



NAKLÁDÁNÍ SE ZÁVAZKY

SMĚRNICE Č.	11/2011		
PLATNOST	30.10.2011		
ÚČINNOST	1.11.2011		
AUTOR	Jiřina Hanáková		Podpis autora
SCHVALUJÍCÍ	Rada městyse	Datum schválení 31.10.2011	Datum a podpis schvalujícího
ZRUŠENO	OD		

ROZDĚLOVNÍK

Jméno	Funkce	Podpis
Čestmír Linhart	Starosta	
Ing. Blanka Cahová	Účetní	

Čl. I

Předpisy nevedených závazků k rozvahovému dni

Účetní jednotka při inventarizaci závazků vyhodnotí smluvní ujednání a termíny plnění svých závazků a v případě zjištění prodlení s plněním závazku k rozvahovému dni předepíše závazky ze sankčních plateb, ze sjednaných navýšení závazků, z úroků nebo z penále z prodlení dle smluvních ujednání nebo dle obvyklé výše stanovené obecnými předpisy. Toto ustanovení směrnice se týká i kontroly včasnosti podání daňových přiznání a jiných hlášení orgánům veřejné správy, kdy nesplnění stanovených termínů je předpisy nebo rozhodnutími sankcionováno.

Pokud dojde k sankční platbě neplněním pracovních úkolů odpovědné osoby, bude odpovědnost zaměstnance za škodu řešena dle zákoníku práce, č. 262/2006 §250 a násl.

Při inventarizaci se rovněž prověří záruční lhůty a zkontroluje se stav díla, na kterých vážne závazek z pozastávky po dobu záruky. V případě zjištění skutečností vedoucích ke snížení závazku z pozastávky, které je možné prokazatelně vyčíslit, bude výše závazku upravena na skutečnost. Obdobně se bude postupovat i u jiných závazků s podmíněnou úhradou dodatečného ověření kvality plnění.

Čl. 2 Vyřazení závazků z rozvahy

Účetní jednotka veškeré závazky, u nichž je předpoklad, že budou účetní jednotky uhrazeny dle §25, odst. 3 zákona o účetnictví nebude vyřazovat. Účetní jednotka bude vyřazovat takové závazky, u nichž není předpoklad, že dojde k jejich vymáhání věřitelem a zároveň, u kterých není předpoklad jejich uhrazení. Účetní jednotka bude vyřazovat za uvedených předpokladů jen závazky starší tří let, a to na základě inventarizace. Výjimkou budou závazky, ke kterým bude mít k dispozici průkazný doklad opravňující účetní jednotku k jeho vyřazení (vzdání se práva věřitele, prominutí závazku, zánik věřitele bez právního nástupce, zánik závazku dle zvláštních předpisů – např. nevyzvednutá sociální dávka příjemcem, apod.). Do podrozvahové evidence budou převedeny vyřazené závazky, které jsou v promlčecí lhůtě nebo ty závazky, jejichž evidence má informační přínos pro účetní jednotku, příp. pro uživatele závěrky (např. nevymáhaná půjčka, ve významné hodnotě). Maximální dobu evidence vyřazených závazků na podrozvaze stanovuje účetní jednotka na 12 let od data určené splatnosti poslední splátky závazku. Pro tuto skutečnost není rozhodující, zda splatnost byla určena původním věřitelem, nebo věřitelem z postoupení závazku nebo soudem.

Okamžik uskutečnění účetního případu ve vztahu k závazkům:

Závazek – předpis (příp. účetní případ)	OUUP
Přijata plnění (dodání zboží, služby)	Datum splnění dodávky zboží nebo služeb
Datum objednávky služby (letenky, jízdenky, vstupenky, elektronické služby, platby za školení...)*	Datum objednání v případech, kdy objednáním služby se služba považuje za poskytnutou dle smluvních podmínek
Opakovaná přijata plnění (technická podpora, poradenství...)	Dle §21 ZDPH, odstavec 10, případně 31.1. běžného účetního období, u neplátců datum sjednaných úhrad dle smluvních vztahů
Přijetí dílčích plnění	Datum dle smluvního vztahu
Dodání vody, příp. elektřiny, plynu	Dle §21 ZDPH – den odečtu z měřících zařízení (DUZP na faktuře dodavatele)
Nájemní smlouvy a služby související s nájemným	Datum splatnosti nájemného uvedené ve smlouvě
Úroky z půjček	Datum splatnosti úroků uvedené ve smlouvě
Platební výměry a rozhodnutí s odvolací lhůtou	Datum nabytí právní moci rozhodnutí
Přijata záloha (včetně záloh na transfery)	Datum připsání částky přijaté zálohy na bankovní účet nebo do pokladny
Příslušenství daní a poplatků, penále a úroky z prodlení	K datu úhrady základu příslušenství
Penále a úroky z prodlení z přijatých plnění mimo nájemné	K datu úhrady základu příslušenství
Přestupky, pokuty (rozhodnutí)	Datum nabytí právní moci rozhodnutí
Sankční platby za zpoždění úhrad z nájemného bytů a	<i>K rozvahovému dni</i>

MĚSTYS STAŘEČ

služby související s nájmem	
Sankční platby za pozdní předání díla Sankční platby za neplnění smluvních nebo předpisy daných termínů určitých úkonů	K datu předání díla; k datu splnění povinností <i>k rozvahovému dni s výpočtem sankcí za účetní období</i>
Závazky z vypořádaných a nevypořádaných transferů	K datu vypořádání sjednaného ve smlouvě o poskytnutí transferu
Rozhodnutí na odvody za porušení rozpočtové kázně, správní delikty	<i>Datum nabytí právní moci rozhodnutí</i>
Závazky z transferů PO	<i>K datu schválení rozpočtu (rozpočtového opatření při změnách) zastupitelstvem, nejdříve však k 1.1. roku, na který se rozpočet schvaluje.</i>

**Úhrada proforma faktury se v těchto případech nepovažuje za poskytnutou zálohu. K proforma faktuře bude pouze přiložen daňový doklad k poskytnuté platbě po jeho obdržení účetní jednotkou.*

Čestmír Linhart,
starosta