



Město Horšovský Týn

Vnitřní předpis č. 23

Směrnice pro účtování o rezervách, opravných položkách, časovém rozlišení a podrozvahové evidenci

Zpracovali:	Ing. Martina Malá, Ing. Radek Poslední
Rozsah působnosti:	Město Horšovský Týn, Městský úřad Horšovský Týn
Účinnost:	1. 7. 2018
Počet stran:	7
Originál předpisu je uložen:	kancelář starosty
Elektronická podoba předpisu:	Intranetové stránky města
Vydal:	Ing. Eva Princlová, tajemnice MěÚ
Obdrží:	vedoucí odborů, kancelář starosty, knihovna, pečovatelská služba, MP

Obsah

Čl. 1 - Základní ustanovení	2
Čl. 2 - Tvorba, použití a zrušení rezerv	2
Čl. 3 - Tvorba, použití a zrušení opravných položek	4
Čl. 4 - Účtování časového rozlišení a dohadných účtů	4
Čl. 5 - Účtování na podrozvahové účty	6
Čl. 6 - Závěrečná ustanovení	7

Směrnice pro účtování o rezervách, opravných položkách, časovém rozlišení a podrozvahové evidenci

(dále jen „Směrnice“)

Čl. 1 - Základní ustanovení

1. Předmět úpravy

V zájmu stanovení jednotných pravidel pro používání účetních metod v rámci města Horšovský Týn (dále jen „Účetní jednotka“) Směrnice upravuje, v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „vyhláška“) základní postupy účtování o rezervách, opravných položkách, časovém rozlišení a podrozvahové evidenci.

2. Právní úprava

Problematicku základních postupů účtování o rezervách, opravných položkách, časovém rozlišení a podrozvahové evidenci upravují zejména tyto právní předpisy:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů;
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ČÚS“);
- zákon č. 593/1992 Sb. o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Čl. 2 - Tvorba, použití a zrušení rezerv

Rezervou se pro účely této Směrnice rozumí závazek s nejistým časovým rozvrhem a s nejistou výší, který existuje k rozvahovému dni. Účetní jednotka tvoří rezervy jen v případě nutnosti vytvořit zdroj na budoucí náklady, resp. na budoucí ztráty. Tvorba rezerv snižuje výsledek hospodaření účetní jednotky. Rezervy dělíme do dvou skupin:

Rezervy zákonné - jsou to rezervy tvořené podle zákona č. 593/1992 Sb. o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

Rezervy ostatní - jejichž tvorba je upravena vnitřní směrníci účetní jednotky a nejsou zohledněny při zjišťování daňového základu podle zákona o daních z příjmů.

Rezerva se tvoří v běžném účetním období pro případ, že v budoucím účetním období nastane skutečnost, jejímž pravděpodobným důsledkem je významné zvýšení nákladů účetní

jednotky („budoucí riziko“), a to k okamžiku zjištění této skutečnosti účetní jednotkou. Rezerva se tvoří, pokud:

- má účetní jednotka současný závazek, který je důsledkem minulé události,
- je pravděpodobné, že k vypořádání závazku bude nezbytný odtok prostředků představující ekonomický prospěch nebo využitelný potenciál,
- může být proveden spolehlivý odhad výše závazku.

Nejtypičtější případy pro tvorbu rezerv u účetní jednotky:

- Rezerva na případné penále či odvody na základě prováděných neuzavřených kontrol, kdy výměr za danou sankci či odvod není v době sestavení účetní závěrky vydán, ztráty z pojistné události, apod.
- Rezerva na případná plnění ze soudních sporů ke krytí případných rizik vyplývajících z neukončených soudních sporů, ve kterých je účetní jednotka žalována k úhradě určité částky.
- Rezerva zákonná na opravy dlouhodobého majetku dle zákona č. 593/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

O použití rezervy se účtuje v okamžiku, kdy vzniká závazek nebo nastává jiná skutečnost, která souvisí s realizací akce, na kterou byla rezerva tvořena.

O zrušení rezervy se účtuje v okamžiku, kdy pominuly důvody, pro které byla rezerva tvořena.

