



SMĚRNICE PRO ČASOVÉ ROZLIŠOVÁNÍ K § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

SMĚRNICE Č.	8/2010		
PLATNOST	12.8.2010		
ÚČINNOST	12.8.2010		
AUTOR	Jiřina Hanáková		Podpis autora
SCHVALUJÍCÍ	Rada městyse	Datum schválení 12.8.2010	Datum a podpis schvalujícího
ZRUŠUJE		OD	

ROZDĚLOVNÍK

Jméno	Funkce	Podpis
Čestmír Linhart	Starosta	
Ing. Blanka Cahová	Účetní	

Čl. I Úvod

1. Tato směrnice je vytvořena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví.
2. Právní rámec vyhlášky č. 410/2009 Sb.: **§ 69 Metoda časového rozlišení.**
Časové rozlišení vzniká na přelomu účetního období, neboť musíme *Náklady, Výnosy, Příjmy, Výdaje* zachytit v účetnictví do období, kterého se týkají.
381 – náklady příštích období
382 – kompletní náklady příštích období (víceleté investice)

383 – výdaje příštích období

384 – výnosy příštích období

385 – příjmy příštích období

- Náklady příštích období

účet 381 – jde o finanční výdaj, který byl uskutečněn v běžném účetním období, ale týká se nákladu příštího účetního období (nájemné placené předem, předplatné)

účet 382 – náklady na přípravu a záběh výkonu (nákup větších dlouhodobých položek), nebo na dlouhodobou propagaci

- Výdaje příštích období

účet 383 – představují náklad běžného účetního období, ale výdaj bude uskutečněn v příštím účetním období (např. nájemné placené pozadu, náhrady mzdy za nevybranou dovolenou)

- Výnosy příštích období

účet 384 – účtují se zde příjmy v běžném účetním období, které patří do výnosů příštího období (nájemné přijaté předem)

- Příjmy příštích období

účet 385 – účtují se zde částky, které účetní jednotka nepřijala, ale které časově patří do výnosů běžného účetního období (např. nájemné, které mi zaplatili později)

3. V zájmu správného vyčíslení výsledku hospodaření je třeba umísťovat náklady a výnosy do období, se kterým časově a věcně souvisejí. Proto všichni pracovníci schvalující účetní případy a všichni pracovníci odpovědní za jejich zaúčtování, jsou povinni dbát následujících zásad.
 - a) náklady a výnosy se zachycují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí,
 - b) opravy nákladů nebo výnosů minulých účetních období se zachycují na položkách nákladů a výnosů, kterých se týkají,
 - c) náhrady vynaložených nákladů minulých účetních období se zachycují do výnosů běžného účetního období,
 - d) náklady a výdaje, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě
 - 1) nákladů příštích období,
 - 2) výdajů příštích období,
 - e) výnosy a příjmy, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě
 - 1) výnosů příštích období,
 - 2) příjmů příštích období.
4. **Metoda časového rozlišení se nepoužije v případě, pokud náklady na získání informace převyšují přínosy plynoucí z této informace a tato informace se nepovažuje za významnou.**

Čl. II

Posuzování účetních případů

Každý účetní doklad musí být posouzen kromě hledisek, které jsou zmíněny v jiných vnitřních normách (směrnících), též z hlediska věcné a časové příslušnosti. Pokud se účetní doklad týká jiného účetního období (tj. obvykle kalendářního roku), než v kterém je vystaven, pak pracovníci, kteří tento doklad vystavují, musí tuto skutečnost na doklad výslovně uvést, pokud z něj již jednoznačně nevyplývá. Účetní pak odpovídá za jeho zaúčtování do správného

MĚSTYS STAŘEČ

účetního období využitím techniky časového rozlišení, případně jiného vhodného způsobu. Časového rozlišení bude použito vždy, když je známo jakého období se účetní případ týká, výše a věcné vymezení.

Určení dle obsahu účetního případu	Časové rozlišování	Dohadné položky (není známa přesná částka + nevyfakturované dodávky =389)
Podmínka 1 přesná výše nákladů, výnosů	Ano	Ne
Podmínka 2 nákladový, výnosový druh	Ano	Ano
výdaj dříve než náklad	381 Náklady příštích	314 Poskytnuté zálohy
náklad dříve než výdaj	383 Výdaje příštích období	389 Dohadný účet pasivní
příjem dříve než výnos	384 Výnosy příštích období	324 Přijaté zálohy
výnos dříve než příjem	385 Příjmy příštích období	388 Dohadné účty aktivní

Čl. III Inventarizace

Položky časového rozlišení podléhají inventarizaci a při ní se posuzuje jejich výše a odůvodněnost.

