

# Směrnice pro vedení účetnictví

## 1. Obecná ustanovení

Obec je účetní jednotkou ve smyslu ustanovení § 1 odst. (2), písm. c), zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákonů č. 117/1994 Sb., č. 227/1997 Sb., č. 492/2000 Sb., č. 353/2001 Sb., č. 575/2002 Sb. a č. 437/2002 Sb.

Obec patří mezi účetní jednotky, které nebyly, v souladu s ustanovením § 18 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších novel, založeny nebo zřízeny za účelem podnikání.

Obec je územním samosprávným celkem, jež je v souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, definována jako veřejnoprávní korporace. Jako taková je obec právnickou osobou. Obec je povinna vést účetnictví v souladu s ustanovením § 9 výše uvedeného zákona o účetnictví.

## 2. Vnitroorganizační účetnictví, účtový rozvrh

Obec používá účet ČNB a běžný účet vedený u ČS, který plní zároveň funkci vkladového výdajového a příjmového účtu, rozlišuje se pouze analyticky:

Hlediska pro vytváření analytické evidence:

- členění rozpočtových příjmů a výdajů podle platné rozpočtové skladby
- členění podle jednotlivých druhů majetku
- členění pro potřeby zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení, zdravotního pojištění a odvodů daní
- členění pohledávek podle druhů pohledávky

Na podrozvahových účtech vede obec:

- DDHM jehož cena je nižší nebo rovna 3000,- Kč
- DDNM jehož cena je nižší nebo rovna 7000,- Kč
- Ostatní majetek předán do užívání Základní školy

V účtovém rozvrhu (viz příloha č. 1) jsou uvedeny účty syntetické a analytické, používané v obci pro zaúčtování všech účetních případů – průběžně se aktualizuje.

## 3. Seznam účetních knih v soustavě podvojného účetnictví, forma vedení

Účetnictví je vedeno pomocí programu MUNIS firmy Triada, spol. s.r.o., účetními knihami v soustavě podvojného účetnictví jsou dle zákona č. 563/91 Sb. o účetnictví i výstupy z programu.

Obec vede v podvojném účetnictví tyto účetní knihy:

- **deníky** (měsíčně)

V nich se zachycují účetní případy z časového hlediska a prokazuje se zapsání všech účetních případů.

Obec používá tyto deníky:

deník běžného účtu – zachycuje účetní případy, zúčtované dle bankovních výpisů ČS

deník účtu ČNB - zachycuje účetní případy, zúčtované dle bankovních výpisů ČS

deník pokladny – zachycuje účetní případy, zúčtované dle pokladních příjmových a výdajových dokladů

deník přeúčtování – zachycuje účetní opravy

deník předpisů došlých faktur – zachycuje účetní předpisy došlých režijních a investičních faktur

deník předpisů vydaných faktur – zachycuje účetní předpisy vydaných faktur

deník předpisů ostatních výdajů - zachycuje účetní předpisy ostatních výdajů

deník předpisů ostatních příjmů - zachycuje účetní předpisy ostatních příjmů

deník předpisů ostatní – zachycuje ostatní účetní předpisy pro vnitřní potřebu obce

deník počátečních stavů – zachycuje počáteční stavy rozvahových účtů k 1. 1. daného roku

- **hlavní knihu**

soubor syntetických a analytických účtů, zápisy jsou seříděny z věcného hlediska, tj. systematicky

- **saldokonto**

kniha došlých a vydaných faktur

kniha vnitřních dokladů

- **knihy analytických účtů**

kniha majetku

pokladní kniha

mzdové listy

kniha poplatků

- **kniha podrozvahových účtů**

Kniha DDHM do 3 000,- Kč

Kniha DDNM do 7 001,- Kč

Kniha Ostatní majetek předán do užívání Základní školy

#### 4. Systém zpracování účetnictví

Obec účtuje v programu MUNIS firmy Triada, spol. s r.o.

Program obsahuje prostředky pro vedení finančního účetnictví, výkaznictví, rozpočetnictví a saldokonto. Obsahuje kompletní a vzájemně provázané řešení celé problematiky účetnictví.

#### 5. Způsob stanovení okamžiku uskutečnění účetního případu

Za okamžik uskutečnění účetního případu se považuje u:

- **faktury přijaté** – datum zdanitelného plnění
- **faktury vydané** – datum vystavení
- **bankovního výpisu** – datum výpisu
- **pokladního dokladu** – datum příjmu nebo výdaje
- **vnitřního dokladu** – datum vystavení, u úhrad souhlasí s datem bankovního výpisu
- **převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí** – den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu.

## 6. Oběh účetních dokladů v obci

Oběh účetních dokladů je řešen samostatnou směrnicí.

