

ÚČETNÍ SMĚRNICE

dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
vyhlášky 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.,
o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem
činnosti není podnikání,
českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.,
ve znění pozdějších předpisů,
zákona 90/2012 Sb. o obchodních korporacích a družstvech,
stanov bytového družstva

Směrná účtová osnova

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

- 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek
- 02 – Dlouhodobý hmotný majetek
odpisovaný
- 03 – Dlouhodobý hmotný majetek
neodpisovaný
- 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný
a hmotný majetek
- 05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný
a hmotný majetek
- 06 – Dlouhodobý finanční majetek
- 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému
majetku
- 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
- 09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku

Účtová třída 1 – Zásoby

- 11 – Materiál
- 12 – Zásoby vlastní výroby
- 13 – Zboží

Účtová třída 2 – Finanční účty

- 21 – Peněžní prostředky v pokladně
- 22 – Peněžní prostředky na účtech
- 23 – Krátkodobé úvěry
- 24 – Jiné krátkodobé finanční výpomoci
- 25 – Krátkodobý finanční majetek
- 26 – Převody mezi finančními účty
- 29 – Opravné položky ke krátkodobému fin.
majetku

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

- 31 – Pohledávky
- 32 – Závazky
- 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
- 34 – Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování
- 35 – Pohledávky za společností
- 36 – Závazky ke společnosti a závazky z upsaných
nesplacených cenných papírů a vkladů
- 37 – Jiné pohledávky a závazky

- 38 – Přejícné účty aktiv a pasiv
- 39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a
vnitřní zúčtování

Účtová třída 4 – kapitálové účty a dlouhodobé závazky

- 41 – Základní kapitál
- 42 – Fondy ze zisku a převedený výsledek
hospodaření
- 43 – Výsledek hospodaření
- 45 – rezervy
- 46 – dlouhodobé bankovní úvěry
- 47 – Dlouhodobé závazky
- 48 – Odložený daňový závazek

Účtová třída 5 – Náklady

- 50 – Spotřebované nákupy
- 51 – Služby
- 52 – Osobní náklady
- 53 – Daně a poplatky
- 54 – Ostatní náklady
- 55 – Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití
rezerv
a opravných položek
- 56 – Změny stavu zásob vlastní činnosti
- 57 – Aktivace
- 58 – Poskytnuté příspěvky
- 59 – Daň z příjmů

Účtová třída 6 – Výnosy

- 60 – Tržby za vlastní výkony a za zboží
- 64 – Ostatní výnosy
- 65 – Tržby z prodeje majetku
- 68 – Přijaté příspěvky
- 69 – Provozní dotace

Účtová třída 7 a 8

Účetní jednotky použijí účty účtové třídy
7 a 8 podle vnitřního předpisu.

BD JARO

I. Způsoby účtování

1. Předpis plateb

Členové družstva jsou povinni měsíčně zasílat na účet družstva nájemné a zálohy za služby (viz směrnice na rozúčtování služeb a směrnice na tvorbu nájemného).

Předpis plateb platný od 1.1.2017

č.j.	Plocha bytu otápěná	Plocha bytu celková	NEVYÚČTOVÁVÁ SE					VYÚČTOVÁVÁ SE					CELKEM	PŘEDPIS CELKEM
			NÁJEMNÉ					Služby						
			Dlouhodobá záloha	Stejně	Celková podlahová plocha	Krátкодová záloha	CELKEM	počet osob	naměřená spotřeba	Podle vyústění	CELKEM	PŘEDPIS CELKEM		
X	m ²	X	Správa domu	Celková podlahová plocha	Pojištění domu	Celková podlahová plocha	Daň z nemovitosti	X	společná elektřina	vodné, stočné	čistění komínů	X	X	X
1	53,7	83,6	1177	253	54	39	346	36	600	35	671	2194	2194	2194
2	103,15	126,2	2830	253	90	65	408	12	200	35	247	3485	3485	3485
3	51	82,4	1588	253	53	38	344	12	200	35	247	2179	2179	2179
4	76,99	101,09	6378	253	72	52	377	24	400	35	459	7214	7214	7214
5	68,3	91,55	1814	253	63	45	361	24	500	35	559	2734	2734	2734
6	88,35	111,7	2280	253	80	57	390	12	50	35	97	2767	2767	2767
7	77,85	92,55	2136	253	66	47	366	24	300	35	359	2861	2861	2861
	519,34	689,09	18203	1771	478	343	2592	144	2250	245	2639	20795	2639	23434