V případě schválení zaúčtování účetní rezervy založí účetní pracovník kartu rezervy v následující struktuře:

Důvod tvorby rezervy	
Popis způsobu tvorby	
Stanovení období rozhodné pro výpočet její tvorby	
Odpovědnost za tvoření rezervy a její zúčtování	
EVIDENCE TVORBY A ČERPÁNÍ REZERVY	

Uvedená karta rezervy je považována za doklad o dokladové inventarizaci příslušné rezervy.

Za tvorbu, použití a zrušení rezerv zodpovídá vždy příslušná účetní odboru finančního a školství.

Čl. 3 - Tvorba, použití a zrušení opravných položek

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty majetku účetní jednotky. Účetní jednotka tvoří opravné položky pro splnění požadavku správného, úplného a věrného zobrazení předmětu účetnictví. Opravné položky lze tvořit k:

- dlouhodobému nehmotnému majetku,
- dlouhodobému hmotnému majetku,
- dlouhodobému finančnímu majetku,
- zásobám,
- pohledávkám.

Opravné položky k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku účetní jednotka netvoří.

Opravné položky k pohledávkám se uvádí se v rozvaze ve sloupci „Korekce“ u příslušné položky pohledávek. Opravné položky k pohledávkám tvoří účetní jednotka ve výši 10% za ukončených každých 90 dnů po splatnosti dané pohledávky, a to pomocí softwaru. Pohledávky jsou vedeny v programu Daně, dávky, poplatky, pohledávky (DDP), v knize odeslaných faktur (KOF), který ke konci každého čtvrtletí příslušného roku vypočte opravné položky dle splatnosti. Pro výpočet výše opravné položky je důležité zadat při předpisu pohledávky správné datum splatnosti.

Tvorba a zvýšení opravných položek se účtují prostřednictvím příslušného účtu nákladů.

Snížení, popřípadě zrušení opravné položky se účtuje tehdy, pokud pomine důvod pro snížení hodnoty prostřednictvím příslušného účtu nákladů. Při rušení opravné položky je možné účtovat jen do její původní výše.

Za vypočtené opravné položky promítnuté do účetnictví zodpovídá správce pohledávky.

Čl. 4 - Účtování časového rozlišení a dohadných účtů

V průběhu účetního období dochází k časovému nesouladu mezi vznikem výdajů a nákladů, příjmů a výnosů. Pro zajištění správného výsledku hospodaření za příslušné účetní období, musí účetní jednotka do období zaúčtovat všechny náklady a výnosy, které s ním věcně a časově souvisí. Povinnost časového rozlišení vzniká, pokud se účetní případ týká více než jednoho účetního období, tzn., pokud se účetní případ vztahuje i k následujícím účetním obdobím.

Na účty časového rozlišení účtuje účetní jednotka v případě, kdy jsou známy tyto skutečnosti:

- věcné vymezení,
- výše,
- období, kterého se týkají.

Náklady a výdaje, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě:

- nákladů příštích období,
- výdajů příštích období.

Výnosy a příjmy, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě:

- výnosů příštích období,
- příjmů příštích období.

Dohadné účty

- 1) Na dohadné účty účtuje účetní jednotka v případě, kdy je znám pouze účel.
- 2) Náklady běžného období, u kterých není k rozvahovému dni známa výše je nutno časově rozlišit ve formě dohadných účtů pasivních.
- 3) Výnosy běžného období, u kterých není k rozvahovému dni známa výše je nutno časově rozlišit ve formě dohadných účtů aktivních.
- 4) Položky musí účetní jednotka zúčtovat v následujícím roce.

