi vybíráním nebo vkládáním hotovosti na běžný účet .
inventarizace k 31.12. daného roku.

Účet 281 – Krátkodobé úvěry a půjčky /Kontokorent/

Inventarizace k 31.12. daného roku, stav výpisu z peněžního ústavu musí být shodný s účetním stavem.

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

Účet 311 xx – Odběratelé – sledujeme pohledávky vzniklé z odběratelských vztahů, u obce se jedná především o faktury z provozní činnosti tj. např. za prodej zboží /dříví/, poskytnutí služeb /vodné/, nájemní vztahy.

Faktury za zboží a služby jsou vedeny v knize daňových dokladů chronologicky za sebou, pohledávky vzniklé z nájmu jsou vedeny v knize pohledávek. Pohledávky po době splatnosti jsou upomínány, od ledna 2010 jsou tvořeny opravné položky k pohledávkám. Pohledávky, u nichž je vytvořena 100% opravná položka jsou přeúčtovány do podrozvahové evidence.

Analytika – 311 0000 - Odběratelé – faktury z provozní činnosti

311 0300 - Nájemné bytové

311 0310 - Nájemné nebytové

311 0320 – Nájemné pozemků

Účet 314 0000-99 Provozní zálohy /voda, elektřina, ostatní/

Zálohy účtujeme na základě dokladů od současného dodavatele elektrické energie – požadavek na zálohu, ostatní zálohy na základě zálohových faktur.

Od ledna 2010 tvoříme k zálohám za elektrickou energii dohadné položky.

Účet 315 xx - Pohledávky za rozpočtové příjmy, sleduje předpis a úhrady během účetního období. Po celou dobu trvání pohledávky musí být zajištěny doklady o jejím vzniku a o úkonech, které byly v souvislosti s jejím zajištěním učiněny / upomínky / . Odpis pohledávky do nákladů se může provést pouze na základě rozhodnutí rady nebo zastupitelstva obce.

Účet 315 0100 - Pohledávky za rozpočtové příjmy – účtujeme stav pohledávek za poplatky za odpad

Účet 315 0400 - Pohledávky za rozpočtové příjmy – účtujeme stav pohledávek za poplatky za hroby

Účet 315 0110 - Pohledávky za rozpočtové příjmy – účtujeme stav pohledávek za poplatky za psy

Účet 315 0500 - Pohledávky za rozpočtové příjmy - účtujeme stav pohledávek za splátky sankcí

Účet 321 0000 - Závazky k fyzickým a právnickým osobám / dodavatelům/

Evidence faktur je vedena v knize došlých faktur chronologicky za sebou.

Účet 324 0000 - Krátkodobé zálohy

324 0300 - Krátkodobé zálohy – zálohy na služby k nájmu - byty

324 0310 - Krátkodobé zálohy – zálohy na služby k nájmu - nebytové

Na účtu krátkodobých záloh jsou vedeny zálohy od nájemníků, které jsou následně proučtovány k dodavatelským fakturám za energie

Účet 331 0100 - Zaměstnanci

- účet sleduje mzdové náklady obce

Mzdy jsou zpracovány na PC program PAM firmy Gordic. Podklady pro zpracování jako jsou pracovní smlouvy, smlouvy o provedení práce, smlouvy o pracovní činnosti, platové výměry, přehled docházky, dovolenky, příkazy k odměnám, atd. předkládá **pouze** pověřený pracovník - starosta, místostarosta. Účetní provádí samotné zpracování. Pracovníci jsou **vázáni** mlčenlivostí, své pravomoci v oblasti personální a mzdové nesmí delegovat na jiné osoby.

Účet 336 0000 - Zúčtování s institucemi sociálního pojištění

Sleduje předpisy a úhrady povinných odvodů sociálního pojištění, a to jak za zaměstnance, tak i za zaměstnavatele.

Analyticky je účet rozdělen: 336 0020 Sociální pojištění zaměstnanci

336 0021 Sociální pojištění zaměstnavatel

Účet 337 0000 – Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění

Sleduje předpisy a úhrady povinných odvodů zdravotního pojištění, a to jak za zaměstnance, tak i za zaměstnavatele.

Analyticky je účet rozdělen: 337 0010 Zdravotní pojištění zaměstnanci
337 0011 Zdravotní pojištění zaměstnavatel

Účet 341 10 - Daň z příjmu právnických osob – zúčtována roční daň z příjmu obce

Účet 342 00 - Daň z příjmů fyzických osob – evidence předpisů a úhrad srážek daně ze mzdy
Rozděleno : 342 00 20 daň zálohová
342 00 10 daň srážková

Účet 343 00 – Daň z přidané hodnoty – evidence daně z přidané hodnoty

Účet 345 00 – Daň z převodu nemovitostí – eviduje daň z převodu pozemků a nemovitostí, podkladem je daňové přiznání FÚ

Účet 346 00 – Pohledávky za státním rozpočtem – např.souhrnný dotační vztah, dotace na od ministerstev z národních fondů, atd.

Účet 347 00 – Závazky k státnímu rozpočtu

Účet 348 00 – Pohledávky za rozpočtem ÚSC – předpis a příjem dotace a příspěvku od obcí,krajů,DSO,atd.

Účet 349 00 – Závazky k rozpočtům ÚSC – předpis a úhrada příspěvků obcím, krajům,DSO

Účtová skupina 37 – Jiné krátkodobé pohledávky a závazky

371 – Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

372 - Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

373 – Poskytnuté zálohy na dotace

374 – Přijaté zálohy na dotace

377 – Ostatní krátkodobé pohledávky

378 – Ostatní krátkodobé závazky

– analytika 0010 – mylné platby

0030 – srážky z mezd

Účtová skupina 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv

381 Náklady příštích období – výdaje běžného účetního období, které se vztahují k nákladům příštího období pojistné,předplatné,nájemné hradíme předem na více období/

383 Výdaje příštích období – náklad dříve než výdaj /plnění přesně známo,ale nevyfakturováno/

384 Výnosy příštích období - příjem dříve než výnos /přijaté nájemné na více období/

385 Příjmy příštích období – výnos dříve než příjem /výnosy, které nebyly vyúčtovány jako pohledávky/

388 Dohadné účty aktivní

389 Dohadné účty pasivní – účtujeme ve výši záloh na energie

- analytika 0110 – elektrická energie

Účtová třída 4 – Jmění, fondy, výsledek hospodaření rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování

Účet 401 – Jmění účetní jednotky

Účet 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku

Účet 406 00 – Oceňovací rozdíly při změně metody – výnosy a náklady, které vznikly do konce běžného roku a proúčtovány jsou po ukončení běžného roku.

Účtová skupina 419 – Fondy účetní jednotky

419 00 00 Sociální fond

419 Ostatní fondy – Fond rozvoje bydlení – AU 0120 počáteční stav

0121 tvorba fondu

0130 čerpání fondu

Účtová skupina 42 – výsledky hospodaření

431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta min.let

Účtová skupina 44 - Rezervy
441 – Rezervy

Účtová skupina 45 – Dlouhodobé závazky
451 – Dlouhodobé úvěry
452 – Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
455 – Dlouhodobé přijaté zálohy
459 – Ostatní dlouhodobé závazky

Účtová skupina 46 – Dlouhodobé pohledávky
469 – fond rozvoje bydlení – 10 Valovi
- 20 Bartoš
- 30 Drápelová
- 40 Moravcová
- 50 Fotrová
- 60 Prchalová

Účtová skupina 49 – Závěrkové účty a zvláštní účtování
Účet 491 00 počáteční účet rozvázný
Účet 492 00 konečný účet rozvázný
Účet 493 10 výsledek hospodaření běžného účetního období

Účtová třída 5 - Náklady

Účtová skupina 50 – spotřebované nákupy
Účtová skupina 51 – služby
Účtová skupina 52 – osobní náklady
Účtová skupina 53 – daně
Účtová skupina 54 – ostatní náklady
Účtová skupina 55 – odpisy, rezervy a opravné položky
Účtová skupina 56 – finanční náklady
Účtová skupina 57 – náklady na nároky na prostředky SR, rozpočtů ÚSC a SF
Účtová skupina 58 – náklady ze sdílených daní
Účtová skupina 59 – daň z příjmů