Čl. IV Další zásady časového rozlišení

1. Opravy nákladů a výnosů minulých účetních období let se zachycují v běžném roce na položkách nákladů a výnosů, kterých se týkají.
2. Náhrady vynaložených nákladů minulých účetních období se zachycují do výnosů běžného účetního období.
3. Na všechny provedené a dle smlouvy řádně ukončené práce v účetním období musí být vystavena faktura. Za předání příslušných podkladů k fakturaci do 15. prosince příslušného roku odpovídají jednotliví pracovníci zodpovědní za příslušný úsek činnosti.
4. Pokud nemohou být vystaveny všechny faktury za provedené dodávky či služby v uplynulém období, bude provedeno časové rozlišení.

Čl. V Výjimky

Nevýznamné částky nepřesahující 10.000 Kč týkající se nákladů za:

- Nákup novoročenek, kalendářů, PF
- Předplatné novin a časopisů.

- Předplatné účasti na seminářích a kurzech, kde zahájení kurzu bylo v minulém účetním období a jeho ukončení bude v následujícím období.
- Přefakturace telefonních hovorů a další předfakturace nevýznamné hodnoty (obědy apod.)
- Cestovné (pracovní cesty zahájeny v běžném období, ukončené v následujícím období)
- Všech případů nákupu materiálu (kancelářských potřeb, drobného materiálu pro údržbu a úklid., paliva) a PHM, které byly učiněny před koncem účetního období a byly, při dodržení pravidel stanovených vnitřním předpisem zúčtovány přímo do nákladů bez použití účtu zásob. V tomto případě nebude k rozvahovému dni zjišťováno, zda byly nakoupené předměty spotřebovány. (Vyšší nákupy než stanovená částka nebo množství je nutno podrobit inventuře).

Pravidelně se opakující platby bez ohledu na jejich velikost

- Pojistné
- Služby daňových poradců
- Paušální platby za technickou podporu, servisní služby a služby obdobné
- Nájem díla dle autorského zákona včetně nájmu SW
- Členské příspěvky DSO, SMO, MAS, zájmovým sdružením právnických osob, kde je obec členem, pokud nejsou roční nebo mají splatnost před koncem roku na další období

Nevýznamné částky nepřesahující 10 000 Kč týkající se výnosů za:

- Nájem hrobových míst
- Nájem zahrádek a dalších prostor přijímané v periodách delších než jeden rok
- Pravidelně se opakující výnosy (paušální úhrady za služby, apod.)
- Výnosy budoucích období hrazené dopředu
- Úroky z vkladových účtů a z poskytnutých a přijatých půjček

Vyúčtování služeb nakupovaných a určených k přefakturaci, kde by se vytvořila ve stejné výši dohadná položka aktivní i pasivní.

Časové nerozlišování těchto plateb nesmí výrazněji ovlivnit věcnou a časovou souvislost nákladů a výnosů.

Vždy musí být časově rozlišováno:

Spotřeba vody, plynu a elektrické energie musí být zahrnuta do nákladů období, kterého se týkají.

Tam kde se platí zálohy, bude jako dohadná položka proučtována výše záloh zúčtovaná v běžném roce. V případech, kdy se neplatí zálohy, bude vytvořena dohadná položka dle posledního zúčtování (případně vypočtená dle skutečně zjištěné výše spotřeby). Dohadná položka na vodné a stočné bude proučtována již při obdržení zúčtování v průběhu období, pokud lze další fakturu očekávat až po uzavření účetních knih. V případě, že uhrazené zálohy nebo faktura z minulého období jsou výrazně odlišné od očekávané hodnoty spotřeby (nižší spotřeba, změna cen, změna sazby DPH), bude dohadná položka vyměřena dle naměřených hodnot spotřeby a platných cen a sazeb dodávky k datu účtování o časovém rozlišení.

