



Městská část Praha - Ďáblice

Rada městské části

031. zasedání
dne 23. 01. 2012

USNESENÍ č. 105/12/RMČ

o směrnících

Rada MČ po projednání

I. Schvaluje

- a) SMĚRNICI 006-12 pro účetní odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku MČ Praha – Ďáblice, která je přílohou č. 1 tohoto usnesení
- b) SMĚRNICI 007-12 o zásadách pro tvorbu dohadných položek MČ Praha – Ďáblice, která je přílohou č. 2 tohoto usnesení
- c) SMĚRNICE Č. 005-06 VYMEZUJÍCÍ: zásady pro časové rozlišování nákladů a výnosů MČ Praha – Ďáblice, která je přílohou č. 3 tohoto usnesení

II. Pověřuje

tajemníka ÚMČ vydáním směrnic

Zdeňka Fišmistrová
zástupce starosty

Ing. Miloš Růžička
starosta

**SMĚRNICE 006-12 pro účetní odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
MČ Praha – Ďáblice**

vydaná ÚMČ Praha – Ďáblice na základě Zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, Vyhlášky 410/2009 Sb., ČÚS 708 o odepisování dlouhodobého majetku a v návaznosti na nařízení ředitele MHMP č. 30/2010 ze dne 27. 12. 2010 ve znění pozdějších aktualizací.

- 1) **Vnitřní směrnice pro účetní odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku**
- 2) Platnost směrnice od 1. 1. 2012
- 3) **Legislativa**

Předpis	Ustanovení	Obsah
Zákon 563/1991 Sb.	§ 4 odst. 8, písm. g) § 28 odst. 6	účetní metody, zejména způsoby oceňování a jejich použití včetně oceňování souboru majetku, postupy tvorby a použití opravných položek, postupy odpisování, postupy tvorby a použití rezerv, účetní jednotky uvedené v odstavci 1 jsou povinny sestavovat odpisový plán, na jehož základě provádějí odpisování majetku v průběhu jeho používání. Uvedený majetek se odpisuje jen do výše jeho ocenění v účetnictví.
Vyhláška 410/2009 Sb.	§ 1 písm. g) §11, odst. 5 §14 odst. 11 §66	účetní metody, zejména způsoby oceňování a jejich použití včetně oceňování souboru majetku, postupy tvorby a použití opravných položek, postupy odpisování, postupy tvorby a použití rezerv. Dlouhodobým nehmotným majetkem se stává pořizovaný majetek okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení pořizovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro jeho užívání. Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení. Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu). Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení. Toto ustanovení se nepoužije v případě nabytých věcí, které před nabytím byly uvedeny do stavu způsobilého k užívání a nevyžadují montáž u nabyvatele. (1) Dlouhodobý majetek včetně technického zhodnocení se odpisuje z ocenění stanoveného podle § 25 zákona 563/1991 Sb. postupně v průběhu jeho používání. (2) Podle ustanovení § 28 zákona 563/1991 Sb. se též odpisuje ložisko nevyhrazeného nerostu nebo jeho část (dále jen „ložisko“) na pozemku koupeném po 1. lednu 1997. (3) Pořizovací cenou ložiska na jednotlivém pozemku je kladný rozdíl mezi pořizovací cenou pozemku s ložiskem a cenou tohoto pozemku podle právního předpisu platného v době pořízení pozemku. Ložisko těžené podle horních předpisů se odpisuje sazbou na jednotku těženého množství na základě skutečné