Účtová třída 6 – Výnosy

Účtová skupina 60 - výnosy z vlastních výkonů a zboží
Účtová skupina 61 - změna stavu zásob vlastní výroby
Účtová skupina 62 - aktivace
Účtová skupina 63 - výnosy z daní a poplatků
Účtová skupina 64 - ostatní výnosy
Účtová skupina 66 - finanční výnosy
Účtová skupina 67 - výnosy z nároků na prostředky SR, rozpočtů ÚSC a SF
Účtová skupina 68 - výnosy ze sdílených daní

Účtová třída 7 a 8 Vnitroorganizační účetnictví

-obsah tříd si určuje účetní jednotka

Účtová třída 9 – Podrozvahové účty

Účtová skupina 90 – Majetek účetní jednotky
Účet 901 – jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek /operativní evidence/
Účet 902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek /operativní evidence/
Účet 903 – ostatní majetek /majetek daný do správy naší PO/

Účtová skupina 91 Odepsané pohledávky a závazky
Účet 911- odepsané pohledávky /odpady/

Účtová skupina 92 Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou

Účtová skupina 93,94,95 Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva

Účet 933 Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
Účet 934 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
Účet 939 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU
Účet 941 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU
Účet 942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
Účet 943 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům

Účtová skupina 96 Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku
Účtová skupina 97,98 Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva

INVENTARIZACE

- Inventarizační komisi na dané účetní období jmenuje starosta obce, komise má sedm členů. Inventarizační komise sestavuje plán řádných inventur. Před samotným provedením jednotlivých inventur je vystaven inventarizační příkaz s uvedením konkrétních členů inventarizační komise, čeho se inventura bude týkat a časový harmonogram.
- Inventarizací se zjišťuje skutečný stav veškerého majetku, závazků či pohledávek, stavu účtů, atd.. Výsledným produktem provedení inventarizace je uvedení do souladu účetního a skutečného stavu majetku a závazků. Porovnává se skutečný stav zjištěný inventurou se stavem v účetnictví. Případné rozdíly jsou uvedeny ve zprávě inventarizační komise a jsou postoupeny k rozhodnutí radě nebo zastupitelstvu obce.
- Hmotný, nehmotný majetek, pozemky, finanční majetek, zásoby, hotovost v pokladně – provádí se inventarizace fyzická i dokladová.
- U pohledávek a závazků se provádí inventarizace dokladová.
- Inventarizace se provádí alespoň jedenkrát do roka, nejlépe v závěru účetního období.
- Inventarizaci provádí inventarizační komise ve složení a rozsahu, který je určen v inventurním příkazu.
- Skutečný stav majetku či závazků je uveden v inventurních soupisech.
 - Inventurní soupisy musí obsahovat
 - místo provedení inventury
 - druh inventarizace
 - způsob provedení
 - jméno a podpis osoby odpovědné za tento majetek
 - jméno a podpis osoby odpovědné za provedení inventury
 - číslo inventarizovaného předmětu
 - zjištěné množství, měrná jednotka, cena za měrnou jednotku
 - zjištěný fyzický stav v Kč a účetní stav v Kč, zjištěný rozdíl v Kč i měrných jednotkách
- Inventarizační soupisy jsou podkladem pro vypracování závěrečné zprávy, kde jsou i navrhovaná opatření v oblasti majetku a závazků.
- Inventarizační rozdíly se vyúčtují do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
- Inventura, která nebyla provedena k 31.12., ale proběhla v posledním čtvrtletí roku bude opatřena dodatkem o pohybu na účtu či majetku v době mezi inventurou a 31.12.
- Inventarizace se musí provádět v plném rozsahu.

ČASOVÉ ROZLIŠENÍ

V zájmu správného výsledku hospodaření je třeba účtovat náklady a výnosy do období, se kterým časově a věcně souvisejí. Proto všichni pracovníci schvalující účetní případy a pracovníci odpovědní za jejich zaúčtování, jsou povinni dbát následujících zásad.

Účetní jednotky náklady (výdaje) a výnosy (příjmy) zachycují podle těchto zásad:

- náklady a výnosy se zachycují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí
- opravy nákladů nebo výnosů minulých účetních období se zachycují na položkách nákladů a výnosů, kterých se týkají,
- náhrady vynaložených nákladů minulých účetních období se zachycují do výnosů běžného účetního období,
- náklady a výdaje, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě
 - a/ nákladů příštích období,
 - b/ výdajů příštích období,
- výnosy a příjmy, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě
 - a/ výnosů příštích období,
 - b/ příjmů příštích období.

U účetních případů časově rozlišených dle odstavce 1 musíme znát věcné vymezení, výši a období, kterého se týkají.

Metodu časového rozlišení nepoužije účetní jednotka v případě, pokud náklady na získání informace převyší přínosy plynoucí z této informace a tato informace se nepovažuje za významnou.

Přehled:

Určení dle obsahu účetního případu	é rozlišování	ohadné položky (není známa přesná částka nevyfakturované dodávky =389)
Podmínka 1 přesná výše nákladů, výnosů	Ano	Ne
Podmínka 2 výnosový druh	Ano	Ano
výdaj dříve než náklad	381 Náklady příštích období	314 Poskytnuté zálohy
náklad dříve než výdaj	383 Výdaje příštích období	389 Dohadný účet pasivní
příjem dříve než výnos	384 Výnosy příštích období	324 Přijaté zálohy
výnos dříve než příjem	385 Příjmy příštích období	388 Dohadné účty aktivní

Každý účetní doklad musí být posouzen z hlediska věcné a časové příslušnosti. Pokud se účetní doklad týká jiného účetního období (tj. obvykle kalendářního roku), než v kterém je vystaven, pak pracovníci, kteří tento doklad vystavují, musí tuto skutečnost na doklad výslovně uvést, pokud z něj již jednoznačně nevyplývá. Účetní pracovníci pak odpovídají za jeho zaúčtování do správného účetního období využitím techniky časového rozlišení, případně jiného vhodného způsobu.

Časového rozlišení bude použito vždy, když je známo jakého období se účetní případ týká, výše a věcné vymezení.

Položky časového rozlišení podléhají inventarizaci a při ní se posuzuje jejich výše a odůvodněnost.

Další zásady časového rozlišení

- ❖ Účetní jednotka rozlišuje v závislosti na počtu měsíců v běžném období
- ❖ Náklady a výnosy minulých období do roku 2009 včetně se s ohledem na změnu metody rozlišují na účtu 406 zápisem na str. MD nebo D dle své povahy
- ❖ Ze zásady časového rozlišování se stanoví následující výjimky:

a) *Nevýznamné částky nepřesahující 10 000,-Kč týkající se nákladů za:*

- Nákup novoročenek, kalendářů, PF
- Předplatné novin a časopisů.
- Předplatné účasti na seminářích a kurzech, kde zahájení kurzu bylo v minulém účetním období a jeho ukončení bude v následujícím období.
- Přefakturace telefonních hovorů a další předfakturace nevýznamné hodnoty (obědy apod.)
- Cestovné (pracovní cesty zahájeny v běžném období, ukončené v následujícím období)
- Všech případů nákupu materiálu (kancelářských potřeb, drobného materiálu pro údržbu a úklid., paliva) a PHM, které byly učiněny před koncem účetního období a byly, při dodržení pravidel stanovených vnitřním předpisem zúčtovány přímo do nákladů bez použití účtu zásob. V tomto případě nebude k rozvahovému dni zjišťováno, zda byly nakoupené předměty spotřebovány. [Vyšší nákupy než stanovená částka nebo množství je nutno podrobit inventuře.]

b) *Pravidelně se opakující platby bez ohledu na jejich velikost*

- Pojistné
- Auditorské služby a služby daňových poradců
- Paušální platby za technickou podporu, servisní služby a služby obdobné
- Nájem díla dle autorského zákona včetně nájmu SW
- Členské příspěvky DSO, SMO, MAS, zájmovým sdružením právnických osob, kde je obec členem, pokud nejsou roční nebo mají splatnost před koncem roku na další období
- Výplata dividend

c) *Nevýznamné částky nepřesahující 10 000,-Kč, týkající se výnosů za:*

- Nájem hrobových míst
- Nájem zahrádek a dalších prostor přijímané v periodách delších než jeden rok
- Pravidelně se opakující výnosy (paušální úhrady za služby, apod.)
- Výnosy budoucích období hrazené dopředu
- Úroky z vkladových účtů a z poskytnutých a přijatých půjček

d) Vyúčtování služeb nakupovaných a určených k přefakturaci, kde by se vytvořila ve stejné výši dohadná položka aktivní i pasivní.

