

Směrnice č.1/2017 pro časové rozlišování

k §69 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Navazující směrnice:

1. Oběh účetní dokladů
2. Harmonogram účetní závěrky

Čl. 1

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.

§ 69 Metoda časového rozlišení

(1) Účetní jednotky náklady (výdaje) a výnosy (příjmy) zachycují podle těchto 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.

(2) U účetních případů, které se časově rozlišují podle odstavce 1, musí být známy tyto skutečnosti

- a) věcné vymezení,
- b) výše a
- c) období, kterého se týkají.

(3) Metodu časového rozlišení nepoužije účetní jednotka v případě, pokud náklady na získání informace převyší přínosy plynoucí z této informace a tato informace se nepovažuje za významnou.

Přehled:

Určení dle obsahu účetního případu	Časové rozlišování	Dohadné položky (není známa přesná částka + nevyfakturované dodávky =389)
Podmínka 1 přesná výše nákladů,	Ano	Ne
Podmínka 2 nákladový, výnosový druh	Ano	Ano

- 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

4.3.3. 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 – mimo výnosů za TKO a psy
- Úroky z vkladových účtů a z poskytnutých a přijatých půjček

4.3.4. 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.

4.4. Vždy musí být časově rozlišováno:

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

Tam kde se platí zálohy, bude jako dohadná položka průúčtována 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 průúčtována 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.

Zaúčtování: 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)

4.4.2. 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. To platí i pro finanční leasing. U toho je též třeba časově rozlišit nájemné hrazené předem po celou dobu nájemní doby počínaje měsícem, v kterém byl předmět převzat ve stavu schopném provozování, tj. po případné montáži a schválení provozu, pokud je předepsáno.

Za předání smlouvy (včetně všeobecných podmínek), splátkového kalendáře (pokud existuje) a předávacího protokolu účtárně odpovídá: starosta

Za správné zaúčtování v souladu se smlouvou a předávacím protokolem odpovídá: účetní

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

4.4.3. Dotace a transfery poskytnuté na více období (ČÚS 703)

Postup účtování: dle ČÚS č. 703 - Transfery

4.5. 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.

Čl. 5

Všechny uvedené případy budou rozlišovány pouze koncem účetního období s výjimkou spotřeby energií, které budou proúčtovány rovněž k 31. 1.následujícího roku (termíny uzávěrek předávaných do CSÚIS).

V Bradlci dne 14. 2. 2018



Marie Horáková
Starostka obce