	<p>těžby. Odpisová sazba na jednotku těženého množství (Kč/t, Kč/m³) je podílem pořizovací ceny ložiska na jednotlivém pozemku a zásob nevyhrazeného nerostu (t, m³) prokázaných geologickým průzkumem na tomto pozemku.</p> <p>(4) Pokud zákon nebo tato vyhláška stanoví, že se určitý majetek odpisuje, není podstatný způsob nabytí tohoto majetku, případně důvod účtování o tomto majetku.</p> <p>(5) Technické zhodnocení, k jehož účtování a odpisování je oprávněna jiná účetní jednotka než vlastník majetku, se odepíše v průběhu užívání technického zhodnocení. Odpisování technického zhodnocení majetku pořizovaného formou finančního leasingu, pokud je účetní jednotka oprávněna pořizovat majetek touto formou a pokud je uživatel oprávněn účtovat a odpisovat technické zhodnocení, se zahájí uvedením technického zhodnocení do stavu způsobilého k užívání.</p> <p>(6) Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se nabytá nemovitost začne odpisovat dnem doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Podmíněnost nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí se uvede na analytických účtech, v inventurních soupisech a v příloze v účetní závěrce.</p> <p>(7) Účetní jednotky neodpisují</p> <ul style="list-style-type: none"> a) umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky muzejní povahy, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné movité věci stanovené jinými právními předpisy, b) nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a technické zhodnocení, pokud není uvedeno do stavu způsobilého k užívání, c) finanční majetek, d) zásoby, e) pohledávky, f) dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek, pokud tento majetek má účetní jednotka v pronájmu nebo ve výpůjčce, g) povolenky na emise a preferenční limity, h) majetek oceněný podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona 563/1991 Sb., soubory tohoto majetku podle § 71 odst. 2 písm. a) a technické zhodnocení tohoto majetku, s výjimkou technického zhodnocení nemovitých kulturních památek a církevních staveb, i) dlouhodobý majetek, který se podle § 27 zákona 563/1991 Sb. oceňuje reálnou hodnotou. <p>(8) Nezajistí-li příspěvková organizace ke dni sestavení účetní závěrky, s výjimkou mezitímní účetní závěrky, krytí investičního fondu nebo fondu reprodukce majetku finančními prostředky, sníží výsledkově o tento rozdíl investiční fond nebo fond reprodukce majetku. Účetní jednotky v příloze účetní závěrky zdůvodní, proč nebylo možno investiční fond nebo fond reprodukce majetku kryt finančními prostředky.</p> <p>(9) První použití metody odpisování dlouhodobého majetku provedou účetní jednotky poprvé v účetní závěrce sestavované k</p>
--	---

		31. prosinci 2011. Při tomto prvním použití metody odpisování dlouhodobého majetku účetní jednotky nezobrazují náklady související s odpisováním tohoto majetku v účetním období roku 2011 a promítnou do účetnictví k 31. prosinci 2011 hodnotu opravěk k odpisovanému dlouhodobému majetku jako oceňovací rozdíl při změně metody.
ČÚS 708		Viz MFCR

4) Obecná pravidla pro odpisování

Tato směrnice se vztahuje na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a jeho soubory, které se odpisují v souladu s platnou legislativou (viz. bod 3 „Legislativa“).

Odpisuje se dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek z výše jeho ocenění, dle § 25 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a to jen do výše tohoto ocenění.

Odpisování dlouhodobého nehmotného i hmotného majetku je zahájeno v případě jeho nabytí 1. dne měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání (viz. tabulka níže).

Způsob nabytí majetku	Den uvedení do užívání = rozhodný den, od kterého se první den následujícího měsíce začíná počítat účetní odpis
Splnění podmínek dle § 11 odst. 5 a § 14 odst. 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb., lze přeúčtovat pořizovaný majetek na příslušné majetkové účty v účtových skupinách 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek a 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný. Tímto dnem pak lze zahájit také odpisování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku pořízeného investiční výstavbou nebo technickým zhodnocením.	Datum kolaudace
Bezúplatné nabytí majetku (021- budovy/stavby)	Datum doručení návrhu na vklad do katastru nemovitostí
Bezúplatné nabytí majetku (01x, 022 – movitý majetek)	Datum podpisu smlouvy či jiného titulu, který mění vztah majetku
Nabytí na základě kupní smlouvy (021- budovy/stavby)	Datum doručení návrhu na vklad do katastru nemovitostí.
Nabytí na základě kupní smlouvy (01x, 022 – movitý majetek)	Datum podpisu kupní smlouvy / datum převodu vlastnických práv uvedených ve smlouvě

Odpisování dlouhodobého nehmotného i hmotného majetku se ukončuje posledním **dnem měsíce, ve kterém došlo k jeho vyřazení z užívání** a doodepsáním zůstatkové ceny do nákladů.