Časové nerozlišování těchto plateb nesmí výrazněji ovlivnit věcnou a časovou souvislost nákladů a výnosů.

❖ **Vždy musí být časově rozlišováno:**

a) *Spotřeba elektrické energie musí být zahrnuta do nákladů období, kterého se týká.*

V případě placení záloh bude dohadná položka vytvořena ve výši záloh zúčtovaná v běžném roce. V případech, kdy se neplatí zálohy, bude vytvořena dohadná položka buď dle skutečně zjištěné výše spotřeby nebo kvalifikovaného odhadu.

b) *Nájemné bytů, domů, pozemku, významné pronájmy zařízení*

Nájemné jak u nájmu, tak i pronájmu pro časové rozlišení musí být zúčtováno do období, kterého se týká, bez ohledu na to, zda a kdy bylo uhrazeno.

Za správné zaúčtování v souladu se smlouvou a předávacím protokolem odpovídá: účetní

Pokud dojde k ukončení nájemní smlouvy z jakýchkoli důvodů, je odpovědný pracovník povinen oznámit tuto skutečnost bez zbytečného odkladu účetní.

❖ **Časové rozlišení účetních případů ve významné hodnotě časového rozlišení nad 10 000,- Kč).**

Úroky z vkladových účtů a z poskytnutých a přijatých půjček je nutno časově rozdělovat do období, do kterého časově patří, pokud dosahují významné hodnoty. To znamená, že příslušné úroky budou rozděleny do běžného a následujícího období.

Zaúčtování: Přijaté úroky související s účtovaným obdobím: 231 MD/ 662 D

Přijaté úroky související s následným účetním obdobím: 231 MD/ 384 D

❖ **Přijatá plnění**

Faktury za plnění, jejichž dodávka byla ukončena v běžném období a které byly přijaty v následujícím období do 20. dne následujícího období, budou zapsány do deníku faktur běžného období.

Všechny faktury došlé do účetní jednotky po tomto datu budou zapisovány do deníku účetního období dle data přijetí.

Došlé faktury za přijatá plnění poskytnuté v běžném účetním období, které dojdou do účetní jednotky před účetní závěrkou, ale po uzávěrci KDF, budou účtovány na vrub účtu nákladů běžného období a ve prospěch účtu 383.

Došlé faktury za přijatá plnění poskytnuté v běžném účetním období, které dojdou do účetní jednotky po účetní závěrci, budou účtovány na vrub účtu nákladů období následujícího, pokud na ně nebyl vytvořen dohadný účet pasivní.

Deník došlých faktur věcně příslušných do starého účetního období je udržován souběžně s deníkem nového účetního období až do 2 dnů před termínem vyhlášeným pro uzavření účetních knih.

Faktury za pořízení zásob či vedlejších nákladů na pořízení zásob přijaté před účetní závěrkou, ale po uzavření KDF, budou zúčtovány na příslušné účty zásob běžného období a ve prospěch účtu 383

Pokud předmětná zásoba v uplynulém období nedošla a byla oprávněně vyfakturována, pak bude zúčtován převod na účet materiálu či zboží na cestě.

Faktury za pořízení zásob či vedlejších nákladů na pořízení zásob přijaté po účetní závěrci, i když došlo k plnění v běžném období, budou zúčtovány na příslušné účty zásob následujícího období, pokud na ně nebyl vytvořen dohadný účet pasivní.

Dle harmonogramu účetní závěrky oznámí všechny odpovědné osoby za věcnou správnost přijatá a nevyfakturovaná plnění. Stejně oznámení se týká dodávek při pořízení dlouhodobého majetku k datu zařazení majetku do užívání.

❖ **Poskytnutá plnění**

Na všechny provedené a dle smlouvy řádně ukončené práce v účetním období musí být vystavena faktura. Za neprodlené předání příslušných podkladů k fakturaci odpovídají pověřeni pracovníci za jednotlivé činnosti / např. les – lesní hospodář, fakturace vyplývající z objednávek nebo smluv – starosta/. Všechny provedené výkony a dodávky za běžné období musí být proučtovány do výnosů běžného roku. Za tím účelem je udržován deník daňových dokladů /vystavených faktur/ i po rozvahovém dni do téhož dne jako deník došlých faktur. Pokud by výjimečně nebyla vystavena faktura, je nutno zabezpečit zúčtování příjmů příštích období, nebo dohadnou položku aktivní, pokud není známa částka. (Zaúčtování: 385 MD/ 602 D, případně 388 MD/ 602 D a následující období: 311 MD/ 385 D, případně 311 MD/ 388 D)

❖ **Hotovost a cestovné**

Pokladní výdaje a příjmy uskutečněné v následujícím roce je nutno prověřovat z časového hlediska. Při zjištění položek patřících do běžného období, bude použito účtu výdajů příštích období, případně příjmů příštích období. To platí jak pro hotovostní příjmy, tak pro výplaty cestovních účtů, či jiné hotovostní výdaje, pokud dosahují významné hodnoty pro časové rozlišení. (nad 10 000,- Kč).

Zaúčtování: Doklad v pokladně z běžného období proplacen pokladnou v období následujícím- náklad: 5xxMD/383D

V následujícím období: 383 MD/261 D

Přijetí hotovosti do pokladny v následujícím období – tržby běžného období: 385 MD/ 602D

V následujícím období: 261MD/ 385D

Náklady na služební cesty, které byly zahájeny v jednom účetním období a byly nebo mají být ukončeny v období následujícím, je nutno rozdělit tak, aby jejich příslušná část byla zahrnuta do nákladů toho roku, kterého se týká.

Za provedení a oznámení účtárně odpovídají: nadřízení „cestujících“ zaměstnanců.

❖ **Časové rozlišení nákladů sankční povahy**

Do nákladů nebo výnosů je třeba zaúčtovat náklady a výnosy ze smluvních pokut, penále a úroků z prodlení vyplývajících z uzavřených smluv.

Za předání příslušných podkladů účtárně odpovídá statutární orgán

❖ **Všechny uvedené případy budou rozlišovány pouze koncem účetního období.**

PODROZVAHA

a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky

Vyhláška č. 410/2009 Sb. a ČÚS č. 701

Výtah z ČÚS 701 - Podrozvahové účty

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. Účtuje se 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.

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.

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).

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 okamžik 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.

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, 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. Okamžik uskutečnění uznatelného plnění je rozvahový den, pokud nebude určeno jinak.

A. Majetek účetní jednotky

- účet 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek“ obsahuje majetek, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položce Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – operativní evidence

- účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek obsahuje majetek, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položce Drobný dlouhodobý hmotný majetek / operativní evidence/

- čít 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 - škola.

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 7 tis. Kč.

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.

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

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.

B. Odepsané pohledávky a závazky

-účet 911 - Odepsané pohledávky, obsahuje práva na peněžité plnění v případě, že již zanikl nárok účetní jednotky na vymáhání plnění, ale je zde předpoklad, že dlužník svoji povinnost zcela, nebo z části splní, nebo je zde předpoklad, že bude plněno jinou osobou. Dále obsahuje pohledávky, které účetní jednotka již nevykazuje v rozvaze, ale z jiných právních předpisů nebo z potřeb účetní jednotky vyplývá potřeba jejich sledování,

-účet 912 Odepsané závazky obsahuje povinnosti k peněžitému plnění v případě, že již zanikl nárok věřitele na vymáhání plnění, ale je zde předpoklad, že účetní jednotka svoji povinnost zcela, nebo z části splní. Dále obsahuje závazky, které účetní jednotka již nevykazuje v rozvaze, ale z jiných právních předpisů nebo z potřeb účetní jednotky vyplývá potřeba jejich sledování.

