

Zásady pro tvorbu opravných položek

Opravné položky k zásobám

1. Účetní jednotka vytváří opravné položky k zásobám na základě rozhodnutí správce majetku, popř. na základě podnětu inventarizační komise, V tomto případě konečnou výši opravných položek schvaluje ústřední inventarizační komise.
2. Opravné položky se vytváří v následujících případech:
 - zásoby, u kterých je zřejmá snížená využitelnost. Pro hodnocení využitelnosti se mimo jiné hodnotí – neprodejnost, nevyužitelnost pro stávající aktivity účetní jednotky, doba expirace případně blížící se doba expirace, zjištění vad, které není možné uplatnit u dodavatele,
 - u nevyužitelných zásob se opravné položky nevytvářejí, nevyužitelné zásoby se navrhnou k vyřazení v souladu se Směrnicí o provádění vyřazování a likvidace majetku.
3. Podklady pro zaúčtování těchto opravných položek se předávají účetní průběžně v průběhu roku, nejpozději do 31. 1. následujícího roku včetně rámcového popisu důvodu vytvoření opravné položky u konkrétní položky majetku.

Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému majetku (účty 042 a 041)

1. Účetní jednotka vytváří opravné položky k nedokončenému dlouhodobému majetku na základě rozhodnutí správce majetku, popř. podnětu inventarizační komise, konečnou výši opravných položek v tomto případě schvaluje hlavní inventarizační komise.
2. Pro identifikaci položek majetku, ke kterým by měly být opravné položky vytvářeny, se přihlíží zejména k následujícím rizikům:
 - pozastavení realizace akce (z důvodů technických, finančních),
 - zjištění jiných překážek bránících v realizaci akce.
3. Výše opravných položek se stanoví individuálně, u projektových dokumentací a studií se bude postupovat následovně:
 - vytvořit opravné položky u projektových dokumentací a studií, kde se nepokračuje, v přípravě a není vydáno územní rozhodnutí ani stavební povolení, a to ve výši 50%
 - další rok zhodnotit stav a pokud nedošlo k překlopení příslušné akce do aktivního stavu, ponechat opravnou položku beze změn,
 - pokud se akce stala aktivní (rozhodnuto o realizaci akce) a byla opět obnovena příprava, tak se opravná položka zruší,
 - u projektů, které zůstanou dlouhodobě bez jakékoliv přípravy, bude vytvořena opravná položka do 100% výše na základě individuálního zhodnocení,
 - opravná položka se ruší v případě rozhodnutí, že investice se nebude realizovat a vyřadí se z majetku.

4. Podklady pro zaúčtování těchto opravných položek se předávají účetní průběžně v průběhu roku, nejpozději do 31. 1. následujícího roku včetně rámcového popisu důvodu vytvoření opravné položky u konkrétní položky majetku.

Opravné položky k ostatnímu majetku

1. Účetní jednotka dále vytváří opravné položky k ostatnímu dlouhodobému majetku na základě rozhodnutí správce majetku, popř. z podnětu inventarizační komise, konečnou výši opravných položek v tomto případě schvaluje hlavní inventarizační komise.
2. Pro identifikaci položek majetku, ke kterým by měly být opravné položky vytvářeny, se přihlíží zejména k následujícím rizikům:
 - významná škoda na majetku, na jejíž odstranění budou muset být účetní jednotkou v budoucnosti vynaloženy náklady či vede k nutnosti následné likvidace majetku. Pro výši opravné položky se zároveň posuzuje, zda náklady ze ztráty hodnoty nejsou pojistně kryty,
 - snížení využitelnosti majetku zejména z následujících důvodů:
 - podstatné dlouhodobé nevyužití majetku v porovnání s předpokládanou kapacitou při pořizování majetku,
 - legislativní omezení bránící ve využití majetku v rozsahu a způsobu, ke kterému byl původně určen.
3. Podklady pro zaúčtování těchto opravných položek se předávají účetní průběžně v průběhu roku, nejpozději do 31. 1. následujícího roku včetně rámcového popisu důvodu vytvoření opravné položky u konkrétní položky majetku.

Spolu s předáním podkladů dle odst. 3 bude zváženo, zda na vzniklou situaci nemá být reagováno úpravou odpisového plánu a případně bude připraven návrh na úpravu odpisového plánu.