O účetních odpisech v roce 2011 se účtuje k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2011. V následujících letech budou účetní odpisy účtovány na měsíční bázi prostřednictvím účtu 551 – odpisy dlouhodobého majetku do výkazu zisku a ztráty a opravěk k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku do rozvahy.

Částky účetních odpisů budou zaokrouhleny na celé koruny nahoru.

5) Způsoby odpisování

Základním způsobem odpisování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku MČ, tak jako HMP, je **rovnoměrný způsob**, který odpovídá nejlépe reálnému přiblížení odpisů skutečnosti.

Hranice významnosti pro zaúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého majetku při vyřazení je **ve výši 5%** ocenění dlouhodobého majetku.

ÚMČ stanoví předpokládanou dobu používání příslušného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, a to pro sestavení odpisového plánu, na základě přílohy č. 4 ČÚS 708.

Předpokládaná doba používání dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku je stanovena v letech dle CZ-CPA a CZ-CC kódů.

6) Postup účtování odpisu k 31. 12. 2011 a v následujících letech**A) Dopočet oprav k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2011**

MD	406 – oceňovací rozdíly při změně metody
DAL	07x – oprávk k dlouhodobému nehmotnému majetku, 08x – oprávk k dlouhodobému hmotnému majetku

B) Dopočet oprav k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2011 poměrné části majetku z tabulky A) pořízeného z dotace

MD	403 – transfery na pořízení dlouhodobého majetku
DAL	401 – jmění účetní jednotky

C) V případě, že nebude MČ schopna provést odpis majetku k 31. 12. 2011, bude v roce 2012 účtovat dopočet oprav následovně:

MD	408 – opravy chyb minulých období / 406- oceňovací rozdíly při změně metody
DAL	07x – oprávk k dlouhodobému nehmotnému majetku, 08x – oprávk k dlouhodobému hmotnému majetku

D) Účtování odpisů v roce 2012 a následujících letech*

MD	551 – odpisy dlouhodobého majetku
DAL	07x – oprávk k dlouhodobému nehmotnému majetku, 08x – oprávk k dlouhodobému hmotnému majetku

E) Účtování odpisů v roce 2012 a následujících letech poměrné části majetku z tabulky D) pořízeného z dotace

MD	403 – transfery na pořízení dlouhodobého majetku
DAL	672 – výnosy z transferů

*) účetní odpisy komerčně využívaného majetku budou účtovány souhrnně na nákladovém účtu 551 ve zdaňované činnosti.

7) Pozastavení účetního odpisu u majetku určeného k prodeji a oceněného reálnou hodnotou

U majetku určeného k prodeji bude zastaven odpis k 1. dni, který následuje po měsíci, ve kterém byl majetek oceněn reálnou hodnotou.

a) Majetek je prodán

následuje řada kroků, které obsahují vyřazení majetku z evidence, předpis pohledávky za prodaný majetek, zúčtování reálné hodnoty, zúčtování zůstatkové ceny do nákladů. Pokud se jedná o nemovitosti, tak všechny tyto operace musí být provedeny v roce, kdy byl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí.

b) Majetek není prodán (zrušeno rozhodnutí o prodeji)

následuje zúčtování reálné hodnoty – vrácení na úroveň pořizovací ceny a následuje pokračování v odpisech tak, že o výši zastaveného odpisu se navýší rovnoměrně odpis v následujících letech až do doby dosažení 5% hranice zůstatkové ceny.

Příklad, kdy majetek není prodán:

Pořizovací cena majetku v Kč	120 000
Doba odpisování podle odpisového plánu v letech	12
Doba trvání přecenění na reálnou hodnotu	2
Doba užívání majetku	12

Rok 1	Rok 2	Rok 3	Rok 4	Rok 5	Rok 6	Rok 7	Rok 8	Rok 9	Rok 10	Rok 11	Rok 12
10	10	10	10	10	0	0	14	14	14	14	14



8) Základna pro stanovení a zahájení odpisů

Neznám PC = pokud nebude známa výše ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, zvolí ÚMČ ocenění reprodukční pořizovací cenou zjištěnou kvalifikovaným odhadem. Takto zjištěné ocenění bude podloženo alespoň třemi případy ocenění stejného či podobného majetku zjištěného z internetové inzerce, bazaru, autobazaru, realitní kanceláře,...apod.

