

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 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 DÁTÍ 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 DÁTÍ 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 902

- 3.1. Na účtu 902 obec eviduje hodnotu hmotného majetku s dobou použitelnosti delší než 1 rok a s nižší pořizovací cenou než 5 000 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.)
- 3.2. Přírůstek se účtuje 902/999, úbytek 999/902

4. 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,
- *atd.*

5. Kontrola

- 5.1. Kontrolu dodržování této směrnice vykonává ředitel účetní jednotky nebo jím pověření pracovníci kontroly.

6. Účinnost

- 6.1. Účinnosti tato směrnice nabývá dnem *4.2. 2015*

V *Charvátce* dne *4.2. 2015*

