

ÚČETNÍ METODIKA

CIHELNA, družstvo

Účetní metodika slouží k popisu účtů a významu jejich použití ve společnosti CIHELNA družstvo. Jednotlivé účty nesou název a náplň, případně jsou doplněny o mechanismus zúčtovacích vztahů.

1.1. Majetkové účty

HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK

021 100

na účtu 021 100 MD se shromažďují zápisy o nákupu a technickém zhodnocení hmotného majetku – nemovitosti v majetku družstva se souvztažným zápisem účtu 042.

V případě vyřazení se použije účet 021 100 a strana DAL se souvztažným zápisem účtu opravek 081 a rozdíl se proúčtuje do zůstatové ceny 541.

081 100

na účtu 081 100 DAL se shromažďují zápisy o provedených opravkách dle odpisového plánu souvztažně k účtu 551. Od roku 2002 byly oprávky v družstvu Cihelna přerušeny.

022 100

na účtu 022 100 se shromažďují zápisy o nákupu ostatního hmotného majetku (kromě nemovitostí) se souvztažným zápisem k účtu 042

V případě vyřazení se použije účet 022 100 a strana DAL se souvztažným zápisem účtu opravek 082 a zůstatové ceny 541.

082 100

na účtu 082 100 DAL se shromažďují zápisy o provedených opravkách dle odpisového plánu souvztažně k účtu 551.

013 100

na účtu 013 100 se shromažďují zápisy o nákupu nehmotného majetku zejména software a programového vybavení s pořizovací hodnotou nad 60.000 tis. se souvztažným zápisem k účtu 041.

V případě vyřazení se použije účet 013 100 a strana DAL se souvztažným zápisem účtu opravek 081 a zůstatové ceny 541.

073 100

na účtu 073 100 DAL se shromažďují zápisy o provedených oprávkách dle odpisového plánu souvztažně k účtu 551.

PŮJČKY PŘIJATÉ od MB

067 100

POHLEDÁVKY ZA ČLENY DRUŽSTVA - PŮJČKA

na účtu 067 je účtováno o přijaté půjčce od města Brna na pořízení nemovitostí. Půjčka je vratná v měsíčních splátkách. Stav půjčky - zůstatek k 1.1.2009 byl převeden do účetnictví se souvztažným zápisem k účtu 325 AN. Analyticky je stav půjčky členěn dle vchodu A,B,C,D.

Spátky půjčky 325 AN městu Brnu se účtují souvztažně proti účtu 221 – bankovní účty. Splátky půjčky městu Brnu jsou uhrazovány přednostně jednou částkou za všechny členy dužstva měsíčně. Pokud člen družstva nezplatí splátku (neplatiči nájmu a poplatků), tak družstvo jako ručitel zašle splátku Městu Brnu za svého člena v obyčklém termínu splatnosti půjčky. Předpisy splátky od jednotlivých členů jsou účtovány 311 / 067.

Celkový pohled na mechanismus účtování půjčky od MB:

MD / DAL

067	325	předpis půjčky – bil.zůstatek nesplacené půjčky od města Brna k 1.1.2009
311	067	měsíční předpis pohledávky za členem družstva z titulu půjčky (placeno v rámci nájmu a poplatků na základě předpisu od správce)
325	221	spátka závazku městu Brno – měsíčně jednorázově

PENÍZE

211 100

na účtu 211 100 se shromažďují pohyby na pokladně správce družstva

211 200

na účtu 211 200 je evidován stav pokladny družstva

221 100 – 400

jsou členěny pohyby na bankovních účtech družstva. Dle bankovních výpisů se zde účtuje o nákladech na vedení účtu, výnosech (úrocích) a platbách . K bankovnímu účtu 221 100 je zřízeno

právo inkasovat. Inkaso dle rozpisu se účtuje měsíčně a jednotlivě za každého člena proti účtu – peníze na cestě 261 200 souvztažně proti účtu 311 AN. Jednorázově se pak částka proúčtuje na základě bankovního výpisu. Bilance účtu 261 200 se vyrovnává částečně až v dalším období (platby jsou připsány později), proto v rámci měsíce na 261 200 nejsou vyrovnány strany MD=DAL.