Majetek nabytý darem, bude též oceněn reprodukční pořizovací cenou zjištěnou na základě kvalifikovaného odhadu. Pokud se reprodukční pořizovací cena shoduje s cenou uvedenou v darovací smlouvě, použije se pro ocenění cena uvedená ve smlouvě.

Výpočet doby používání a oprávky k 31.12.2011

A) Doba užívání u majetku, který na MČ Praha – Ďáblice přešel na základě legislativních předpisů podle zákona 172/1991 Sb. o přechodu některých věcí z majetku České republiky do vlastnictví obcí ve znění pozdějších předpisů s účinností od 24. 5. 1991 bude stanovena následovně (stejný postup platí i pro majetek nabytý privatizací dle data účinnosti zákona):

Doba používání podle odpisového plánu	–	20 let 6 měsíců (období od 1. 6. 1991 do 31. 12. 2011)	=	Po tuto dobu bude majetek ještě používán po 1. 1. 2012
---------------------------------------	---	--	---	--

B) Doba užívání u majetku, který MČ nabyt vlastními prostředky (po 1. 6. 1991) bude stanovena následovně:

Doba používání podle odpisového plánu	–	Počet let a měsíců od data nabytí do 31. 12. 2011	=	Po tuto dobu bude majetek ještě používán po 1. 1. 2012
--	---	--	---	--

C) V případě, že účetní jednotce není znám okamžik zařazení dlouhodobého majetku do užívání, stanoví výši oprávek za období, po které účetní jednotka dlouhodobý majetek užívala a neodpisovala, ve výši 40 % z ocenění tohoto majetku a sestaví odpisový plán s přihlédnutím ke zbývajícím době používání majetku.

Kategorizace dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku = přiřazení dlouhodobému majetku kód CZ-CC (budovy a stavby) a CZ-CPA (movitý majetek) a dále přiřazení předpokládané doby používání.

Ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v evidenci s nulovou hodnotou ÚMČ Praha – Ďáblice oceňuje majetek v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a to buď pořizovacími cenami, nebo reprodukčními pořizovacími cenami a v případě pořízení majetku vlastní činností pak vlastními náklady.

Pořizovací cenou se rozumí cena, za kterou byl majetek pořízen, a to včetně nákladů s jeho pořízením souvisejících.

Reprodukční pořizovací cenou se rozumí cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.

9) Závěr

Z důvodu novelizace vyhlášky 410/2009 Sb., závaznosti ČÚS č. 708 a úprav v zákoně 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů, je ÚMČ Praha – Ďáblice povinen změny přijmout a řídit se těmito legislativními změnami.

Tato směrnice nabývá účinnosti dnem 01. 01. 2012

Schváleno Radou MČ Praha – Ďáblice dne 23. 01. 2012

V Praze – Ďáblicích dne 25. 01. 2012

.....
Vlastimil Fouček, tajemník

SMĚRNICE 007-12 o zásadách pro tvorbu dohadných položek MČ Praha – Ďáblice

Čl. 1 Vymezení pojmů

1.1 Dohadnými položkami se rozumí náklady a výnosy, které věcně a časově patří do běžného účetního období, pro jejichž zaúčtování však účetní jednotka neobdržela potřebné podklady (účetní doklady). Při tvorbě dohadných položek postupuje účetní jednotka podle právních předpisů¹ s použitím účtů v účtové skupině 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv tj.:

388 - Dohadné účty aktivní,

389 - Dohadné účty pasivní.

1.2 Účty dle odst. 1.1 použije účetní jednotka v případech, kdy zná období, kam náklad nebo výnos časově a věcně náleží, zná účel, avšak nezná přesnou výši částky. V případech, kdy je známa přesná výše částky, použijí se účty časového rozlišení dle Směrnice č..005-06 pro časové rozlišení nákladů a výnosů.

1.3 Dohadné položky k nákladům a výnosům se netvoří, pokud účetní případy měly být zaznamenány v již uzavřených účetních obdobích, za které byla účetní závěrka schválena zastupitelstvem, pokud se o nich účetní jednotka dozví v běžném účetním období.

