

MĚSTO BYSTRICE NAD PERNŠTEJNEM

ZPRACUJÍCÍ ORGÁN:

MĚSTSKÝ ÚŘAD BYSTRICE N.P.
ODBOR FINANČÍ A OŽÚ

SMĚRNICE PRO ČASOVÉ ROZLIŠENÍ K § 69 VYHLÁŠKY Č. 410/2009 SB. MĚSTA BYSTRICE N.P.

DRUH NORMY	SMĚRNICE		
EVIDENČNÍ ČÍSLO	S 1 /2013		
PLATNOST	1.3.2013		
ÚČINNOST	1.3.2012		
AUTOR	Ing. Jana Jurošová vedoucí odboru financí a OŽÚ MěÚ	Podpis autora	
SPRÁVCE	p. Věra Hanzlíková zaměstnanec odboru financí a OŽÚ MěÚ	Podpis správce	
SCHVALUJÍCÍ	Rada města	Datum schválení 26.2.2013	Datum a podpis schvalujícího
DATUM VYDÁNÍ	1.3.2013		
ZRUŠENO	S účinností ode dne 1.3.2013	Název normy, kterou bylo zrušeno	

**ROZDĚLOVNÍK: SEZNÁMEN S VÝŠE UVEDENOU SMĚRNICÍ
PROSTŘEDNICTVÍM ELEKTRONICKÉ POŠTY DNE:**

ÚTVAR	PODPIS
Kancelář tajemníka úřadu	
Odbor financí a OŽÚ	
Odbor bytového hospodářství	
Odbor správní a školství	
Odbor sociálních věcí a zdravotnictví	
Odbor správy majetku a investic	
Odbor územního plánování a stavebního řádu	
Odbor dopravy a silničního hospodářství	
Odbor životního prostředí	
Knihovna	
Muzeum	
Starosta	NA VĚDOMÍ
Místostarosta	NA VĚDOMÍ

Článek 1

Úvodní ustanovení

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.

Úč. č. 381 – Náklady příštích období

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

Úč. č. 382 – Kompletní náklady příštích období (víceleté investice)

Náklady na přípravu a záběh výkonu (nákup větších dlouhodobých položek), nebo na dlouhodobou propagaci.

Úč. č. 383 – Výdaje příštích období

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

Úč. č. 384 – Výnosy příštích období

Účtují se zde příjmy v běžném účetním období, které patří do výnosů příštího období (nájemné placené předem)

Úč. č. 385 – příjmy příštích období

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 umisťovat náklady a výnosy do období, se kterým časově a věcně souvisejí. Proto všichni pracovníci schvalující účetní případy a všichni zodpovědní pracovníci 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
 - nákladů příštích období
 - výdajů příštích období
 - e) výnosy a příjmy, které se týkají budoucích období je nutno časově rozlišit ve formě
 - výnosů příštích období
 - příjmů příštích období

4. **Metoda časového rozlišení se nepoužije v případě, pokud náklady na získání informace převýší přínosy plynoucí z této informace a tato informace se nepovažuje za významnou.**

Článek 2 Posuzování účetních případů

Každý účetní doklad musí být posouzen kromě hledisek, které jsou zmíněny v jiných 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 doklad vystavují, musí tuto skutečnost na doklad výslovně uvést, pokud z něj již jednoznačně nevyplývá. Účetní pak odpovídá 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.

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 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
Výnos dříve než příjem	385 – Příjmy příštích období	388 – dohadné účty aktivní

Článek 3 Inventarizace

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

Článek 4 Další zásady časového rozlišení

- Opravy nákladů a výnosů minulých účetních let se zachycují v běžném roce na položkách nákladů a výnosů, kterých se týkají.
- 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.

Článek 5

Výjimky

Nevýznamné částky nepřesahující 50.000 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 roce následujícím
- přefakturace telefonních hovorů a další přefakturace nevýznamné hodnoty
- cestovné (pracovní cesty zahájeny v běžném období, ukončené v období následujícím)
- 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 zaúčtovány přímo do nákladů bez použití zásob. V tomto případě nebude k rozvahovému dni zjišťováno, zda byly nakoupené předměty spotřebovány.

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, zájmovým sdružením právnických osob (např. SMO..) kde je obec členem, pokud nejsou roční nebo mají splatnost před koncem roku na další období

Nevýznamné částky nepřesahující 50.000 Kč týkající se nákladů za :

- nájmy hrobových míst
- nájmy 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 rozlišení 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 týká.

Tam, kde se platí zálohy, bude jako dohadná položka proúčtována výše záloh zúčtovaná v běžném roce. V případech, kde se neplatí zálohy, bude vytvořena dohadná položka dle posledního zúčtování / případně vypočtená dle skutečné 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.

Nájemné bytů, domů, pozemků, významné pronájmy zařízení

Nájemné jak u nájmu, tak i u pronájmu s výjimkou bod 4.3. pro časové rozlišení musí být zúčtováno do období, kterého se to týká, bez ohledu na to, zda a kdy bylo uhrazeno. (pokud dojde k ukončení nájemní smlouvy z jakýchkoliv důvodů, je odpovědný pracovník nebo funkcionář povinen oznámit tuto skutečnost bez zbytečného odkladu účtárně).

Dotace a transfery poskytnuté na více období (ČSÚ 703)

Účet 388 – dohadný účet aktivní

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

1. Transfery

Právní rámec vyhláška č. 410/2009 Sb.:

„B.II.27.(388) 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.

3. Ostatní případy :

a) Účtují se zde dohadné položky pasivní, které nelze vyúčtovat jako obvyklý dluh, např. nevyfakturované dodávky (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 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 50 000,- Kč)

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

Za výpočet a zaúčtování 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.

Všechny došlé faktury za přijatá plnění poskytnuté v běžném účetním období, které dojdou do účetní jednotky před účetní závěrkou, ale po uzávěrce KDF, budou účtovány na vrub 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 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 roce 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 závěrce, 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 tímto účelem je udržován deník vystavených faktur a 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 odborů**

Za proúčtování odpovídá : účetní

Hotovost a cestovné

Pokladní příjmy a výdaje 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 50 000,- Kč.

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

Článek 6 **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 : pracovník zodpovědný za účetní případ a jeho vedoucí, 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.

Článek 7 **Závěrečná ustanovení**

Tento dokument nabývá účinnosti a platnosti dnem podpisu.

Schváleno radou města dne 26.2.2013

.....
starosta města

.....
tajemník