261 100, 261 200

peníze na cestě, jak bylo uvedeno výše, na účtě 261 200 se shromažďují stavy plateb z titulu inkasovaných částek od členů družstva za nájem a poplatky, na účtu 261 100 se účtují běžné převody mezi pokladnami a bankami.

Pohledávkově na straně MD se inkasované částky od členů družstva člení pomocí variabilních symbolů a do poznámky se píše příjmení člena družstva. Připsání částky na bankovní účet se proveden jednou částkou na základě bankovního výpisu.

1.2. POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY, PŘECHODNÉ ÚČTY

PLATBY ČLENŮ DRUŽSTVA

Předpis pohledávky za členy družstva

311 100 – 311 900

pohledávky za členy družstva vznikají na základě předpisu úhrad za nájem, služby a ostatní poplatky (společné náklady). Pohledávky se účtují měsíčně a jednotlivě za každého člena družstva a sledují se saldokontně. Každé čtvrtletí se pak stav pohledávek kontroluje na výsledky správce družstva. Jako variabilního symbolu se používá číslo bytu a do poznámky se napíše příjmení člena družstva.

Pohledávky se rozúčtovávají proti účtu DAL 324, případně 067 zálohy na společné náklady podle typu - elektřina, teplo, voda, úklid, výtah a půjčka.

Analyticky je účet rozdělen na vchody A,B,C,D a dále na garáže a komerční prostory v nájmu. Na účtu 324 jsou částky účtovány souhrnně dle typu služby (nákladu)

Bilance záloh na služby a společné náklady

324 100 - 324 900

324 se v účetní jednotce používá jako bilanční, kde se shromažďují závazky/pohledávky na zálohy za nájem, služby a ostatní poplatky od členů družstva

Jak už bylo uvedeno výše, účtují se sem souvztažně jednou částkou měsíčně na základě předpisu od správce *závazkově* zálohy na služby a společné náklady členů družstva (DAL 324 AN proti účtu MD311 AN.)

Na straně MD se shromažďují zápisy o přijatých fakturách za služby, které mají členové družstva hradit, to jest účtuje se zde také *pohledávkově*. Účet 324 je členěn analyticky zejména na teplo, spol.elektřinu, voda, výtah, úklid, ostatní náklady a spol.náklady na garáže a komerce.

Na konci účetního, či sledovaného období bilance účtu 324 vykazuje souhrnně kolik je třeba ještě od členů vybrat (nedoplatky na zálohách) nebo naopak, kolik bylo členy družstva přeplaceno.

Nedoplatky a přeplatky na zálohách za služby se finančně vyhodnocují 1x ročně během prvního čtvrtletí, které následuje po 31.12.

Vyjimku tvoří účet 324 600 a 324 700- bilance účtu se na konci účetního období proúčtuje do výnosů, či nákladů podle výsledku. Jedná se o vybrané poplatky od členů družstva, které by měly pokrýt vzniklé náklady na chod družstva (vedení účetnictví, kancelář.potřeby, software atd..) a které jsou nevratné, případně zpětně nevymahatelné od členů družstva.

Příklad celého účetního případu:

MD	MD	
311 AN / 324 AN		předpis záloh členů družstva – měsíčně
324 AN / 321 AN		přijátá faktura od doavatele za službu
324 AN		bilance přeplatku/nedoplatku na záloze za typ služby
311 AN		bilance přeplatk/nepodplatku za členské příspěvky (nájem...) dle v.s.
321 AN		bilance dluhů dodavatelům služby

ZÁVAZKY DRUŽSTVA – STAV PŮJČKY MB

325 100 – 325 400

Od 1.1.2009 byla bilance zůstatku půjčky převedena do účetnictví MD 067 / DAL 325 analyticky rozčleněna na vchod A,B,C,D.