1.4 Dohadné položky v běžném účetním období se netvoří a to ani v rámci uzavírání účetnictví k rozvahovému dni zejména pro:

- náklady a výnosy z realizovaných kursových rozdílů,
- náklady na odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku odpisovaného zaúčtované v běžném účetním období,
- náklady a snížení nákladů souvisejících s tvorbou rezerv v běžném účetním období,
- náklady na tvorbu opravných položek v běžném účetním období nebo jejich snížení,
- výnosy z přijatých darů a dědictví,
- náklady na splatnou daňovou povinnost za běžné zdaňovací období,
- výnosy související s čerpáním peněžních fondů (účet 648 – Čerpání fondů) v běžném účetním období,
- náklady na zůstatkovou cenu prodaného majetku, nebo majetku vyřazeného likvidací v běžném účetním období,
- výnosy z odepsaných pohledávek, pokud k jejich rozlišení není právní důvod.

1.5 Účetní jednotka používá metodu časového rozlišení nákladů a výnosů tj. tvorbu dohadných položek jak z hlavní tak z hospodářské činnosti.

1.6 Dohadné položky se zruší k okamžiku, kdy pomine důvod k jejich existenci v účetnictví (např. k okamžiku, kdy účetní jednotka obdrží účetní doklad obsahující přesnou částku nákladů nebo výnosů, k nimž byla dohadná položka v předchozím období vytvořena, nebo k okamžiku, kdy se zjistí jejich neopodstatněnost).

¹ zejména § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, § 69 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 vyhlášky č. 435/2010 Sb.

1.7 Dohadné položky musí být tvořeny s maximální přesností s ohledem na skutečné náklady a výnosy, k nimž byly tvořeny. Při tvorbě se používají

- pokud možno objektivně měřitelné, matematicky ověřitelné a objektivní metody,
- údaje z účetnictví, zejména údaje o výši obdobných nákladů nebo výnosů v předcházejícím účetním období se zohledněním průměrné inflace vyhlášené za příslušné období Českým statistickým úřadem.

Čl. 2

Inventarizace dohadných položek

2.1 Při inventarizaci majetku a závazků je povinností prověřovat též účetní případy náležející do metody časového rozlišení nákladů a výnosů tj. tvorby dohadných položek. Posuzuje jejich výše a odůvodněnost (viz Inventurní soupis položek časového rozlišení).

2.2 O výsledcích dokladové inventury účtů dohadných položek se sepíše zápis. Před uzavřením účtů účtárna proúčtuje případné nesrovnalosti zjištěné při inventuře.

2.3 Za provedení inventury v rozsahu dle bodu 2.1 a 2.2 odpovídá vedoucí finančního odboru dle Organizačního řádu. Za zaúčtování zjištěných nesrovnalostí odpovídá hlavní účetní a účetní VHČ dle Organizačního řádu.

Právní úprava:

- 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, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Tato směrnice nabývá účinnosti dnem 01. 01. 2012

Schváleno Radou MČ Praha – Dáblice dne 23. 01. 2012

V Dáblicích dne 25. 01. 2012

.....
Vlastimil Fouček
tajemník ÚMČ

22.11.2014

SMĚRNICE Č. 005-06 VYMEZUJÍCÍ: zásady pro časové rozlišování nákladů a výnosů MČ Praha – Dáblice

Čl. 1

Položky časového rozlišení

1.1 Účetní jednotka uplatňuje metodu časového rozlišení nákladů a výnosů v případech vymezených zvláštními právními předpisy¹⁾ s použitím účtů v účtové skupině 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv tj.

381 - Náklady příštích období

383 - Výdaje příštích období

384 - Výnosy příštích období

385 - Příjmy příštích období

1.2 Účty dle odst. 1.1 použije účetní jednotka v případech, kdy zná období, kam náklad nebo výnos časově a věcně náleží, zná účel a zná přesnou výši částky. V případech, kdy není známa přesná výše částky, použijí se dohadné položky dle Směrnice č. 007-12 o zásadách pro tvorbu dohadných položek. MČ stanovuje výpočet nákladů a výnosů do příslušného období s přesností na účetní rok.