PŘEDKONTACE

PŘEDPIS PLATEB	PŘEDPIS		ÚHRADA	
	MD	D	MD	D
Dlouhodobá záloha	311	475 AU	211/221	311
Krátkodobá záloha	311	475 AU	211/221	311
Služby	311	324 AU	211/221	311
Vyúčtování služeb				
Přijetí faktury za služby	315 AU	321	321	211/221
zúčtování záloh	321	314		
zúčtování s vlastníky	324 AU	315 AU		
Přeplatky	324 AU	379	379	211/221
Nedoplatky	311	324 AU	211/221	311
Přeúčtování nákladů do služeb				
náklady (mzdy, ostatní N)	5xx	3xx	211/221	3xx
přeúčtování do služeb	315	648		

MZDY	PŘEDPIS		ÚHRADA	
	MD	D	MD	D
hrubá mzda	521	331	331	211/221
daň	331	342	342	211/221
sociální pojištění - SVJ	524	336 AU	336 AU	211/221
zdravotní pojištění - SVJ	524	336 AU	336 AU	211/221
sociální pojištění - statutár	331	336 AU	336 AU	211/221
zdravotní pojištění - statutár	331	336 AU	336 AU	211/221

NÁKLADY	PŘEDPIS	
	MD	D
nákladové úroky (úvěr, Bú)	544	221
drobné opravy	5xx	321
úhrada	321	211/221
přeúčtování	MD	D
přeúčtování nákladů	475 AU	648

VÝNOSY	PŘEDPIS	
	MD	D
výnosové úroky	221	644
přeúčtování výnosů	MD	D
přeúčtování výnosů	548	475

DOTACE	PŘEDPIS	
	MD	D
přijetí dotace	221	347
zúčtování dotace	347	475

ÚVĚRY	PŘEDPIS	
	MD	D
poskytnutí úvěru na účet SVJ	221	461
proplacení faktury bankou	321	461
úhrada úvěru	461	221
- souběžně s úhradou	475	315

II. ÚČETNÍ DOKLADY

1 Oběh účetních dokladů

- a) Statutární orgán má povinnost odevzdávat účetní doklady bytového družstva za daný měsíc nejpozději do **25. dne** následujícího měsíce a to účetní jednotce odpovědné za jejich zaúčtování.
- b) Veškeré doklady, které se týkají bytového družstva budou v průběhu účetního roku uloženy u účetní jednotky. Po skončení účetního období budou předány statutárnímu orgánu bytového družstva.
- c) Bytové družstvo má povinnost archivovat účetní doklady dle příslušného zákona.

2 Účetní závěrka

- a) Účetní závěrka se sestavuje ke konci března roku následujícího po skončení účetního období v tomto rozsahu:
 - Rozvaha
 - Výkaz zisku a ztráty
 - Příloha k účetní závěrce
- b) Účetní závěrka se schvaluje nejpozději do šesti měsíců po skončení účetního období.
- c) Bytové družstvo má povinnost zveřejnit účetní závěrku v obchodním rejstříku.

III. ZÁVĚR

Vnitřní směrnice schválené a podepsané statutárním orgánem jsou závazné pro osobu pověřenou vedením účetnictví a pro všechny členy bytového družstva.

Tato směrnice byla schválena členskou schůzí dne 6.5.2016 Účinnost této směrnice je od 1.1.2017.

BD JARO

Jaroslav Kovářík