Účet 905

Na účtu 905 bude účetní jednotka evidovat tyto odepsané pohledávky:

- Pohledávky, při jejichž vymáhání může dlužník namítnout promlčení
- Pohledávky, na které zanikl právní nárok, ale za změny podmínek je možné plnění (např. podmíněčně prominuté pohledávky nebo podmíněčné vzdání se práva)
- Pohledávky z důvodu přehledu o neplatičích

Odepsané pohledávky budou na tomto účtu evidovány do doby, než bude velmi pravděpodobné, že nedojde k jejich plnění nebo do doby pro potřeby účetní jednotky evidence o neplatičích.

Okamžik uskutečnění uznatelného plnění – okamžik převedení pohledávky na podrozvahu z rozhodnutí účetní jednotky

Účet 912

Účetní jednotka bude odepisovat jen takové závazky, u kterých nebude předpoklad splnění povinnosti. Zde bude účetní jednotka sledovat odepsané závazky jen v případě potřeby jejich dalšího sledování, pokud takový důvod bude identifikován. Dále v případě že sledování odepsaného závazku podá uživateli účetní závěrky informaci využitelnou pro jeho rozhodování nebo úsudek. Odepsané závazky budou na tomto účtu evidované jen do doby plnění účelu evidence.

C. Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou

Dle § 51 a obsahového vymezení položek se jedná o případy, kdy majetek účetní jednotky využívá jiná osoba na základě nájemních smluv, smluv o výpůjčce a dalších a tato osoba na majetku způsobí škodu nebo majetek odcizí a musí jej peněžně účetní jednotce nahradit.

Jedná se tedy o případy, kdy nehmotný majetek nebo jeho část se změní ve finanční majetek. Pokud účetní jednotka tuto skutečnost zjistí, bude finanční příjem rozpočtovat nebo jej zahrne do rozpočtového výhledu, evidence na těchto účtech by tedy byla duplicitní. Obsahově se nejedná o podmíněnou pohledávku. Účetní jednotka informaci zobrazovanou na těchto účtech nepovažuje za významnou ani využitelnou, tedy na účtech skupiny 92 nebude účetní jednotka účtovat.

D. Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva

1/ Smlouvy o prodeji dlouhodobého majetku

- účet 931 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku obsahuje budoucí pohledávky, které mají vzniknout do konce účetního období z titulu plnění z uzavřených smluv týkajících se prodeje dlouhodobého majetku, například zálohy nebo splátky,

- účet 932 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku obsahuje budoucí pohledávky, které mají vzniknout v následujících účetních obdobích z titulu plnění z uzavřených smluv týkajících se prodeje dlouhodobého majetku, například zálohy nebo splátky,

Účetní jednotka na účtech 931 a 932 bude sledovat podmíněné pohledávky při splnění těchto kritérií, které musí být splněny současně:

Hodnoty ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku, i když se bude jednat o zálohu, splátku nebo kupní cenu nejsou předmětem rozpočtu nebo rozpočtového výhledu. Splňují definice podmíněného aktiva dle IPSAS 19: „Podmíněné aktivum je pravděpodobné aktivum, které vzniklo jako důsledek událostí v minulosti a jeho existence bude potvrzena pouze tehdy, jestliže dojde nebo nedojde k jedné nebo více nejistým událostem v budoucnosti, které nejsou plně pod kontrolou jednotky.“ Hodnota kupní ceny je nad 100 tis. Kč.

Zejména se bude jednat o smlouvy o smlouvách budoucích, kde sepsání smlouvy a její realizace bude podmíněno vnějšími událostmi v budoucnu. Případně o pohledávky mimosmluvní.

2/ Pohledávky z jiných smluv

- účet 933 Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv obsahuje budoucí pohledávky, které mají vzniknout do konce účetního období z titulu plnění z uzavřených smluv, s výjimkou smluv podle písmene a), například z titulu nájemného,

- účet 934 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv obsahuje budoucí pohledávky, které mají vzniknout v následujících účetních obdobích z titulu plnění z uzavřených smluv, s výjimkou smluv podle písmene b), například z titulu nájemného,

Účetní jednotka bude postupovat dle bodu 1.

3/ Transfery – budou účtovány od hranice významnosti, tj. od částky 250 000,00 Kč

- účet 939 Krátkodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí obsahuje předpokládané pohledávky nebo příjmy, které mají vzniknout do konce účetního období na základě individuálních rozhodnutí příslušných subjektů týkajících se prostředků z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí, pokud příslušná žádost již byla podána,

- účet 941 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí obsahuje předpokládané pohledávky nebo příjmy, které mají vzniknout v následujících účetních obdobích na základě individuálních rozhodnutí příslušných subjektů týkajících se prostředků z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí, pokud příslušná žádost již byla podána,

- účet 942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům obsahuje předpokládané pohledávky nebo příjmy, které mají vzniknout do konce účetního období a nejsou uvedeny v písmenech e) a i), a které mají vzniknout na základě individuálních rozhodnutí příslušných orgánů státní správy nebo samosprávy nebo mohou vzniknout na základě jiného projevu vůle jiné osoby, například granty a dary,

- účet 943 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům obsahuje předpokládané pohledávky nebo příjmy, které mají vzniknout v následujících účetních obdobích, které mají vzniknout na základě individuálních rozhodnutí příslušných orgánů státní správy nebo samosprávy nebo mohou vzniknout na základě jiného projevu vůle jiné osoby, například granty a dary,

Účetní jednotka bude na účet 939,941-3 účtovat v souladu s ČÚS

4/ Přijatá zajištění

- účet 944 Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění obsahuje výši možných plnění jinou osobou nebo státem za účetní jednotku, ke kterým může dojít do konce účetního období a ke kterým se tyto osoby nebo stát zavázaly z titulu poskytnutí zástavy nebo jiného zajištění,

- účet 945 Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění obsahuje výši možných plnění jinou osobou nebo státem za účetní jednotku, ke kterým může dojít v následujících účetních obdobích a ke kterým se tyto osoby nebo stát zavázaly z titulu poskytnutí zástavy nebo jiného zajištění,

Na účtech 944 a 945 bude účetní jednotka evidovat:

- Přijaté záruky
 - Přijaté zástavy
 - Přijaté hypotéky
- Ostatní přijatá zajištění (depozita)

5/ Podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

- účet 947 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení obsahuje budoucí nároky na plnění, která mají vzniknout do konce účetního období na základě individuálních rozhodnutí příslušných orgánů státní správy, samosprávy nebo soudů, pokud příslušné řízení již bylo zahájeno,

- účet 948 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení obsahuje budoucí nároky na plnění, které mají vzniknout v následujících účetních obdobích na základě individuálních rozhodnutí příslušných orgánů státní správy, samosprávy nebo soudů, pokud příslušné řízení již bylo zahájeno,

Na účtech 947 a 948 bude účetní jednotka evidovat:

V souladu s obsahovým vymezením:

Podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních a jiných řízení

Podmíněné pohledávky z podaných žádostí o prominutí penále a odvodů uložených kontrolními orgány (NKÚ, FÚ)

OUUP – k datu podání žádosti o prominutí (nebo k rozvahovému dni)

Jedná se o případy, kdy výsledek je nejistý, jinak jsou pohledávky předmětem evidence v rozvaze. Nejedná se o pohledávky, které jsou evidovány v rozvaze a zároveň soudně vymáhané.

6/ Ostatní podmíněná aktiva

- účet 949 Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva obsahuje skutečnosti, které vyjadřují trvalé nebo dočasné zvýšení aktiv, ke kterému může dojít do konce účetního období při splnění předem stanovených podmínek, například možnost čerpání z kontokorentního účtu vedeného u banky,

- účet 951 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva obsahuje skutečnosti, které vyjadřují trvalé nebo dočasné zvýšení aktiv, ke kterému může dojít v následujících účetních obdobích při splnění předem stanovených podmínek, například možnost čerpání z kontokorentního účtu vedeného u banky.