Zaučtování:

hodnota spotřeby 5xx MD/ 389 D

přijetí faktury v následujícím období 389MD / 321 D, 314 MD/ 321 D

(hodnota záloh v běžném roce zůstává na účtu 314)

Odpovídá: účetní

Nájemné bytů, domů, pozemku, významné pronájmy zařízení

Nájemné jak u nájmu, tak i pronájmu s výjimkou bod 4. 3. pro časové rozlišení musí být zúčtováno do období, kterého se týká, bez ohledu na to, zda a kdy bylo uhrazeno.

odpovídá: účetní

Pokud dojde k ukončení nájemní smlouvy z jakýchkoli důvodů, je odpovědný pracovník nebo funkcionář povinen oznámit tuto skutečnost bez zbytečného odkladu účtárně.

Dotace a transfery poskytnuté na více období (ČÚS 703)

Účet 388 – dohadný účet aktivní (STRANA MD při vzniku, D při rozpouštění)

1. Transfery:

Právní rámec vyhláška č. 410/2009 Sb.:

„B.II.27.(388) Dohadné účty aktivní“ obsahuje pohledávky ze soukromoprávních vztahů, na základě kterých vznikly nároky, ale není známa skutečná výše plnění k okamžiku účetního případu. Dále obsahuje pohledávky za rozpočty a z jiných vztahů, pokud vznikly nároky, ale není známa skutečná výše plnění nebo je jiným způsobem zpochybnitelná výše plnění a zároveň nelze o těchto skutečnostech účtovat v knihách podrozvahových účtů.

2. Ostatní případy

Není známa přesně částka výnosu, např. odhad plnění pojišťovny za škodu, dotace ve výši uznatelných nákladů, smluvní sankce.

Účet 389 – dohadné účty pasivní (strana D při vzniku, MD při rozpouštění)

1. Transfery:

Právní rámec vyhláška č. 410/2009 Sb.:

D.IV.32.(389) Dohadné účty pasivní“ obsahuje závazky ze soukromoprávních vztahů, u nichž není známa skutečná výše plnění k okamžiku účetního případu. Dále obsahuje závazky za rozpočty a z jiných vztahů, u nichž není známa skutečná výše plnění nebo je jiným způsobem zpochybnitelná a zároveň nelze o těchto skutečnostech účtovat v knihách podrozvahových účtů.

2. Ostatní případy

a) Účtují se zde dohadné položky pasivní, které nelze vyúčtovat jako obvyklý dluh, např. nevyfakturované dodávky (např. materiál, zboží, elektrickou energii, vodného a stočného, plyn apod.). Účtují se sem také nákladové úroky, které nebyly zahrnuty do bankovního vyúčtování za dané účetní období. Účtuje se zde i náhrada za nevybranou dovolenou, pokud bude proplacena v příštím roce a cestovné.

b) Není známa přesná částka:

Nevyfakturované dodávky (zboží, zásoby k rozvahovému dni, ale lze využít i v případě účtování na účtu 042, kdy je třeba majetek zařadit do užívání a nebyly vyfakturovány všechny dodávky, např. TDI, autorský dozor, zpracování vypořádání dotace, nevyfakturované pozastávky apod.)

Za stanovení dalších případů, které je nutno časově rozlišovat a metodiky rozlišování odpovídá účetní.

Časové rozlišení účetních případů ve významné hodnotě časového rozlišení (nad 10 000,- Kč).

Úroky z vkladových účtů a z poskytnutých a přijatých půjček je nutno časově rozdělovat do období, do kterého časově patří, pokud dosahují významné hodnoty. To znamená, že příslušné úroky budou rozděleny do běžného a následujícího období.

Zaučtování: Přijaté úroky související s účtováním: 231 MD/ 662 D

Přijaté úroky související s následným účetním obdobím: 231 MD/ 384 D

Za výpočet a za zaučtování odpovídá: účetní

Přijatá plnění

Faktury za plnění, jejichž dodávka byla ukončena v běžném období a které byly přijaty v následujícím období do 15. dne následujícího období, budou zapsány do deníku faktur běžného období.

Všechny faktury došlé do účetní jednotky po tomto datu budou zapisovány do deníku účetního období dle data přijetí.

Došlé faktury za přijatá plnění poskytnuté v běžném účetním období, které dojdou do účetní jednotky před účetní závěrkou, ale po uzavření KDF, budou účtovány na vrub účtu nákladů běžného období a ve prospěch účtu 383.

