

Směrnice č. 1/2012

Opravné položky

I. Úvod

Účinnost: 31. 8. 2012

Odpovědný pracovník za vydání směrnice a aktualizaci: starosta obce

Legislativní východiska:

Zákon o účetnictví (563/1991 Sb.)

- §25 odst. 3 a § 26 odst. 3 – obecné vymezení funkce opravných položek
- §19 odst. 3 – ustanovení umožňující nepracovat s opravnými položkami v rámci mezitímních účetních závěrek.

Zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů (293/1992 Sb.)

- §2 odst. 2 – 5 – obecná pravidla týkající se tvorby „zákonných opravných položek“
- §8, §8a, §8c – jednotlivé relevantní typy opravných položek

Prováděcí vyhláška k účetnictví (410/2009 Sb.)

- §23 – vymezení pohledávek, ke kterým nejsou tvořeny opravné položky
- §65 – obecná pravidla týkající se tvorby opravných položek

ČUS 706 – opravné položky a vyřazení pohledávek

- odst. 3.1. – 3. 10.

II. Pravidla tvorby opravných položek

1. Účetní jednotka vytváří následující typy opravných položek:

- opravné položky k pohledávkám podle § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- opravné položky k majetku - § 65 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

2. Účetní jednotka se rozhodla nevytvářet opravné položky podle §65 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

3. Opravné položky jsou vytvářeny 1x ročně v rámci závěrkových operací k řádné účetní závěrce, případně k závěrce mimořádné.

III. Postupy při tvorbě opravných položek podle § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

1. Organizace dále vytváří opravné položky k pohledávkám podle §65 odst. 6 vyhlášky 410/2009 Sb., tj. 10 % z hodnoty pohledávek za každých uplynulých 90 dní po splatnosti s výjimkou pohledávek uvedených v §23 vyhlášky č. 410/2009 Sb.
 - Odpovědnost za tvorbu daných opravných položek má účetní .
2. Účetní je při tvorbě opravných položek mimo jiné povinna zajistit:
 - provedení výpočtu výše opravné položky,
 - průčtování opravné položky.
3. Dokument „časová struktura pro rozdělení splatnosti pohledávek“ je přílohou inventurních soupisů týkajících se dokladové inventarizace příslušných účtů opravných položek.
4. Pro stanovení „doby po splatnosti se vychází“
 - ze sjednaného okamžiku splatnosti (pokud k sjednání došlo)
 - v případě nárokování smluvních sankcí či pohledávek z náhrad škod – z okamžiku, kdy došlo k uplatnění nároku, pokud již v samotném dokumentu, kterým je nárok uplatněn, není definována splatnost jiná
 - ze splatností definovaných ve splátkových kalendářích.

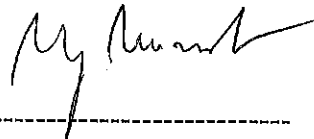
IV. Opravné položky k ostatnímu majetku

1. Účetní jednotka dále vytváří opravné položky k ostatnímu dlouhodobému majetku na základě podnětu inventarizační komise, konečnou výši opravných položek schvaluje hlavní inventarizační komise.
2. Pro identifikaci položek majetku, ke kterým by měly být opravné položky vytvářeny, se přihlíží zejména k následujícím rizikům:
 - významná škoda na majetku, na jejíž odstranění budou muset být účetní jednotkou v budoucnosti vynaloženy náklady či vede k nutnosti následné likvidace majetku. Pro výši opravné položky se zároveň posuzuje, zda náklady ze ztráty hodnoty nejsou pojistně kryty.
 - snížení využitelnosti majetku zejména z následujících důvodů:
 - podstatné dlouhodobé nevyužití majetku v porovnání s předpokládanou kapacitou při pořizování majetku,
 - legislativní omezení bránící ve využití majetku v rozsahu a způsobu, ke kterému byl původně určen
3. Podklady pro zaúčtování těchto opravných položek musí být zpracovány vždy nejpozději do 20. 1. následujícího roku včetně rámcového popisu důvodu vytvoření opravné položky u konkrétní položky majetku.
4. Spolu s předáním podkladů dle odst. 3 bude zváženo, zda na vzniklou situaci nemá být reagováno úpravou odpisového plánu a případně bude připraven návrh na úpravu odpisového plánu.

V. Pravidla pro zveřejňování v rámci účetní závěrky

1. V rámci řádné účetní závěrky je účetní jednotka povinna zveřejnit informaci o existenci pohledávky s ohroženou splatností (za tuto se považuje pohledávka více než 6 měsíců po splatnosti) převyšující hodnotu v účetnictví 50 tis. Kč jako doplňující informaci v E. 1., pokud k této pohledávce nebyly vytvářeny opravné položky podle čl. III a IV této směrnice. Finanční hranice dle předchozí věty se posuzuje v kumulaci za pohledávky za jedním právním subjektem splňující podmínku nedobytnosti.
2. V rámci řádné účetní závěrky je účetní jednotka povinna zveřejnit doplňující informace o důvodech vytvoření opravných položek podle čl. VI, VII a VIII této směrnice to jako doplňující informaci v části E1 Přílohy k účetní závěrce. V této doplňující informaci bude vždy uvedena výše opravné položky ke každému konkrétnímu majetku a dále způsob a důvody tvorby

V Tovéři dne 31.7.2012



Starosta obce