Spátky půjčky 325 AN městu Brnu se účtují souvztažně proti účtu 221 – bankovní účty. Splátky půjčky městu Brnu jsou uhrazovány přednostně jednou částkou za všechny členy družstva měsíčně. Pokud člen družstva nezaplatí splátku (neplatiči nájmu a poplatků), tak družstvo, jako ručitel zašle splátku Městu Brnu za svého člena v obvyklém termínu splatnosti půjčky z vlastních zdrojů.

ZÁLOHY DODAVATELŮM, PRONÁJEM STŘECHY, DOHADNÉ ÚČTY,

314 100

Na účtu 314 se účtují zejména zálohy poskytnuté dodavatelům tepla, elektřiny a vody.

315 100

Na účtu 315 100 se vykazuje bilance přijatých plateb od Vodafnone za pronájem střechy na

umístění antény a plateb odeslaných městu Brno, kterému je část zisku z Vodafone pronájmu přepuštěno. (na základě smluvních ujednání se částka každý rok vyhodnocuje a mění).

Na konci účetního období se bilance účtu 315 100 vyrovnává do nuly tak, že se zůstatek proúčtuje do výnosů a dle pokynů kontrolní komise takto :

18,86 % jako závazek (či zvýšení FO) spoluvlastníkům garáží

4,70 % jako závazek (či zvýšení FO) komercím

zbytek

32,46 % je průběžně odváděno na MmB

43,98% bude zaúčtován jako čistý zisk – výnos družstva na účet 602 100

389 100 resp. 388 100

dohadné účty pasívní se používají velmi zřídka vzhledem k tomu, že všechny náklady týkající se členů jsou členům přeúčtovány k úhradě. Jedná se o tzv.přechodné účty aktiv/pasiv.

Existuje však výjimka, kdy je třeba účtovat :

jde o případ, že by se jednalo o náklad (výnos) daného roku, který by měl vztah k účtu 324 600 (bilance nákladů vzniklých z titulu chodu družstva), nebo 315 100 – Vodafone bilance, je třeba provést kvalifikovaný odhad a zaúčtovat na 315, resp. 324 600 a teprve potom rozdíl MD/DAL převést v rámci účetní závěrky do zisku .

ODMĚNY ČLENŮM DRUŽSTVA

342 100 a účet 379 100

na účtech 342 a 379 se účtují odměny členům a statutárním orgánům družstva proti účtu banky 221.

Na konci měsíce se vždy bilance účtu 342 a 379 převede na účet 324 600 Bilance záloh - ostatní služby byty (jako pohledávka za členy družstva).

1.3. KAPITÁLOVÉ ÚČTY, FONDY OPRAV

411 100

základní kapitál při zápisu do obchodního rejstříku

413 100 – 413 300

na 413 100 je zaúčtován základní členský vklad , který tvoří zejména vklad polyfunkčního domu a vklady členů při zakládání družstva

na 413 300 jsou účtovány další vklady od nových členů

429 100

neuhrazená ztráta minulých let - jedná se o účet, který je tvořen na základě hospodářského výsledku družstva. Po obdržení zápisu o tom, jakým způsobem bude ztráta hrazena se účtuje na účet 429 resp. 428.

428 100

Nerozdělený zisk minulých let – jedná se o účet, který je tvořen na základě hospodářského výsledku družstva. Po obdržení zápisu od valné hromady představenstva může být použito výsledku zisku na krytí ztrát minulých období, nebo dle zakladatelské listiny jako je například posílení fondu oprav, rezervních fondů ap...

431 100

účet hospodářského výsledku společnosti, družstva ve schválení. Po obdržení schválení výsledku valnou hromadou se účet vyrovná a zůstatek převede dle pokynů valné hromady na účty 428,429 nebo se zisk rozdělí.

2.1. NÁKLADY A VÝNOSY

účty nákladů a výnosů se v družstvu používají jen velmi zřídka, použití se týká zejména účtů :

568 100 poplatky na bankovních účtech

662 100 úroky z bankovních účtů

602 100 roční zúčtování služeb Vodafone (bilance účtu 315) a bilance nákladů ost.služeb z účtu

324 600