ÚČETNÍ SMĚRNICE PRO SPOLEČENSTVÍ VLASTNÍKŮ

dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
vyhlášky 504/2002 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 89/2012 Sb., občanský zákoník,
stanov společenství

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

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

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 – Přechodné účty aktiv a pasiv
39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

Účtová třída 4 – volná

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.

Účtová třída 9 – Vlastní jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé úvěry a zápůjčky, závěrkové a podrozvahové účty
90 – Vlastní jmění
91 – Fondy
92 – Oceňovací rozdíly
93 – Výsledek hospodaření
94 – Rezervy
95 – Dlouhodobé úvěry a závazky
96 – Závěrkové účty
97 – 99 – Podrozvahové účty

Způsoby účtování

1. Předpis plateb

Vlastníci jsou povinni měsíčně zasílat na účet společenství platby na správu domu a pozemku a zálohy na služby (viz směrnice na rozúčtování služeb a směrnice na tvorbu příspěvku na správu domu a pozemku).

Předpis plateb platný od 1.10.2018

VLASTNÍK	BJ	SP	teplo	VS	EL	FO	správa	pojištění	úklid	celkem
Radek a Erika Havlovi SJM	2528/1	416	900	409	40	659	200	52	60	2320
Martin a Kristina Müllerovi SJM	2528/2	662	1100	800	60	1048	200	83	71	3362
Anna Dostálová	2528/3	488	1290	146	20	773	200	61	60	2550
Bc. Jiří Valenta	2528/4	774	1200	538	40	1225	200	97	60	3360
Drahomír a Jarmila Švecovi SJM	2528/5	415	1200	51	40	657	200	52	60	2260
Miluše Čunderlová	2528/6	784	1400	941	80	1241	200	98	60	4020
Jiří a Hana Stillerovi SJM	2528/7	776	1300	175	40	1228	200	97	60	3100
Eva Kolláriková	2528/8	506	1000	206	40	801	200	63	60	2370
Danuška Procházková	2528/9	811	1400	260	20	1284	200	101	60	3325
Milan a Hana Petečukovi SJM	2528/10	417	1000	168	20	660	200	52	60	2160
Matěj Hála	2528/11	784	1200	361	20	1241	200	98	60	3180
Pavel Pytela	2528/12	776	1200	195	20	1228	200	97	60	3000
Marta Šrotová	2528/13	506	900	516	40	801	200	63	60	2580
Mgr. Jana Spíchalová	2528/14	811	1400	164	20	1284	200	102	60	3230
Marcela Vyroubalová	2528/15	417	800	788	40	660	200	52	60	2600
Stanislav Menšík	2528/16	784	1200	51	20	1241	200	98	60	2870
Miloslav a Neděžda Crhonkovi SJM	2528/17	776	1700	155	60	1228	200	97	60	3500
Jaromír Jurníček	2528/18	506	800	100	20	801	200	63	60	2044
Vítězslav a Iveta Šlahařovi SJM	2528/19	811	1400	580	40	1284	200	102	60	3666
Hana Kadlecová	2528/20	417	800	428	40	660	200	52	60	2240

A) Způsob účtování dlouhodobé zálohy

B) Způsob účtování krátkodobé zálohy

C) Způsob účtování služeb

D) Zúčtování na konci roku (faktura od dodavatele služeb, vyúčtování záloh, přeplatky/ nedoplatky)

E) Účtování nákladů + zúčtování na konci roku

F) Účtování výnosů + účtování na konci roku

G) Účtování dotací

H) Účtování o úvěru

I) Účtování mezd

J) Účtování o majetku (účtování a evidence DHM nebo drobný majetek)

Účetní doklady

1 Oběh účetních dokladů

a) Statutární orgán má povinnost odevzdávat účetní doklady společenství vlastníků za daný měsíc nejpozději do **20.dne** následujícího měsíce a to účetní jednotce odpovědné za jejich zaúčtování.
b) Veškeré doklady, které se týkají společenství vlastníků budou v průběhu účetního roku uloženy u účetní jednotky. Po skončení účetního období budou předány statutárnímu orgánu společenství vlastníků.
c) Společenství vlastníků 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 na nejbližší schůzi shromáždění vlastníků
c) Společenství vlastníků má povinnost zveřejnit účetní závěrku v rejstříku společenství

Závěr

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

Tato směrnice byla schválena shromážděním vlastníků dne 4.10.2018. Účinnost této směrnice je od 1.1.2018.