




<b>ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE č. 20/21 ČASOVÉ ROZLIŠOVÁNÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ VČETNĚ DOHADNÝCH POLOŽEK</b>		Účinnost od: 1.1. 2022
Zpracoval:	Bc. Lenka Sluková, vedoucí odboru FaP	Datum vydání: 30.5.2016
Schválil:	Petr Jansa, starosta města Ing. Tomáš Reichelt, tajemník MěÚ	Revize č. 2 ze dne 8.11.2021

**Rozdělovník**

Jméno	Funkce	Podpis
Petr Jansa	Starosta města	
Bc. Andrea Kulíková	Místostarosta města	
Ing. Tomáš Reichelt	Tajemník MěÚ	
Bc. Lenka Sluková	Vedoucí odboru FP	
Mgr. Zdeňka Čvančarová	Vedoucí odboru HS	
Ing. Irena Zárubová	Vedoucí odboru SÚ	
Ing. Petr Strnad	Vedoucí odboru MIŽP	





<b>ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE č. 20/21 ČASOVÉ ROZLIŠOVÁNÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ VČETNĚ DOHADNÝCH POLOŽEK</b>		Účinnost od: 1.1. 2022
Zpracoval:	Bc. Lenka Sluková, vedoucí odboru FaP	Datum vydání: 30.5.2016
Schválil:	Petr Jansa, starosta města Ing. Tomáš Reichelt, tajemník MěÚ 	Revize č. 2 ze dne 8.11.2021

## Obsah

1. Obecná ustanovení .....	2
2. Výjimky ze zásady časového rozlišování .....	2
2.1 Nevýznamné částky nepřesahující náklady 20.000 Kč .....	2
2.2 Pravidelně se opakující platby bez ohledu na jejich výši .....	2
2.3 Nevýznamné částky nepřesahující výnosy 20 000 Kč .....	3
2.4 Vyúčtování služeb nakupovaných a určených k přefakturaci .....	3
3. Účetní případy, které musí být časově rozlišovány vždy .....	3
3.1 Spotřeba vody, plynu a elektrické energie .....	3
3.2 Nájemné bytů, domů, pozemku, významné pronájmy zařízení .....	3
3.3 Přijatá plnění .....	3
3.4 Poskytnutá plnění .....	4
3.5 Hotovost a cestovné .....	4
4. Použití účtů určených pro časové rozlišování .....	4
4.1 Použití účtu 381 - náklady příštích období .....	4
4.2 Použití účtu 383 - výdaje příštích období .....	5
4.3 Použití účtu 384 - výnosy příštích období .....	5
4.4 Použití účtu 385 - příjmy příštích období .....	5
4.5 Použití účtu 388 - dohadné účty aktivní .....	5
4.6 Použití účtu 389 - dohadné účty pasivní .....	5



## 1. Obecná ustanovení

Účetní jednotka město Benešov nad Ploučnicí (dále také jen „město“) provádí časové rozlišování výše uvedených titulů v souladu s prováděcí vyhláškou č. 410/2009 Sb. (dále „PV“) a zde uvedenou metodou časového rozlišení v § 69. Metoda časového rozlišení se nepoužije v případě, pokud náklady na získání informace převyší přínosy plynoucí z této informace a tato informace se nepovažuje za významnou.

Náklady a výnosy zachycujeme podle těchto zásad:

- náklady a výnosy účtujeme do období, s nímž časově a věcně souvisí,
- opravy nákladů nebo výnosů předcházejících účetních období, které nejsou významné, účtujeme na položkách nákladů a výnosů, kterých se týkají,
- opravy nákladů nebo výnosů předcházejících účetních období, které jsou významné, účtujeme prostřednictvím účtu 408 - Opravy předcházejících období, a uvádíme k nim vysvětlení a doplňující informace v příloze účetní závěrky (§ 18 odst. 1 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění).

Za významné považujeme v souladu s § 26 odst. 2 písm. d) PV takové opravy, jejichž výše dosahuje alespoň 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní období nebo částky 260 000 Kč. Při opravách se rovněž řídíme obecnými pravidly k postupům účtování uvedenými v Českých účetních standardech 709, odst. 3.5.

