

Směrnice k vedení podrozvahové evidence

Čl. 1 Právní rámec pro zpracování vnitřní normy

Vyhláška č. 410/2009 Sb. a ČUS č. 701

Na základě ustanovení ČÚ č. 701 stanoví ÚJ 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

Účet 901

- účetní jednotka eviduje 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), nehmotný majetek v hodnotě 1 – 1 000,00 Kč účetní jednotku neeviduje
- účetní jednotka eviduje věcná břemena, kde je účetní jednotka oprávněnou osobou, v hodnotě do 7 tis.Kč

Účet 902

- účetní jednotka bude 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 500,00 Kč
- ochranné pracovní pomůcky a ostatní majetek v hodnotě do 200,00 Kč se považují jako spotřební materiál a účetní jednotka je v podrozvaze neeviduje,
- výjimku tvoří majetek s nižší pořizovací cenou než 200,00 Kč, jehož cena obvyklá se pohybuje v hodnotě nad 200,00 Kč (např. mobilní telefony)
- 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 výzdobu 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 20MD /999 20 D.

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 .

OOUP – rozvahový den ve výši inventurních soupisů, zápisem 903. XX MD/999 D.

Čl. 3 Odepsané pohledávky a závazky

Účet 911

Na účtu 911 bude účetní jednotka evidovat tyto odepsané pohledávky:

- Pohledávky, při jejichž vymáhání může dlužník namítnout promlčení
- Pohledávky, u nichž zanikl nárok na vymáhání plnění, ale je zde předpoklad, že dlužník, či jiná osoba svou povinnost splní (hřbitovní poplatky)
- Pohledávky z důvodu přehledu o neplatičích (nevykazují se v rozvaze, ale z jiných práv.předpisů, či potřeb účetní jednotky je potřeba jejich sledování) – (911 11, členění ORG)
- 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 (911 11 s členěním ORG)

OOUP – okamžik převedení pohledávky na podrozvahy z rozhodnutí účetní jednotky nebo dle směrnice o evidenci pohledávek, případně k rozvahovému dni

Zaúčtování: 911 XX MD/999 XX D

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.

Zaúčtování: 912XX MD/ 999XX D

Čl. 4 Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou – účty 921,922,923,924,925,926

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.

Zaúčtování: 92X XX MD/999 XX D

Čl. 5 Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva

5.1. Smlouvy o prodeji dlouhodobého majetku

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

1. Hodnoty ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku, i když se bude jednat o zálohu, splátku nebo kupní cenu nejsou předmětem rozpočtu nebo rozpočtového výhledu.
2. 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.“
3. **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.

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

Zaúčtování: 93X. XXMD/999D.

5.2. Pohledávky z jiných smluv – 933,934

Účetní jednotka bude postupovat dle bodu 5.1.

5.3. Transfery – 939,941,942,943

Účetní jednotka bude na účet 939,941-3 účtovat v souladu s ČÚS č. 70X (transfery).

5.4. Přijatá zajištění – 944,945

Na účtech 944 a 945 bude účetní jednotka evidovat:

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

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

Účetní zápis: 944. XX (945. XX) MD/999 D.

5.5. Podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení – 947,948

Na účtech 947 a 948 bude účetní jednotka evidovat:

- Podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních a jiných řízení (zcizení pokladní hotovosti, cenin (účty 948 21, 948 30)

OUUP - k datu podání návrhu na zahájení soudního 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)

Zaúčtování: 947,948 XX MD/999 XX D

5.6. Ostatní podmíněná aktiva – 949,951

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

- 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
- Prodaná aktiva se sjednaným podmíněným zpětným odkupem
- Podmíněné smluvní pokuty a podmíněné úroky z prodlení

a další

OUUP – k datu sepsání smluv o pronájmu, výpůjčce, o převodu majetku s právem hospodaření, v ostatních případech k rozvahovému dni

Účetní zápis: 949. XX (951. XX) MD/999 D.

PASIVA

Čl. 6 Leasing – 961,962

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.

OUUP – k datu přijetí splátkového kalendáře, vyřazení z podrozvahy rozvahový den

Účetní zápis: 999MD/962.XX D.

Čl. 7

Podmíněné závazky z důvodu užívání majetku jinou osobou 963-968

Účet 963-8

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.

Zaúčtování: 999 XX/963-968 XX D

Čl. 8

Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva

Čl. 8.1. Smlouvy o pořízení dlouhodobého majetku a závazky z jiných smluv

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.

Zaúčtování: 999 XX/971-974 XX D

Čl. 8.2. Závazky z transferů

Účetní jednotka bude na účet 975, 976 účtovat v souladu s ČÚS č. 70X (transfery).

Čl. 8.3. Závazky z činnosti zákonodárné

Účetní jednotka na účtu 978 a 979 bude evidovat případy dle obsahového vymezení za podmínek splnění kritérií dle bodu 8.1.

Čl. 8.4. Závazky ze soudních sporů, správních a jiných řízení

Na účtech 983 a 984 bude účetní jednotka evidovat:

V souladu s obsahovým vymezením:

- Podmíněné závazky ze soudních sporů, správních a jiných řízení

OUUP – k datu podání návrhu na zahájení řízení

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

OUUP – k datu zjištění skutečnosti nebo k rozvahovému dni

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

Čl. 8.5. Závazky z poskytnutých zajištění

Na účtech 981 a 982 bude účetní jednotka evidovat:

- Poskytnuté záruky (vlastní a zvlášť ve prospěch třetích osob)
- Poskytnuté zástavy (vlastní a zvlášť 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 D/ 981.XX (982.XX) MD

Čl. 8.6. Ostatní podmíněná pasiva

Na účtech 985 a 986 bude účetní jednotka evidovat :

- Věcná břemena, kde je účetní jednotka osobou povinnou – v ceně 10 tis.Kč dle § 18 zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a změně některých zákonů-pokud není stanovena cena jinak
- Věcná břemena, kde je účetní jednotka osobou povinnou – v ceně stanovené např. smlouvou o zřízení věcného břemene
- 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 D/ 985.XX (986.XX) MD

Schváleno usnesením zastupitelstva č. 21 50/05/2014
dne 9.5.2014.