Na účtech 949 a 951 bude účetní jednotka evidovat s oddělenou analytikou:

- Věcná břemena, kde je účetní jednotka oprávněnou osobou
- Přísně zúčtovatelné tiskopisy
- Majetek najatý
- Majetek ve výpůjčce
- Ostatní majetek s právem hospodaření
- Majetek (zásoby) v komisi, majetek přijatý do úschovy a nalezený
- Majetek civilní obrany
- Podmíněné smluvní pokuty a podmíněné úroky z prodlení
- Majetek - podaný návrh na vklad do KN do data rozvahového dne, listina s doložkou o zápisu dosud nepřijata
- Hodnota nepeněžního majetkového vkladu do obchodních společností, pokud je v rozdílné výši než pořizovací cena vkladu (není třeba u 100% majetkového podílu a u s.r.o.).

E. PASIVA

Leasing

- účet 961 Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv obsahuje výši splátek, které účetní jednotka předpokládaně uhradí do konce účetního období z titulu uzavřených leasingových smluv,
- účet 962 Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv obsahuje výši splátek, které účetní jednotka předpokládaně uhradí v následujících účetních obdobích z titulu uzavřených leasingových smluv,

Hodnota účtu 961 bude předmětem rozpočtu, z důvodu duplicity na účtu 961 tedy účetní jednotka nebude účtovat.

Na účtu 962 bude účetní jednotka evidovat výši splátek z leasingových smluv v souladu s obsahovým vymezením účtu.

Podmíněné závazky z důvodu užívání majetku jinou osobou

Účet 963-8

Dle § 53 a obsahového vymezení položek se jedná o případy, kdy obec je nájemcem, vypůjčitelem nebo využívá majetek na základě jiné smlouvy a z důvodu zavinění škody nebo majetku nebo jeho odcizení vzniká účetní jednotce povinnost peněžní úhrady. Tato povinnost bude zpravidla předmětem závazku v rozvaze.

Účetní jednotka informaci zobrazovanou na těchto účtech nepovažuje za významnou ani využitelnou, tedy na účtech 963-968 nebude účetní jednotka účtovat v roce 2010 v souladu s přechodným ustanovením vyhlášky č. 410/2009 Sb. V dalších letech zde bude evidovat pouze závazky, které jsou skutečně podmíněné a to od hranice významnosti 500 tis. Kč.

Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva

1/ Smlouvy o pořízení dlouhodobého majetku a závazky z jiných smluv

- účet 971 Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku obsahuje budoucí závazky, které mají vzniknout do konce účetního období z titulu plnění z uzavřených smluv týkajících se pořízení dlouhodobého majetku, například zálohy nebo splátky,
- účet 972 Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku obsahuje budoucí závazky, které mají vzniknout v následujících účetních obdobích z titulu plnění z uzavřených smluv týkajících se pořízení dlouhodobého majetku, například zálohy nebo splátky,
- účet 973 Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv obsahuje budoucí závazky, které mají vzniknout do konce účetního období z titulu plnění z uzavřených smluv, například z titulu nájemného,
- účet 974 Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv obsahuje budoucí závazky, které mají vzniknout v následujících účetních obdobích z titulu plnění z uzavřených smluv, například z titulu nájemného.

Účetní jednotka na účtech 971 až 974 bude sledovat podmíněné závazky při splnění těchto kritérií, které musí být splněny současně:

1. Hodnoty ze smluv, i když se bude jednat o zálohu, splátku nebo kupní cenu nejsou předmětem rozpočtu nebo rozpočtového výhledu.
2. Splňují definice podmíněného závazku dle IPSAS 19:
„Podmíněný závazek je:
(a) pravděpodobná povinnost, která vznikla jako důsledek událostí v minulosti a její existence bude potvrzena pouze tím, že dojde nebo nedojde k jedné nebo více nejistým událostem v budoucnosti, které nejsou plně pod kontrolou účetní jednotky; nebo
(b) existující povinnost, která vznikla jako důsledek událostí v minulosti, avšak není vykázána, protože:
- není pravděpodobné, že ke splnění závazku bude nezbytný odtok prostředků představujících ekonomický prospěch nebo využitelný potenciál; nebo
- hodnota závazku nemůže být s dostatečnou mírou spolehlivosti vyčíslena.“
3. Nejsou vykazovány v rozvaze jako závazky nebo jako rezervy.
4. Informace je v ocenitelné hodnotě nad 200 tis. Kč

Zejména se bude jednat o smlouvy o smlouvách budoucích, kde sepsání smlouvy a její realizace bude podmíněno vnějšími událostmi v budoucnu. Případně podmíněné závazky ze závazků mimosmluvních.

OUUP – datum podpisu sepsání smlouvy o smlouvě budoucí, datum zjištění skutečnosti nebo rozvahový den

2/ Závazky z transferů

- účet 975 Krátkodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU obsahuje předpokládané závazky nebo výdaje, které mají vzniknout do konce účetního období na základě individuálních rozhodnutí příslušných subjektů týkajících se prostředků z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí,

- účet 976 Dlouhodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU obsahuje předpokládané závazky nebo výdaje, které mají vzniknout v následujících účetních obdobích na základě individuálních rozhodnutí příslušných subjektů týkajících se prostředků z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí.

Účetní jednotka bude na účet 975, 976 účtovat v souladu s ČÚS

3/ Závazky z činnosti zákonodárné

- účet 978 Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní obsahuje budoucí povinnosti k plnění, které mají vzniknout do konce účetního období na základě činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní, pokud již byly učiněny úkony směřující k rozhodnutí orgánu moci zákonodárné, výkonné nebo soudní.

- účet 979 Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní obsahuje budoucí povinnosti k plnění, které mají vzniknout v následujících účetních obdobích na základě činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní, pokud již byly učiněny úkony směřující k rozhodnutí orgánu moci zákonodárné, výkonné nebo soudní

Účetní jednotka na účtu 978 a 979 bude evidovat případy dle obsahového vymezení za podmínek splnění kritérií dle bodu 1

4/ Závazky ze soudních sporů, správních a jiných řízení

- účet 983 Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení obsahuje budoucí povinnosti k plnění, které mají vzniknout do konce účetního období na základě individuálních rozhodnutí příslušných orgánů státní správy, samosprávy nebo soudů, pokud příslušné řízení již bylo zahájeno,

- účet 984 Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení obsahuje budoucí povinnosti k plnění, které mají vzniknout v následujících účetních obdobích na základě individuálních rozhodnutí příslušných orgánů státní správy, samosprávy nebo soudů, pokud příslušné řízení již bylo zahájeno.

Na účtech 983 a 984 bude účetní jednotka evidovat:

V souladu s obsahovým vymezením:

a/ Podmíněné závazky ze soudních sporů, správních a jiných řízení

OUUP – k datu podání návrhu na zahájení řízení

b/ Podmíněné závazky identifikované na základě dílčích zpráv od kontrolních orgánů (NKÚ, FÚ)

OUUP – k rozvahovému dni

Účetní zápis: 999 MD/ 983.XX (984.XX) D

5/ Závazky z poskytnutých zajištění

- účet 981 Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění obsahuje výši možných plnění potencionálních závazků jiné osoby nebo státu, ke kterým může dojít do konce účetního období a ke kterým se účetní jednotka zavázala z titulu poskytnutí zástavy nebo jiného zajištění,

- účet 982 Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění obsahuje výši možných plnění potencionálních závazků jiné osoby nebo státu, ke kterým může dojít v následujících účetních obdobích a ke kterým se účetní jednotka zavázala z titulu poskytnutí zástavy nebo jiného zajištění.

Na účtech 981 a 982 bude účetní jednotka evidovat:

- Poskytnuté záruky (vlastní a zvláště ve prospěch třetích osob)
- Poskytnuté zástavy (vlastní a zvláště ve prospěch třetích osob)
- Poskytnutá depozita
- Ostatní poskytnutá zajištění (cenné papíry apod.)

OUUP – datum podpisu smlouvy o záruce, zástavní smlouvy, datum poskytnutí jiného jistění

Účetní zápis: 999 MD/ 981.XX (982.XX) D

Majetek daný do zástavy (např. pozemky, stavby) by se měl sledovat odděleně na majetkových účtech v rozvaze (031, 021)

6/ Ostatní podmíněná pasiva

- účet 985 Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva obsahuje skutečnosti, které vyjadřují trvalé nebo dočasné zvýšení pasiv, ke kterému může dojít do konce účetního období při splnění předem stanovených podmínek,

- účet 986 Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva obsahuje skutečnosti, které vyjadřují trvalé nebo dočasné zvýšení pasiv, ke kterému může dojít v následujících účetních obdobích při splnění předem stanovených podmínek.