Nevýznamné a pravidelně se opakující výdaje a příjmy, které není nutno dle výše uvedených účetních předpisů časově rozlišovat, se časově nerozlišují ani z daňového hlediska, dle pokynu Generálního finančního ředitelství D-22 (k § 23). To platí ale pouze u takových nevýznamných příjmů a výdajů, které by se časově rozlišovaly jen mezi dvěma obdobími, nejde u nich o záměrné upravování výsledku hospodaření a jde o pravidelně se opakující částky. Tento postup se pak dále neuplatní v případech řešených s pomocí dohadných položek, u leasingu, nákladů na technický rozvoj ap.

## 2. Výjimky ze zásady časového rozlišování

### 2.1 Nevýznamné částky nepřesahující náklady 20.000 Kč

- 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.

### 2.2 Pravidelně se opakující platby bez ohledu na jejich výši

- pojistné,
- auditorské služby a 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.

### 2.3 Nevýznamné částky nepřesahující výnosy 20 000 Kč

- nájemy hrobových míst,
- nájemné z pozemků,
- nájemné z bytů,
- nájemy zahrádek a dalších prostor přijímané v periodách delších než jeden rok,
- pronájem nebytových prostor,
- pravidelně se opakující výnosy (paušální úhrady za služby, apod.),
- výnosy budoucích období hrazené dopředu,
- úroky z vkladových účtů a z poskytnutých a přijatých půjček.

### 2.4 Vyúčtování služeb nakupovaných a určených k přefakturaci

Týká se přefakturovaných služeb, u kterých 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.

## 3. Účetní případy, které musí být časově rozlišovány vždy

### 3.1 Spotřeba vody, plynu a elektrické energie

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).

*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).*

### 3.2 Nájemné bytů, domů, pozemku, významné pronájmy zařízení

Nájemné jak u nájmu, tak i pronájmu s výjimkou případů uvedených v odst. 2.3 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 a ukončení nájemní smlouvy (včetně všeobecných podmínek), z jakýchkoli důvodů, je odpovědný vedoucí odboru povinen oznámit tuto skutečnost bez zbytečného odkladu účtárně.**

### 3.3 Přijatá plnění

Faktury za plnění, jejichž dodávka byla ukončena v běžném období a které byly přijaty v následujícím období do 15. dne následujícího období, 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 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 závěrce, budou účtovány na vrub účtu nákladů období následujícího, pokud na ně nebyl vytvořen dohadný účet pasivní.

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 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.

**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.**

### 3.4 Poskytnutá plnění

Na všechny provedené a dle smlouvy řádně ukončené práce v účetním období musí být vystavena faktura. Za předání příslušných podkladů k fakturaci do 15. dne následujícího období odpovídají jednotlivý správci rozpočtu (vedoucí odborů).

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 poskytnutí patřičných informací účtárně odpovídají vedoucí jednotlivých odborů.**

*Zaúčtování: 385 MD/ 602 D, případně 388 MD/ 602 D*

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

### 3.5 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: 5xxMD/383D .*

*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*

## 4. Použití účtů určených pro časové rozlišování

### 4.1 Použití účtu 381 - náklady příštích období

- tento účet slouží pro podchycení výdajů běžného účetního období, které budou náklady v příštím období. Zúčtování /rozpuštění/ nákladů příštích období na příslušný nákladový účet se provede v tom účetním období, s nímž časově rozlišené náklady věcně souvisejí,



- prostřednictvím tohoto účtu rozlišujeme nájemné dle smlouvy placené předem na část dalšího roku (v původním roce se účtuje 381/231, v roce následujícím se rozpustí úhrada nájemného do nákladů operací 518/381), dále např. předplatné na časopisy (381/321 a v dalším roce 501/381) pokud převýší částku 20 000 Kč,
- prostřednictvím tohoto účtu časově rozlišujeme vyšší první splátku /akontaci/ dle platebního kalendáře leasingové firmy. Částka akontace je zaúčtována na 381/231. Z účtu 381 je měsíčně přeúčtována poměrná část leasingové splátky do nákladů na 518.