Účty časového rozlišení

Časové rozlišení se nepoužije u:

- 1) Nevýznamné částky nepřesahující 10.000 Kč týkající se nákladů za:
 - Nákup novoročenek, kalendářů, PF
 - Předplatné novin a časopisů.
 - Předplatné účasti na seminářích a kurzech, kde zahájení kurzu bylo v minulém účetním období a jeho ukončení bude v následujícím období.
 - Přefakturace telefonních hovorů a další předfakturace nevýznamné hodnoty (obědy apod.)
 - Cestovné (pracovní cesty zahájeny v běžném období, ukončené v následujícím období)
 - Všech případů nákupu materiálu (kancelářských potřeb, drobného materiálu pro údržbu a úklid., paliva) a PHM, které byly učiněny před koncem účetního období a byly, při dodržení pravidel stanovených vnitřním předpisem zúčtovány přímo do nákladů bez použití účtu zásob. V tomto případě nebude k rozvahovému dni zjišťováno, zda byly nakoupené předměty spotřebovány.
- 2) Pravidelně se opakující platby bez ohledu na jejich velikost
 - Pojistné
 - Auditorské služby a služby daňových poradců
 - Paušální platby za technickou podporu, servisní služby a služby obdobné
 - Nájem díla dle autorského zákona včetně nájmu SW

- Členské příspěvky DSO, SMO, MAS, zájmovým sdružením právnických osob, kde je obec členem, pokud nejsou roční nebo mají splatnost před koncem roku na další období
- 3) Nevýznamné částky nepřesahující 10.000 Kč týkající se výnosů za:
- Nájem a služby za hrobová místa
 - Nájem zahrádek a dalších prostor přijímané v periodách delších než jeden rok
 - Pravidelně se opakující výnosy (paušální úhrady za služby, apod.)
 - Výnosy budoucích období hrazené dopředu
 - Úroky z vkladových účtů a z poskytnutých a přijatých půjček.
- 4) Vyúčtování služeb nakupovaných a určených k přefakturaci, kde by se tvořila ve stejné výši dohadná položka aktivní i pasivní, pokut, sankcí, mank a škod, darů a účelových prostředků poskytnutých na dané účetní období,
- 5) Hotovosti a cestovného.

Časové rozlišení se použije u:

- spotřeby vody, energií,
- přijatých plnění,
- poskytnutých plnění,
- transferů na více období.

Transfery poskytnuté městu se vypořádají na základě akceptace závěrečného vypořádání transferu zaslaného městem poskytovateli.

Za určení správné výše dohadné položky a použití účtů časového rozlišení, zodpovídá vždy příslušná účetní odboru finančního a školství.

Čl. 5 - Účtování na podrozvahové účty

- 1) Účetní jednotka účtuje v knihách podrozvahových účtů o významných skutečnostech, jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace a jejích ekonomických zdrojů.
- 2) 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.

Majetek účetní jednotky vedený na podrozvahových účtech (vymezení podrozvahových účtů):

Účet 902 - Na účtu 902 se povede drobný hmotný majetek, jehož ocenění je v hodnotě 0 – 2.999,- Kč v jednotlivém případě. Jedná se zvláště o majetek typu:

- elektrospotřebiče (rádia, TV, varné konvice apod.),
- mobilní telefony,
- vybavení kanceláří (nábytek),
- vybavení jednotek JPO (dýchací přístroje, hadice, nářadí apod.)

Účet 909 - Na účtu 909 je veden knihovní fond Městské knihovny, majetek bezúplatně předaný zřízeným příspěvkovým organizacím, výše ocenění lesních porostů.

Účet 913 - Na účtu 913 jsou účtovány krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů.

Účet 915 - Na účtu 915 jsou účtovány ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů.

Účet 953 - Na účtu 953 jsou účtovány dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů.

Účet 955 - Na účtu 955 jsou účtovány ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů.

Účet 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí – zde je účtován zastavený majetek města.

Účet 992 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva – zde jsou evidována věcná břemena, kde je město jako oprávněný.

Účet 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva – zde jsou evidována věcná břemena, kde je město jako povinný.

Účet 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

Čl. 6 - Závěrečná ustanovení

- 1) Tato směrnice nabývá účinnosti ode dne 1. 7. 2018
- 2) Tímto se ruší směrnice schválené Radou města dne 22. 12. 2010, bod 3/16 a bod RM 3/17.
- 3) Tuto směrnici schválila Rada města Horšovský Týn dne 11. 6. 2018 usnesením číslo RM 85/2.

.....
Václav Mothejzík v.r.
starosta

.....
Ing. Eva Princlová v.r.
tajemnice MěÚ