1.3 Časově se nerozlišují účetní případy, které měly být zaznamenány v již uzavřených účetních obdobích, za které byla účetní závěrka schválena zastupitelstvem, pokud se o nich účetní jednotka dozví v běžném účetním období.

1.4 Časově se nerozlišují v běžném účetním období a to ani v rámci uzavírání účetnictví k rozvahovému dni zejména

- náklady a výnosy z realizovaných kursových rozdílů,
- náklady na odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku odpisovaného zaúčtované v běžném účetním období,
- náklady a snížení nákladů souvisejících s tvorbou rezerv v běžném účetním období,
- náklady a snížení nákladů na tvorbu opravných položek v běžném účetním období,
- výnosy z přijatých darů a dědictví,
- náklady na splatnou daňovou povinnost za běžné zdaňovací období,
- výnosy související s čerpáním peněžních fondů (účet 648 – Čerpání fondů) za běžné účetní období,
- náklady na zůstatkovou cenu prodaného majetku, nebo majetku vyřazeného likvidací v běžném účetním období,
- výnosy z odepsaných pohledávek, pokud k jejich časovému rozlišení není právní důvod.
- nevýznamné částky nepřesahující částku 4000,-- Kč
 - nákup novoročenek, kalendářů, kancelářských potřeb, drobného materiálu pro údržbu a úklid

¹⁾ zejména § 3 odst. 1 zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, § 69 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

- předplatné novin a časopisů
- nákupy materiálu, které byly učiněny před koncem účetního období a byly zúčtovány přímo do nákladů bez použití účtu zásob
- pravidelně se opakující platby bez ohledu na jejich velikost (např. pojistné, služby daňových poradců, servisní služby, poradenské služby)

1.5 Účetní jednotka používá metodu časového rozlišení nákladů a výnosů jak z hlavní tak z hospodářské činnosti. Účetní případy časového rozlišení nákladů a výnosů se v účetnictví řeší zejména dle tohoto přehledu

		Druh časového rozlišení	Číslo synt. účtu	Běžné období	Příští období	Poznámka
Nákladů	1	Náklady příštích období	381	Výdaj	Náklad	Např. platby hrazené předem za nájemné, předplatné časopisů aj. s výjimkou záloh o nichž se účtuje v účt. třídě 3, nebo účt. skupině 05.
	2	Výdaje příštích období	383	Náklad	Výdaj	Např. platby placené „pozadu“ za nájemné, odběr časopisů aj.
Výnosů	3	Výnosy příštích období	384	Příjem	Výnos	Přijaté platby předem, které jsou výnosem příštích období (např. předem přijaté nájemné, výnosy z provozní dotace určené k čerpání ve více účetních obdobích aj.).
	4	Příjmy příštích období	385	Výnos	Příjem	Platby přijaté „pozadu“, které jsou výnosem běžného období (např. zpětně přijaté nájemné, částky provozní dotace určené k čerpání v běžném období, avšak inkasované v účetních obdobích následujících aj.).

Čl. 2

Inventarizace položek časového rozlišení

2.1 Při inventarizaci majetku a závazků je povinností prověřovat též účetní případy náležející do metody časového rozlišení nákladů a výnosů. Posuzuje se jejich výše a odůvodněnost (viz Inventurní soupis položek časového rozlišení).

2.2 O výsledcích dokladové inventury účtů časového rozlišení se sepíše zápis. Před uzavřením účtů účtárna zaúčtuje případné nesrovnalosti zjištěné při inventuře.

2.3 Za provedení inventury v rozsahu dle bodu 2.1 a 2.2 odpovídá vedoucí finančního odboru dle Organizačního řádu. Za zaúčtování zjištěných nesrovnalostí odpovídá hlavní účetní a účetní VHČ dle Organizačního řádu.

Právní úprava:

- 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, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu,
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Tato směrnice nabývá účinnosti dnem 01. 01. 2012
Schváleno Radou MČ Praha – Ďáblice dne 23. 01. 2012

V Ďáblicích dne 25. 01. 2012

.....
Vlastimil Fouček
tajemník ÚMČ