Na účtech 985 a 986 bude účetní jednotka evidovat s oddělenou analytikou:

- Věcná břemena, kde je účetní jednotka osobou povinnou
- Podmíněné smluvní pokuty a podmíněné úroky z prodlení
- Nákup aktiva se sjednaným podmíněným zpětným prodejem

a další

OUUP – k datu sepsání smlouvy o věcném břemenu, v ostatních případech k rozvahovému dni

Účetní zápis: 999 MD/ 985.XX (986.XX) D

F. Evidence údajů do přílohy účetní závěrky

Obsah PŘÍLOHY

- Základní informace
identifikace účetní jednotky, popis účetních metod, jejich změn a odchylek, případně o použití metod pro rušení účetní jednotky
- Hodnota závazných podrozvahových účtů (podmíněné pohledávky, podmíněné závazky včetně hodnot leasingových smluv, zástav, poskytnutých záruk)
Dle evidované hodnoty na podrozvahových účtech.
- Informace o závazcích na sociální a zdravotní pojištění a daňových nedoplatcích
Bude uvedeno dle závazků účtové skupiny 34 a 33.
- Informace o podmínkách a skutečnost k datu sestavení účetní závěrky a vyjádření nejistot s vlivem na vykazované hodnoty, o vloženém a nezapsaném majetku v katastru nemovitostí (dle *inventurních soupisů, nebo dle podrozvahy*)
- A. Informace o dotacích, úvěrech, půjčkách, směnkách, a to v členění dle poskytovatelů a zdrojů
Analytickou evidenci k účtům skupiny 34X, 67X a 57X.
- B. Informace o zajištění pohledávek a cenných papírů
Použití zcela výjimečné.
- C. Informace o rozpočtových prostředcích

Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k rozpočtovým prostředkům – nenávratné“ obsahuje údaj o nenávratných krátkodobých podmíněných pohledávkách ze vztahu k rozpočtovým prostředkům,

Vypočtené hodnoty – rozpočet třídy 1-4 (položky rozpočtové skladby) minus skutečnost k datu vykazování

Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k rozpočtovým prostředkům – nenávratné“ obsahuje údaj o nenávratných dlouhodobých pohledávkách ze vztahu k rozpočtovým prostředkům,

Vypočtené hodnoty – rozpočtový výhled třídy 1-4 (položky dle rozpočtové skladby) na období 3 let (3 budoucí období)

Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k rozpočtovým prostředkům – návratné“ obsahuje údaj o návratných krátkodobých podmíněných pohledávkách ze vztahu k rozpočtovým prostředkům,

Vypočtené hodnoty – rozpočet položky 8113 a 8123 minus skutečnost k datu vykazování

Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k rozpočtovým prostředkům – návratné“ obsahuje údaj o návratných dlouhodobých pohledávkách ze vztahu k rozpočtovým prostředkům,

Vypočtené hodnoty – rozpočtový výhled položek 8113 a 8123 na období 3 let (3 budoucí období)

Podmíněné závazky ze vztahu k rozpočtovým prostředkům“ obsahuje údaj o podmíněných závazcích ze vztahu k rozpočtovým prostředkům,

Vypočtené hodnoty třídy 5-6 (položky rozpočtové skladby) - do konce běžného období minus skutečnost k datu vykazování, a dle rozpočtového výhledu na období tři let budoucích období – uvést 2 vypočtené hodnoty k bodu C.5.

Rozpočtované prostředky“ obsahuje údaj o rozpočtovaných prostředcích.

Rozpočet příjmů na rok 20XX: Kč

Rozpočet výdajů na rok 20XX: Kč

Financování na rok 20XX: Kč

Rozpočtový výhled na období 20XX až 20XX⁺³

Rozpočet příjmů na rok 20XX až 20XX⁺³: Kč

Rozpočet výdajů na rok 20XX až 20XX⁺³: Kč

Financování na rok 20XX až 20XX⁺³: Kč

- D. Informace o výměře a způsobu ocenění lesních porostů a počet nebo seznam kulturních předmětů nebo jejich souborů
- E. Vysvětlení řádků rozvahy, výkazu a výkazu toku hotovosti (CF)
- G. Struktura účtu budov a staveb dle účelu využití (byty, nebytové prostory, komunikace a infrastruktura)

Bytové domy a bytové jednotky

Budovy pro služby obyvatelstvu (školství a vzdělávání, sport a tělovýchova, kultura, zdravotnictví, sociální služby, budovy místní správy, hasičské zbrojnice)

Jiné nebytové domy a nebytové jednotky

Komunikace a veřejné osvětlení

Jiné inženýrské sítě (plynovody, energetické stavby, vodovody a kanalizace, ČOV...)

Ostatní stavby (např. terénní úpravy, technické rekultivace)

Pokud bude stavba sloužit více účelům, volíme zařazení nejprve dle uvedeného způsobu využití v katastru nemovitostí nebo dle převažujícího účelu, případně dle záměru převažujícího užívání stavby.

- H. Struktura účtu pozemků dle účelu využití (pozemky určené k zastavění, zahrady, pole, louky, pastviny, orná půda, lesní pozemky, rybníky, zastavěné plochy)

Stavební pozemky (územním plánem nebo již vydanými rozhodnutími a stavebním povolením pozemky určené k zastavění) *Např. i pozemek druhu orné půdy, zahrady, pokud je určen k zastavění.*

Lesní pozemky

Zahrady, pastviny, louky, rybníky (*sem patří i orná půda*)

Zastavěná plocha

OPRAVNÉ POLOŽKY

§ 65 odst. (6) Vyhlášky č. 410/2009 Sb. – v případě pohledávek se tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky

- Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám se uvádějí v rozvaze ve sloupci Korekce u příslušné položky dlouhodobých pohledávek, s výjimkou položek účtu 462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé a účtu 465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy, v jejichž případě se opravné položky netvoří.

- Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám se uvádějí v rozvaze ve sloupci Korekce u příslušné položky krátkodobých pohledávek

- **Opravné položky se netvoří u účtu:** 312 Směnky k inkasu, účtu 313 Pohledávky za eskontované cenné papíry, účtu 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, účtu 316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, účtu 319 Pohledávky ze sdílených daní, účtu 335 Pohledávky za zaměstnanci, účtu 336 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, účtu 341 Daň z příjmů, účet 342 Jiné přímé daně, účet 343 Daň z přidané hodnoty, účet 345 Jiné daně a poplatky, účet 346 Pohledávky za státním rozpočtem účet 348 Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků, účet 363 Pevné termínové operace a opce, účet 365 Pohledávky z finančního zajištění, účet 367 Pohledávky z vydaných dluhopisů, účet 371 Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí, účet 373 Poskytnuté zálohy na dotace, účet 381 Náklady příštích období, účet 385 Příjmy příštích období a účet 388 Dohadné účty aktivní.

Účty pohledávek, ke kterým se opravné položky tvořit mají:

Účet 464 Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů (OP¹ účet 191)

Účet 466 Dlouhodobé pohledávky z ručení (OP účet 192)

Účet 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky (OP účet 193)

Účet 311 Odběratelé (OP účet 194)

Účet 317 Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů (OP účet 195)

Účet 318 Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek (OP účet 196)

Účet 361 Krátkodobé pohledávky z ručení (OP účet 198)

Účet 377 Ostatní krátkodobé pohledávky (OP účet 199)

Účty pohledávek:

Účet 311 Odběratelé

Na účtu 311 Odběratelé bude účetní jednotka evidovat tyto pohledávky:

- z nájemného (*mimo nájmy hrobových míst*)
- z vyúčtování služeb k nájemnému
- z prodeje majetků (dlouhodobého, drobného dlouhodobého, zásob včetně dřeva, zboží)
- z volných smluvních vztahů (dodávky vodného a stočného, vstupné, smluvní služby
- sociální péče, kopírování, kabel, televize, věcná břemena)
- z pohledávek za obyvatelstvem vzniklých způsobenou škodou
- z náhrad pojistných plnění
- z příslušenství k těmto pohledávkám (smluvní pokuty, penále, úroky z prodlení)
- dodávky prací dle smluv o dílo
- platby za použití sportovních zařízení (krátkodobé využití)
- veškerá plnění v souvislosti s reklamou
- další pohledávky z volně sjednaných plnění

K těmto pohledávkám budou tvořeny opravné položky dle §65, odst. (6).

