

Vnitřní směrnice

Číslo: 7
Počet stran: 4
Zpracovala: Balounová
Datum vydání 1.11.2015
Účinnost od 1.11.2015

Organizace: Dobrovolný svazek obcí ORP Příbram
Zámeček-Ernestinum
Tyršova 106
261 01 Příbram
zastoupená předsedou svazku
IČ 04513151

Dobrovolný svazek obcí ORP Příbram (dále jen svazek) ve smyslu dle § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb. stanoví

směrnici časového rozlišení

I.

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

Přehled:

Určení dle obsahu účetního případu	Časové rozlišení	Dohadné položky (není známá přesná částka + nevyfakturované dodávky = 389)
Výdaj dříve než náklad	381 Náklady příštích období	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
Výnosy dříve než příjem	385 Příjmy příštích období	388 Dohadné účty aktivní

II.

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 vyplývá. Účetní pracovníci pak odpovídají za jeho zaúčtování do správného 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.

III.

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

IV.

Další zásady časového rozlišení

Pro nevýznamnost dle §69, odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb. účetní jednotka nebude časově rozlišovat:

1. 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
- platby za telefonní hovory v případech, že se vyúčtování období nekryje s kalendářním měsícem (obecně bez omezení částky)
- 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).
- případy, kdy se konkrétní doklad týká více časových období a nepřesahuje předpokládaný časově rozlišený náklad v běžném období částku 10 tis. Kč (pokud se nejedná o případy uvedené pod písm. a – e), (např. pojistné auto na období od 30. 11. – 1. 12., toto pojistné bude zúčtováno jako náklad roku plně, bez časového rozlišení).

2. Pravidelně se opakující platby bez ohledu na jejich velikost

- měsíční paušální platby (pojistné, služby daňových poradců, servisní služby atd..)
- členské příspěvky sdružením právnických osob, kde je svazek členem, pokud nejsou roční nebo mají splatnost před koncem roku na další období

3. Nevýznamné částky nepřesahující 10 000,- Kč týkající se výnosů za:

- pravidelně se opakující výnosy (paušální úhrady)
- výnosy budoucích období hrazené dopředu přijímané v periodách delších než jeden rok.
Přitom tyto případy se nebudou časově rozlišovat, jestliže se konkrétní doklad týká více časových období a předpokládaný časově rozlišený výnos v běžném období nepřesahuje částku 10 000,- Kč.

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

Vždy musí být časově rozlišováno:

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

Tam kde se platí zálohy, bude jako dohadná položka proúčtována 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 proúčtována 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
Přijetí faktury v následujícím období 389 MD/ 321 D, 314 MD/321 D
(hodnota záloh v běžném roce zůstává na účtu 314)

2. Dotace a transfery poskytnuté na více období

Časové rozlišení účetních případů ve významné hodnotě časového rozlišení (nad 10 000,-Kč). Svazek používá jen roční časové rozlišení účetních případů.

3. Přijatá plnění

Faktury za plnění, jejichž dodávka byla ukončena v běžném období a které byly přijaty v následujícím období do 15. dne následujícího období = roku (nebo nejdéle dokud bude otevřeno účetnictví minulého roku a možnost připsání došlé faktury, to znamená maximálně do 20. ledna), 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 uzávěrce, 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 závěrce, budou účtovány na vrub účtu nákladů období následujícího, pokud na ně nebyl vytvořen dohadný účet pasivní.

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

4. Poskytnutá plnění

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 známá částka.

Zaúčtování: 385 MD/602 D, případně 388 MD/388 D
Následující období: 311 MD/385 D, případně 311 MD/388 D

5. Hotovost a cestovné

Pokladní výdaje a příjmy uskutečněné v následujícím roce je nutno prověřovat z časového hlediska. Při zjištění položek patřících do běžného 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:
5xx MD/383 D

V následujícím období: 383MD/261 D

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

V následujícím období: 261 MD/385D

Všechny uvedené případy budou rozlišovány pouze koncem účetního období, to znamená ke konci kalendářního roku.

Schváleno Valnou hromadou svazku dne: 13. 1. 2016

.....
Ing. Jan Michálek, předseda svazku

.....
Ing. Jindřich Vařeka, 1. místopředseda

.....
Markéta Balková, 2. místopředseda