## 7. Seznam číselných řad

Účetní doklady jsou vzestupně číslovány takto:

- **Došlé faktury:** 71XXXX
- **Vydané faktury:** 81XXXX
- **Vnitřní doklady** (ostatní předpisy): 61XXXX
- **Bankovní výpisy ČS:** 11XXXX, podle číslování banky
- **Bankovní výpisy ČNB:** 14XXXX, podle číslování banky
- **Pokladní doklady:** 41XXXX, společně příjmové a výdajové doklady
- **Opravné doklady:** 92XXXX
- **Další platby:** 72XXXX
- **Další příjmy:** 74XXXX
- 

## 8. Oceňovací metody pro vedení účetnictví

Obec oceňuje majetek a závazky takto:

- Hmotný majetek pořizovacími cenami
- Nakoupené zásoby pořizovacími cenami
- Peněžní prostředky a ceniny jejich jmenovitými hodnotami
- Cenné papíry pořizovacími cenami, ke dni sestavení účetní závěrky a při prodeji reálnou hodnotou
- Pohledávky a závazky při vzniku jmenovitými hodnotami
- Nakoupený nehmotný majetek kromě pohledávek pořizovacími cenami

Druhy cen, používané v obci při oceňování majetku:

- Pořizovací cena – cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související
- Reprodukční pořizovací cena – cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje
- Účetní jednotka rozhodla, že úroky z úvěrů a půjček a výdaje související se zajištěním financování a administrací přijatých transferů nebude zahrnovat jako součást ocenění majetku.
- Účetní jednotka rozhodla, že ocenění vlastními náklady bude stanovovat dle konkrétních podmínek.

## 9. Majetek

Majetek je evidován v programu MUNIS firmy Triada. Majetek eviduje a zařazuje účetní.

**Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)**=účtová třída 001X je majetek jehož pořizovací cena je vyšší než 60 000,- Kč v jednotlivém případě a doba použitelnosti je delší než 1 rok.

**Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DDNM)** je majetek jehož ocenění je v rozmezí od 7.000,-- do 60 000,- Kč včetně a doba použitelnosti je delší než 1 rok.

**DNM a DDNM** se účtuje a eviduje takto:

- 012 XX = nehmotné výsledky výzkumů a obdobné činnosti,
- 013 XX = software,
- 014 XX = ocenitelná práva,
- 018 XX = drobný dlouhodobý nehmotný majetek,
- 019 XX = ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.

Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku účtujeme na účtu 041 XX a poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek účtujeme na účet 051 XX. Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku je 044 XX.

Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)=úctová třída 02X je majetek jehož pořizovací cena je vyšší než 40 000,- Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) je majetek jehož ocenění je v rozmezí od 3.000,- do 40 000,- Kč včetně a doba použitelnosti je delší než 1 rok. Majetek v hodnotě pořízení od 500,- Kč do 3 000,- Kč u něhož je předpokládána doba upotřebitelnosti delší než 1 rok je účtován na položku 5139 a zaúčtován na podrozvahové účty (902 xx X 999 xx).

**DHM a DDHM** se účtuje a eviduje takto:

- 021 XX = stavby,
- 022 XX = samostatné movité věci a soubory movitých věcí,
- 028 XX = drobný dlouhodobý hmotný majetek,
- 029 XX = ostatní dlouhodobý hmotný majetek
- 031 XX = pozemky,
- 032 XX = kulturní předměty

Pořízení dlouhodobého hmotného majetku účtujeme na účtu 042 XX a poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek účtujeme na účet 052 XX. Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku je 045 XX.

Ostatní dlouhodobý finanční majetek je účtován a evidován na účtu 069 XX a pořízení dlouhodobého finančního majetku na účtu 043 XX a poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek na účtu 053 XX.

Další majetková evidence na majetkových účtech:

- 061 XX = majetkové účasti v podnicích s rozhodujícím vlivem,
- 062 XX = majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem,
- 063 XX = dluhové cenné papíry držené do splatnosti,
- 067 XX = dlouhodobé půjčky,
- 068 XX = Termínované vklady dlouhodobé,
- 069 XX = ostatní dlouhodobý finanční majetek.

Oprávky k DHM a DNHM se účtují na tyto účty:

- 072 XX = Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 XX = Oprávky k software
- 074 XX = Oprávky k ocenitelným právům
- 078 XX = Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
- 079 XX = Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
- 081 XX = Oprávky ke stavbám
- 082 XX = Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 085 XX = Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 088 XX = Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
- 089 XX = Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

## 10. Proplácení cestovních náhrad

Obec vyplácí povinně přiznávané cestovní náhrady dle Zákoníku práce (zákon č. 262/2006 Sb, a na základě každoročně vydávané vyhlášky MPSV o změně sazby základní náhrady za používání silničního motorového vozidla a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad.

Cestovní náhrady lze poskytnout:

- Zaměstnancům obecního úřadu
- Pracovníkům pracujícím na základě dohod o provedení práce
- Voleným zastupitelům – uvolněným i neuvolněným
- Občanům na základě zvláštních zákonů (např. členům volebních komisí)

## 11. Vedení pokladny

Limit pokladní hotovosti je stanoven na 30 000,- Kč.

Pokladna se uzavírá vždy k poslednímu dni v měsíci. Účetní pohyby se přenášejí do deníku dle jednotlivých zúčtovaných pokladních dokladů.

## 12. Tvorba a použití opravných položek a rezerv

Účetní jednotka tvoří opravné položky ve výši 10 % za každých 90 dní po splatnosti u všech pohledávek. Ostatní zákonné rezervy a opravné položky dle zákona o rezervách účetní jednotka netvoří.

## 13. Časové rozlišení

Účetní jednotka časově nerozlišuje nevýznamné částky v hodnotě do 10 tis. Kč za položku a pravidelné platby (pojistné, doména...) s výjimkou účtování elektřiny a plynu. Rovněž služby dodávané následujícím roce vztahující se k činnosti roku běžného (daňové poradenství, přezkoumání hospodaření) nejsou časově rozlišovány.

Přílohy: Příloha č. 1 – účtový rozvrh

Eva Šafarčíková  
starostka obce Dřevčice