Došlé faktury za přijatá plnění poskytnuté v běžném účetním období, které dojdou do účetní jednotky po účetní závěrci, budou účtovány na vrub účtu nákladů období následujícího, pokud na ně nebyl vytvořen dohadný účet pasivní.

Odpovídá: účetní

Faktury za pořízení zásob či vedlejších nákladů na pořízení zásob přijaté před účetní závěrkou, ale po uzavření KDF, budou zúčtovány na příslušné účty zásob běžného období a ve prospěch účtu 383.

Pokud předmětná zásoba v uplynulém období nedošla a byla oprávněně vyfakturována, pak bude zúčtován převod na účet materiálu či zboží na cestě.

Faktury za pořízení zásob či vedlejších nákladů na pořízení zásob přijaté po účetní závěrci, i když došlo k plnění v běžném období, budou zúčtovány na příslušné účty zásob následujícího období, pokud na ně nebyl vytvořen dohadný účet pasivní.

Odpovídá: účetní

Dle harmonogramu účetní závěrky oznámí všechny odpovědné osoby za věcnou správnost přijatá a nevyfakturovaná plnění. Stejně oznámení se týká dodávek při pořízení dlouhodobého majetku k datu zařazení majetku do užívání.

Poskytnutá plnění

Na všechny provedené a dle smlouvy řádně ukončené práce v účetním období musí být vystavena faktura. Za předání příslušných podkladů k fakturaci nejpozději 3 dny před termínem účetní závěrky odpovídá pracovník zodpovědný za účetní případ a jeho vedoucí.

Všechny provedené výkony a dodávky za běžné období musí být proúčtovány do výnosů běžného roku. Za tím účelem je udržován deník vystavených faktur i po rozvahovém dni do téhož dne jako deník došlých faktur. Pokud by výjimečně nebyla vystavena faktura, je nutno zabezpečit zúčtování příjmů příštích období, nebo dohadnou položku aktivní, pokud není známa částka. Za vystavení faktur a poskytnutí patřičných informací účtárně *odpovídají: vedoucí jednotlivých středisek – odborů, OS*

Zaučtování: 385 MD/ 602 D, případně 388 MD/ 602 D

Následující období: 311 MD/ 385 D, případně 311 MD/ 388 D

Za proúčtování odpovídá: účetní

Hotovost a cestovné

Pokladní výdaje a příjmy uskutečněné v následujícím roce je nutno prověřovat z časového hlediska. Při zjištění položek patřících do minulého období, bude použito účtu výdajů příštích období, případně příjmů příštích období. To platí jak pro hotovostní příjmy, tak pro výplaty cestovních účtů, či jiné hotovostní výdaje, pokud dosahují významné hodnoty pro časové rozlišení – nad 10.000 Kč.

Zaúčtování: Doklad v pokladně z běžného období proplacen pokladnou v období následujícím - náklad: 5xxMD/383D (tj.pokladnou proplaceno v následujícím období)

V následujícím období: 383 MD/261 D

Přijetí hotovosti do pokladny v následujícím období – tržby běžného období: 385 MD/ 602D

V následujícím období: 261MD/ 385D

Odpovídá: pokladní, účetní

Náklady na služební cesty, které byly zahájeny v jednom účetním období a byly nebo mají být ukončeny v období následujícím, je nutno rozdělit tak, aby jejich příslušná část byla zahrnuta do nákladů toho roku, kterého se týká.

Za provedení a oznámení účtárně odpovídají: nadřízení „cestujících“ zaměstnanců.

Čl. VI

Časové rozlišení nákladů sankční povahy

Do nákladů nebo výnosů je třeba zaúčtovat závazky (náklady) nebo pohledávky (výnosy) za smluvní pokuty, penále a úroků z prodlení vyplývajících z uzavřených smluv.

Za předání příslušných podkladů účtárně odpovídá: starosta, místostarosta

Všechny uvedené případy budou rozlišovány pouze koncem účetního období s výjimkou spotřeby energií, které budou proúčtovány rovněž k termínu uzávěrek předávaných do CSÚIS.

Čl. VII

Závěrečná ustanovení

1. Tento dokument nabývá účinnosti a platnosti dnem podpisu
2. Poprvé bude metoda časového rozlišení použita ke konci roku 2010.

Čestmír Linhart,
starosta