

Obec Máslovice
Pražská 18
250 69 Vodochody
IČ: 00240443

Směrnice č. 2/2022

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, (příloha č. 5 vyhlášky) 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 54 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 1000 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 1000 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.). Neevidují se předměty z textilu (závěsy, záclony apod.).
- 4.2. Přírůstek se účtuje 902/999, úbytek 999/902

5. Účet 905 a 906 - Vyřazené pohledávky a Vyřazené závazky

- 5.1. Na účtu 905 obec eviduje 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 zčásti 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,
- 5.2. Na účtu 906 se sledují povinnosti k peněžitému plnění v případě, že již zanikl nárok věřitele na vymáhání plnění, ale je zde předpoklad, že účetní jednotka svou povinnost zcela nebo zčásti 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.
- 5.3. Přírůstek odepsaných pohledávek 905/999, úbytek 999/905, závazky 999/906

6. Účet 909 - Ostatní majetek

- 6.1 Na účtu 909 obec eviduje 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 § 27 odst. 2 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb, pokud tento majetek zřizovatel nevykazuje v rozvaze
- 6.2. Přírůstek se účtuje 909/999, úbytek 999/909, při účtování majetku svěřeného přírůstek 999/909, úbytek 909/999

7. Další případné účty

- **931** - *Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku obsahuje krátkodobé budoucí pohledávky 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 dlouhodobé budoucí pohledávky z titulu plnění z uzavřených smluv týkajících se prodeje dlouhodobého majetku, například zálohy nebo splátky,*
- **933** - *Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv obsahuje krátkodobé budoucí pohledávky z titulu plnění z uzavřených smluv, s výjimkou smluv, které se sledují na účtu 931, například z titulu nájemného,*
- **934** - *Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv obsahuje dlouhodobé budoucí pohledávky z titulu plnění z uzavřených smluv, s výjimkou smluv, které se sledují na účtu 932, například z titulu nájemného,*

8. Kontrola

8.1. Kontrolu dodržování této směrnice vykonává finanční výbor.

9. Účinnost

9.1. Účinnosti tato směrnice nabývá dnem 13. 12. 2022

V Máslovicích dne 13. 12. 2022

Ing. Vladimíra Sýkorová, v. r.
starostka