#### 4.2 Použití účtu 383 - výdaje příštích období

- pomocí tohoto účtu se účtují náklady, které s běžným účetním obdobím souvisejí, ale výdaj s nimi spojený nebyl dosud proveden,
- účtuje se takto nájemné placené pozadu operacemi 518/383 a v dalším roce 383/231. Dále se zde účtují prémie a odměny placené po uplynutí účetního období,
- prostřednictvím tohoto účtu účtujeme časové rozlišení úroků z úvěrů, které patří do příslušného období, ale část z nich je uhrazena až v období následujícím - 562/383 a 383/231.

#### 4.3 Použití účtu 384 - výnosy příštích období

- pomocí tohoto účtu se účtují příjmy běžného období, které věcně patří do výnosů v dalším roce /letech/. Jejich zúčtování do výnosů se provede v období, s nímž věcně souvisejí,
- takto se účtuje nájemné přijaté předem, přijaté předplatné, a to operacemi 231/384 v běžném období a 384/603 v období následujícím.

#### 4.4 Použití účtu 385 - příjmy příštích období

- zde se účtují částky, které ke dni uzavírání účetních knih nebyly inkasovány a nebyly vyúčtovány ani jako pohledávka, které však časově a věcně souvisejí s výnosy běžného období. Sem patří provedené, ale dosud nevyúčtované /z nějakého důvodu/ práce a služby. O nich se účtuje těmito operacemi: 385/602, v dalším roce 311/385, a úhrada 231/311.

Pro účetní případy, které se časově rozlišují podle pravidel ad 4.1 až 4.4, musí být známy tyto skutečnosti:

- věcné vymezení,
- výše a
- období, kterého se týkají.

#### 4.5 Použití účtu 388 - dohadné účty aktivní

- zde účtujeme o pohledávkách ze soukromoprávních vztahů, na základě kterých vznikly nároky, ale není známa skutečná výše plnění nebo je jiným způsobem zpochybnitelná k okamžiku účetního případu,
- dále zde zachytíme i ostatní pohledávky, na základě kterých vznikly nároky, ale není známa skutečná výše nebo je jiným způsobem zpochybnitelná (a proto je nelze vykazovat na účtech 469, 346, 348, nebo 377 a zároveň o těchto skutečnostech nelze účtovat v knihách podrozvahových účtů)
  - např. jde o případné pohledávky za pojišťovnou, pokud na konci úč. období není známa přesná částka náhrady v případě úhrady škodní události. Zúčtování se provede zápisy 388/649 a v dalším období 231/388 - při úhradě od pojišťovny.

#### 4.6 Použití účtu 389 - dohadné účty pasivní

- zde účtujeme o závazcích ze soukromoprávních vztahů, u nichž není známa skutečná výše plnění nebo je jiným způsobem zpochybnitelná k okamžiku účetního případu,



- dále obsahuje ostatní závazky, u nichž není známa skutečná výše plnění nebo je jiným způsobem zpochybnitelná (a proto je nelze vykazovat na účtech 459, 345, 347 nebo 378 a zároveň nelze o těchto skutečnostech účtovat v knihách podrozvahových účtů),
- např. zde účtujeme o dluzích (závazcích) z mandátních smluv a o dalších dluzích (závazcích) vůči dodavatelům, na které jsme do konce účetního období neobdrželi faktury a u kterých neznáme přesnou částku. Účtujeme takto:
  - 5xx/389 (ev. 111/389 pro přijaté a dodavatelem nevyfakturované zásoby), v dalším období po obdržení faktury 389/321,
  - bylo-li použito účtování prostřednictvím dohadného účtu pasivního při ocenění DHNM (04x/389), který již je zařazen do užívání (01x,02x,03x/04x), použije naše účetní jednotka způsob účtování podle ČÚS 710, 4.6 (tj. nezvýší vstupní cenu a rozdíl při zúčtování dohadu proúčtuje na příslušnou stranu účtu 551 u odpisovaného majetku příp. 549 u majetku neodpisovaného).