Účetní jednotka nebude tvořit opravné položky dle zákona o rezervách dle §65 (odst.4).

Účet 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti

Na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti bude účetní jednotka evidovat tyto pohledávky:

- ze správních a místních poplatků
- z daní a poplatků z vybraných činností a služeb
- z ostatních příjmů daní a poplatků
- ze sankčních příjmů (pokuty)
- z ostatních odvodů vybraných činností a služeb
- z grantů, darů a příspěvků
- z odvodů přebytků organizací s přímým vztahem
- z přijatých nekapitálových příspěvků a náhrad
- z plateb za odebrané množství podzemní vody
- z úhrad dobývacích prostorů a vydobytých nerostů
- z pohledávek za obyvatelstvem vzniklých z veřejné podpory (vratky sociálních dávek, vratky darů, grantů, dotací a příspěvků)

nájmy hrobových míst

Obsahově jsou vyjmenované pohledávky vymezeny Vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

K pohledávkám na účtu 315 účetní jednotka nebude tvořit opravné položky.

Mimo ustanovení vyhlášky č. 410/2009 Sb. **nebude** účetní jednotka tvořit opravné položky k pohledávkám:

Účet 377 Ostatní krátkodobé pohledávky

Pohledávky za státními fondy, regionální radou, dobrovolnými svazky obcí, Národním fondem v případech, kdy tento účet byl využit jako účet náhradní do doby rozšíření směrné účetní osnovy nebo vyjasnění účetních postupů.

Pohledávky z půjček z fondu rozvoje bydlení (zajištěné).

Zajištění tvorby opravných položek

Je nutno zajistit:

Sledování jednotlivých položek pohledávek, u kterých se budou tvořit opravné položky podle jejich splatnosti (i rozděleně podle případných splátkových kalendářů), tzv. časovou klasifikaci pohledávek.

Tvorba opravných položek je součástí inventur pohledávek

Opravné položky k pohledávkám dle §65, odst. Musí být vytvořeny nejpozději k rozvahovému dni (31.12.)

Jiří Tesař
starosta obce

Rudolf Kala
místostarosta obce

Příloha č. 1

Změna metody

Z důvodu změny metody je třeba prověřit a časově rozlišit účetní případy z minulých období:

3. Předplacené nájemné nájemníky

Významná hodnota min. 100 tis. Kč

Zaúčtování: 406 MD/603 D, v hodnotě za běžný rok, 384 D v hodnotě za budoucí roky

a v dalších letech rozpouštění 384MD/603 D

4. Předplacené nájemné obcí

Významná hodnota min. 100 tis. Kč za rok

Zaúčtování: 518 MD v hodnotě za běžný rok, 381MD v hodnotě za budoucí roky / 406 D,

a v dalších letech rozpouštění 518MD/381 D

5. Leasingy – akontace

Významná hodnota min. 100 tis. Kč za rok

Akontace - mimořádná splátka (ne záloha na splátky – ta zůstává na účtu 314 a ne záloha na budoucí kupní cenu, ta zůstává na účtu 05X))

Zaúčtování: 406MD / 381D. Rozpouštění v běžném roce 518MD /381D.

6. Výnosy zaúčtované na účet 215 v roce 2009 týkajících se roku 2010

Významná hodnota: min. 10 tis. Kč a nájemné bytů, nebytů, pozemků (saldokonto)

Jedná se o úhrady před koncem roku

Zaúčtování: 406 MD/ 6xx D

7. Finanční vypořádání dotací

Významná hodnota: vždy

Zaúčtování: Vratka dotace (transferu)- výdaj: 406 MD/ 231 6402 53XXD

Doplatek dotace (transferu)- příjem: 231 pol. 22XX MD / 406D.

Variantně přes závazky a pohledávky účtové skupiny 34X:

406/34X a 34X/231 nebo 34X/406; 231/34X

8. Opravné položky k pohledávkám

K 1. 1. 2010 v režimu po splatnosti x krát 90 dní = x krát 10% z nominální hodnoty

Zaúčtování: 406MD/ 19XD.

9. Odpisy pohledávek a závazků vzniklých do roku 2009 včetně

Zaúčtování: pohledávky: 406 (401) MD/ 3XX D, závazky: 3XXMD/406 (401)D

10. Vyřazení majetku v roce 2010

Prodej, dar – dopočet opravek za dobu používání:

Zaúčtování: 406MD/ 0XX D

11. Náklady roku 2009 a předchozích vyúčtované v roce 2010

Zaúčtování: 406 MD/321 D

Příloha č. 2

Příklady účetních případů pro časové rozlišení

účet 381 – Náklady příštích období

(Aktivní = STRANA MD při vzniku, D při rozpouštění)

- nájemné uhrazené dopředu
- úhrada mimořádné leasingové splátky
- pojistné
- předplatné
- paušály servisních služeb, podpory
- nájem díla včetně SW programů

Pokud nejsou uvedeny v bodě 4.3.

Účet 383 – Výdaje příštích období

(Pasivní = STRANA D při vzniku, MD při rozpouštění)

- Došlé faktury po uzávěrce KDF.

Př. Zde se jedná zejména o případy, kdy již v rámci závěrkových prací došlo k uzavření KDF (například 20. 1.), následně – například 28. 1. došla faktura na x tis. Kč, která patří do nákladů předchozího roku. Poté je známa částka a období, do kterého se daný náklad vztahuje. (U služby např. MD 5181/Dal 383).

- Vyúčtování pokladny – výdajové pokladní doklady s datem předchozího roku, uhrazeny v pokladně v následujícím období.
- Cestovné (známe přesnou částku)
- Nevyfakturované dodávky (známe přesnou částku)

Účet 384 – Výnosy příštích období

(Aktivní = STRANA D při vzniku, MD při rozpouštění)

- Předplacené nájemné nájemníky
- Úhrady na plnění dalšího roku před splatností nebo dle smluv
- Paušální platby
- Školné pro PO (ZUŠ)

Př. Zde se jedná zejména o případy, kdy dochází podle uzavřených smluv k předplacení plnění ve vztahu k jednotlivým odběratelům a přitom dané částky nelze považovat za úhrady záloh či třeba mylné platby apod.

Typickým příkladem je nájemné inkasované dopředu – tj. Město pronajímá nemovitost, přitom je dohodnuto, že nájemce je povinen platit roční nájemné do 15. 12. na následující kalendářní rok.

Účet 385 – příjmy příštích období

(Pasivní = STRANA MD při vzniku, D při rozpouštění)

- Zjištěno plnění v roce 2009, faktura nevystavena (po uzávěrce KVF).
- Vyúčtování pokladny – např. tržby za vánoční oslavy a silvestra předány do pokladny v následujícím období.

Účet 388 – dohadný účet aktivní (STRANA MD při vzniku, D při rozpouštění)

1. Transfery:

Právní rámec vyhláška č. 410/2009 Sb.:

„B.II.27.(388) Dohadné účty aktivní“ obsahuje pohledávky ze soukromoprávních vztahů, na základě kterých vznikly nároky, ale není známa skutečná výše plnění k okamžiku účetního případu. Dále obsahuje pohledávky za rozpočty a z jiných vztahů, pokud vznikly nároky, ale není známa skutečná výše plnění nebo je jiným způsobem zpochybnitelná výše plnění a zároveň nelze o těchto skutečnostech účtovat v knihách podrozvahových účtů.

2. Ostatní případy

Není známa přesně částka výnosu, např. odhad plnění pojišťovny za škodu, dotace ve výši uznatelných nákladů, smluvní sankce.

