

Směrnice k podrozvahovým účtům

1. Předmět úpravy

- 1.1. Ustanovení této směrnice vymezuje účtování na podrozvahových účtech.
- 1.2. Směrnice účtování na podrozvahových účtech je vypracována v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, a s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 701.

2. Druhy majetku

- 2.1. 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.
- 2.2. 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 jejích ekonomických zdrojů, které lze využít, nebo jejichž zachycení a zobrazení v účetní závěrce podává jejímu uživateli informaci využitelnou pro jeho rozhodování nebo úsudek.
- 2.3. 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 označován záporným znaménkem.
- 2.4. 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).

3. Účet 901

- 3.1. Na účtu 901 obec eviduje hodnotu nehmotného majetku s dobou použitelnosti delší než 1 rok a s nižší pořizovací cenou než 7 000 Kč, jehož obvyklá cena se pohybuje v hodnotě nad 1 Kč, který obec využívá při své činnosti (např. software s licencí, atd.)
- 3.2. Přírůstek se účtuje 901/999, úbytek 999/901

4. Účet 902

- 4.1. Na účtu 902 obec eviduje hodnotu hmotného majetku s dobou použitelnosti delší než 1 rok a s nižší pořizovací cenou než 3 000 Kč, jehož obvyklá cena se pohybuje v hodnotě nad 100 Kč. Tyto předměty jsou evidovány v celkovém součtu nebo součtu dle jednotlivých předmětů. Jedná se o drobný nábytek, drobnou kancelářskou techniku, nástroje a nářadí, atd.)
- 4.2. Přírůstek se účtuje 902/999, úbytek 999/902

5. Účet 903

6. Na účtu 903 obec eviduje majetek vytvořený a vložený v dobrovolném svazku obcí, v pořizovací ceně, majetek kulturní hodnoty (pomníky, kříže...), majetek pořízený z dotačních titulů v pořizovacích cenách (veřejná zeleň ...), majetek nehmotný (územně plánovací dokumentaci ...), nebo majetek svěřený obci dle smlouvy o výpůjčce.
- 6.1. Přírůstek se účtuje 903/999, úbytek 999/903, při účtování majetku svěřeného přírůstek 999/903, úbytek 903/999

7. Účet 911 a 912

8. Na účtu 911 obec eviduje odepsané pohledávky, u kterých zanikl nárok na vymožení, ale je předpoklad, že dlužník svou povinnost splní, případně je stále možné plnění.
9. Na účtu 912 se sledují jen takové závazky, u nichž nebude předpoklad splnění povinnosti.
10. Přírůstek odepsaných pohledávek 911/999, úbytek 999/911, závazky 999/912

11. Další případné účty

- **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,*
- **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,*

- **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,
- **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,
- **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,
- **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,
- **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,
- **943** - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům obsahuje předpokládané pohledávky nebo příjmy, které mají vzniknout v následujících účetních obdobích a nejsou uvedeny v písmenech f) a j) 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,
- **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,
- **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,
- **961** – Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv obsahuje výši splátek, které účetní jednotka předpokládaně uhradí do konce účetního období z titulu uzavřených leasingových smluv,
- **962** - Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv obsahuje výši splátek, které účetní jednotka předpokládaně uhradí v následujících účetních obdobích z titulu uzavřených leasingových smluv,
- **atd.**

12. Kontrola

12.1. Kontrolu dodržování této směrnice vykonává vedoucí fin.odboru MÚ nebo pracovníci kontroly.

13. Účinnost

13.1. Účinnosti tato směrnice nabývá dnem 1.12.2010

V České Skalici 30.11.2010

.....
starosta města