

## Směrnice č. 3 - Zásady pro účtování nákladů a výnosů, dohadných účtů, tvorbu opravných položek, časové rozlišení

---

### 1. Zásady pro časové rozlišení nákladů a výnosů

Náklady a výnosy se účtují v zásadě do období, se kterým časově a věcně souvisejí. Nevýznamné a pravidelně se opakující výdaje či příjmy, které záměrně nesledují zkreslení hospodářského výsledku, se účtují na konci účetního období do nákladů či výnosů bez časového rozlišení.

Jedná se zejména o:

- předplatné novin a časopisů
- nákupy kalendářů a diářů na příští rok
- služby auditorů, daňových poradců a účetních služeb

### 2. Zásady pro tvorbu dohadných položek

Ke stanovení výše dohadných položek se použije podle možností a charakteru položky odhad, stanovený na základě co nejpřesnějšího propočtu – např. z údajů ze stejného období minulého roku se zohledněním cenového vývoje, z údajů ze smlouvy, objednávky apod.

- a) Dohadné položky aktivní, a to zejména  
nepotvrzený nárok náhrady o pojišťovny  
nepotvrzené a nepřijaté úroky z vkladů
- b) Dohadné položky pasivní  
dodavatelem dodané nevyfakturované výkony či zboží

Na dohadné položky je nutné náklady a výnosy proúčtovat koncem roku podle dostupných informací. V následujícím období se proúčtuje na tyto účty doklad potvrzující závazek či pohledávku. Rozdíl oproti skutečnosti vzniklý určitou nepřesností odhadu se proúčtuje na příslušný účet nákladů a výnosů běžného roku a je daňově účinný.

### 3. Zásady pro tvorbu a čerpání rezerv a opravných položek

V případě nutnosti se tvorba rezerv řídí zákonem č. 563/91 Sb. o účetnictví, zákonem č. 593/92 Sb. o rezervách v platném znění a dalšími předpisy. V úvahu přichází tvorba rezerv na opravy hmotného majetku.

Tvorba opravných položek vychází z inventarizace majetku, a to především pohledávek a hmotného majetku vedeného v účetnictví účetní jednotky. V rámci inventarizace bude posuzováno účetní ocenění s oceněním reálným a v případě nadhodnocení majetku vedení účetní jednotky rozhodne na základě návrhu pracovníků odpovědných za danou oblast o tvorbě opravných položek a o jejich výši.

MAS Českomoravské pomezí o.p.s.  
Husovo náměstí 39, 588 13 Polná  
IČO: 27737225

**MAS Českomoravské**  
*pomezí* o.p.s.

V případě pohledávek bude využíváno možnosti vytvářet opravnou položku ve smyslu zákona o rezervách č. 593/92 Sb. v platném znění.

Tato směrnice nabývá účinnosti dne 15. 2. 2018.

ředitel MAS: Marta Vencovská

předseda SR: Ing. Vojtěch Rosický