

Obec Nový Dvůr

SMĚRNICE PRO ČASOVÉ ROZLIŠENÍ

Část I

Obecná ustanovení

- (1) Tato směrnice je vytvořena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví.
- (2) Každý účetní doklad musí být posouzen v souladu s vnitřními předpisy a normami a též posouzen z hledisk věcné a časové příslušnosti. Pokud se účetní doklad týká jiného účetního období (tj. 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 potom 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, je známa přesná částka a účel.
- (3) Na všechny provedené a dle smlouvy řádně ukončené práce v účetním období musí být vystavena faktura.
- (4) Všechny provedené výkony musí být vyfakturovány.
- (5) V případě prodeje zboží, hotových výrobků, materiálu a nepotřebného dlouhodobého majetku musí být zároveň s vystavením faktury proúčtován úbytek majetku. Současně na každý úbytek majetku musí být vystavena faktura.
- (6) Pokud nemohou být vystaveny všechny faktury za provedené dodávky či služby v uplynulém období, bude provedeno časové rozlišení.

Část II

Výjimky

(1) Mezi výjimky z Obecného ustanovení patří:

a) Nevýznamné částky nepřesahující 5.000,- Kč týkající se nákladů za:

- Nákup novoročenek, kalendářů, kancelářských potřeb, drobného materiálu pro údržbu a úklid.
- Předplatné účasti na seminářích a kurzech, kde zahájení kurzu bylo v minulém účetním období a jeho ukončení bude v následujícím období.
- Cestovné (pracovní cesty zahájeny v běžném období, ukončené v následujícím období)
- Předfakturace telefonních hovorů a další předfakturace nevýznamné hodnoty

b) Všechny případy nákupu materiálu, které byly učiněny před koncem účetního období a byly zúčtovány přímo do nákladů bez použití účtu zásob. V tomto případě nebude k rozvahovému dni zjišťováno, zda byly nakoupené předměty spotřebovány.

2) Pravidelně se opakující platby

- 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

3) Nevýznamné částky nepřesahující 5.000,- Kč týkající se výnosů za:

- nájmy ze zahrádek a veřejných prostranství
- pravidelně se opakující výnosy (paušální úhrady za služby, apod.)
- výnosy budoucích období hrazené dopředu

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

Část III

Časové rozlišení

(1) Vždy musí být časově rozlišováno následující:

a) Spotřeba elektrické energie. Toto musí být zahrnuto do nákladů minulého období dle faktur, které od rozvodných závodů přijdou v následujícím období. Obdobně se postupuje i u služeb, které jsou vyúčtovávány dle uzavřené smlouvy s pronajímatelem.

b) Všechny faktury došlé do účetní jednotky po 31.12. budou zapisovány do deníku účetního období dle data přijetí. 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. Pokud předmětná zásoba v uplynulém období nedošla a byla oprávněně vyfakturována, pak bude zúčtován převod na účet materiálu či zboží na cestě.

c) Nájemné, týkající se nájmu i pronájmů. Toto musí být zúčtováno do období, kterého se týká, bez ohledu na to, zda a kdy bylo uhrazeno.

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

(3) O časovém rozlišení bude účtováno vždy k rozvahovému dni.

Část III.

Závěrečná ustanovení

Tento dokument nabývá účinnost a platnosti dnem podpisu.

V Novém Dvoře dne 28.3.2011