Účet 389 – dohadné účty pasivní (STRANA D při vzniku, MD při rozpouštění)

1. Transfery:

Právní rámec vyhláška č. 410/2009 Sb.:

D.IV.32.(389) Dohadné účty pasivní“ obsahuje závazky ze soukromoprávních vztahů, u nichž není známa skutečná výše plnění k okamžiku účetního případu. Dále obsahuje závazky za rozpočty a z jiných vztahů, u nichž není známa skutečná výše plnění nebo je jiným způsobem zpochybnitelná a zároveň nelze o těchto skutečnostech účtovat v knihách podrozvahových účtů.

2. Ostatní případy

Není známa přesná částka:

- Nevyfakturované dodávky (zboží, zásoby k rozvahovému dni, ale lze využít i v případě účtování na účtu 042, kdy je třeba majetek zařadit do užívání a nebyly vyfakturovány všechny dodávky, např. TDI, autorský dozor, zpracování vypořádání dotace, nevyfakturované pozastávky apod.)

Dále např.

- nevyúčtované spotřeby energií a vodného a stočného,
- nevyúčtované úroky z bankovních účtů, úvěrů, půjček, NFV
- náhrady za nevybranou dovolenou
- cestovné

Příloha 3

U obcí není zažité časové rozlišení. Časové rozlišení se především týká zaúčtování výnosů a nákladů do období, se kterým věcně a časově souvisí. A TO BEZ OHLEDU NA TO, KDY PŘIŠLA ÚHRADA NEBO BYLA PŘEVEDENA PLATBA.

Častý dotaz obcí je ten, že v roce 2009 předepsali pohledávku zápisem 315/215 a teď přišla úhrada, jak mají časově rozlišit **výnos** minulého roku, zda mají **úhradu** zaúčtovat na účet 406. Pojem úhrada příjem) a výnos jsou však rozdílné pojmy.

Příklad:

Obec vystavila fakturu na nájem z nebytových prostor za rok **2010** v prosinci v roce 2009 a zaúčtovala v roce 2009 předpis pohledávky zápisem 315/215.

Jakého období se týká výnos? Roku 2010, tedy je třeba zaúčtovat 406/603 v roce 2010, aby byl výnos zaúčtován do období, do kterého patří. Úhradu této faktury však již v roce 2010 zaúčtují jen 231 3613 2132 MD / 311. XX (převodový můstek 315. XX k nájemnému).

Příklad:

Obec vystavila fakturu na nájem z nebytových prostor za rok **2009** za období 1-12 2009 v prosinci v roce 2009 a zaúčtovala v roce 2009 předpis pohledávky zápisem 315/215.

Jakého období se týká výnos? Roku 2009, tedy v roce 2010 již není třeba řešit žádné časové rozlišení, jen proto, že mi přišla úhrada (příjem) za nájem. Úhradu této faktury v roce 2010 zaúčtují jen 231 3613 2132 MD / 311.XX (převodový můstek 315.xx k nájemnému).

Vyúčtování energií za rok 2010 a zálohy v roce 2010

Jestliže obec účtovala v roce 2009 o poskytnutých zálohách na energii přes účet 314 (a tento postup je a byl správný), tak v roce 2009 neměla zaúčtovány žádné náklady na energii, i když vlastně byla spotřeba energií v roce 2009 realizována, jen náklady nebyly vyúčtovány).

Příklad

V únoru 2010 přijde vyúčtování energií. Spotřeba za rok 2009 činí např. 110,- spotřeba za leden a únor 2010 např. 20,- .

Co je nákladem minulého roku? Spotřeba roku 2009 ve výši 110,-
Co je nákladem běžného roku? Spotřeba roku 2010 ve výši 20,-

Jak předepisují faktury došlé neinvestiční? Náklad MD / závazek D

Takže přijatá faktura:

Náklad minulých let ve výši 110,- MD 406

Náklad běžného roku ve výši 20,- MD 502

Závazek: 321 D.

Hradili jsme zálohy, jsou ve výši 140,-, na faktuře jsou zúčtovány

Máme závazek 321 ve výši 130,- a zároveň pohledávku z uhrazených záloh ve výši 140,-. Zúčtují zálohy proti závazku: 321 MD / 314 D.

Zůstanou mi zálohy (účet 314) ve výši 10,-; když mi přijde od ČEZU vratka, tak zaúčtují:
231 odpa pol. 515X minus D (nebo 2324 MD – obě metody volby položky jsou nadále možné) a 314 D.

V případě, že bychom měli doplácet, budeme mít vyšší účet 321, než 314, tedy mi zůstane závazek – energii doplatím zápisem 321 MD / 231 odpa pol. 515X.

Od roku 2010 je možné si ve směrnici k časovému rozlišení určit, že budeme časově rozlišovat ve výši záloh (pokud si tak neurčíme, tak ještě můžeme na silvestra 2010 oběhnout všechny měřiče, měřidla a měřáky v obci, udělat odpočty a vynásobit k tomuto datu spotřebu platnými sazbami za energii v průběhu roku – skoro to dobře odhadnout nejde). Tedy volba ve výši záloh je vhodnější. Je samozřejmě možné, že lze získat přesnější hodnoty než zálohy i jinak, ale musí být nějakým způsobem průkazné, což vede především s různými kontrolami k diskusím o správnosti.

Zde si musíte zvolit metodu:

a) Buď ke každé uhrazené záloze rovnou uděláte zápis 502 MD / 389 D (zatím doporučuji)

b) Nebo k určitým datům sečtete uhrazené zálohy a zaúčtujete hromadně 502/389

POZOR: Nejhorší varianta je, že jednou zápis 502/389 k uhrazené záloze uděláte a jednou ne, to se pak velmi špatně dohledává.

POZOR: Záloha je na účtu 314 a tam má zůstat, dohad na energii SE NESMÍ DĚLAT ZÁPISEM 502/314 TO JE CHYBA

Hodně obcí se nenechalo v průběhu minulých 6 let přesvědčit o tom, že je třeba účtovat o zálohách a účtovali poskytnuté zálohy rovnou na účet 410 (mimočodem v rozporu s předpisy).

Ti ale mají teď trochu výhody, protože alespoň mají náklady ve správném období.

Příklad

V únoru 2010 přijde vyúčtování energií. Spotřeba za rok 2009 činí např. 110,- spotřeba za leden a únor 2010 např. 20,- .

Co je nákladem minulého roku? Spotřeba roku 2009 ve výši 110,-
Co je nákladem běžného roku? Spotřeba roku 2010 ve výši 20,-

Jak předepisují faktury došlé neinvestiční? Náklad MD / závazek D

Takže přijatá faktura:

Náklad minulých let ve výši 110,- byl již zaúčtován na 410 – nelze předepsat. Je ve výši záloh, takže vlastně zbývá předepsat jen tu část faktury, která se týká roku 2010. (Jiný účetní postup mě nenapadl, ale možná že existuje).

Náklad běžného roku ve výši 20,- MD 502

Závazek: 321 D ve výši 20.

Musíte však sami uznat, že zaúčtování přijaté faktury jen v části za rok 2010 neodpovídá zobrazení účetního případu :o) a již vůbec ne obsahu přijaté faktury, jako podkladu k zaúčtování.

OSOBY, JMENOVANÉ DO FUNKCÍ PŘEDBĚŽNÉ ŘÍDÍCÍ KONTROLY VČ. JEJICH PODPISOVÝCH VZORŮ

Příkazcem operace pro předběžnou kontrolu při řízení veřejných prostředků je určen starosta obce t. č. **Jiří Tesař**, s tímto podpisovým vzorem:

.....

Správce rozpočtu pro předběžnou kontrolu při řízení veřejných prostředků je určen místostarosta obce t. č. **Rudolf Kala**, s tímto podpisovým vzorem:

.....

Účetní - zaúčtovala pro předběžnou kontrolu při řízení veřejných bezhotovostních prostředků je určena t. č. **Martina Šiborová**, s tímto podpisovým vzorem:

.....

Pokladní pro předběžnou kontrolu při řízení veřejných hotovostních prostředků je určena t.č. **Eva Veselá**, s tímto podpisovým vzorem:

.....

Vzory otisků razítek používaných na Obecním úřadě Koclířov.

V Koclířově 24. 10. 2014