

Vnitřní směrnice

Číslo: 9
Počet stran: 2
Zpracoval: Kužel
Datum vydání : 13.9.2017
Účinnost od 1.10.2017

Organizace: Dobrovolný svazek obcí ORP Příbram
Zámeček-Ernestinum
Tyršova 106
261 01 Příbram
zastoupená předsedou svazku
IČ 04513151

Dobrovolný svazek obcí ORP Příbram ve smyslu vyhlášky č. 410/2009 Sb. stanoví

směrnici podrozvahy

I. Podrozvahové účty

1. V knihách podrozvahových účtů se účtuje o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize, a to jak v průběhu účetního období, tak ke konci rozvahového dne.
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.
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 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 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. 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 toho důvodu je účtováno o snížení určité položky aktiva a 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).
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.

6. Na základě výše uvedených ustanovení ČUS 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.
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. Poslední den kalendářního roku je rozvahový den, pokud nebude určeno jinak (OUUP).

II.

Majetek účetní jednotky

901 účet – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje majetek, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položce A. I. 5 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek.

902 účet – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek obsahuje majetek, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položce A. II. 6 Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

903 účet – 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 svazku obsahuje majetek, který svazek předal k hospodaření podle jiného právního předpisu (zákona č. 250/2000 Sb.) pokud tento majetek zřizovatel nevykazuje v rozvaze.

Účet 901 eviduje účetní jednotka 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, jehož cena obvyklá se pohybuje v hodnotě nad 2 000,- Kč.

Účet 902 eviduje účetní jednotka 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. Ochranné pomůcky se za dlouhodobý majetek nepovažují.

Účet 905 eviduje účetní jednotka nedobytné pohledávky

Účet 909 eviduje účetní jednotka – ostatní majetek předán k hospodaření

Účet 92x eviduje účetní jednotka dlouhodobé pronájmy

Účet 94x eviduje účetní jednotka zástavy

Účet 95x eviduje příspěvky, dotace

Účet 96x eviduje účetní jednotka věcná břemena a výpůjčky

Schváleno radou svazku dne:

.....
Ing. Jan Michálek, předseda svazku

.....
Ing. Jindřich Vařeka

.....
Markéta Balková