

Základní škola a Mateřská škola Čistá, okres Rakovník			
<b>SMĚRNICE PRO ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ, VČETNĚ DOHADNÝCH POLOŽEK</b>			
Č.j.:	Spisový / skartační znak	<b>596/2019</b>	<b>A.1. A5</b>
Vypracoval:	Ing. Marie Kruntová, ředitel školy		
Spisový znak	A.1.		
Skartační znak	A 10 (po ukončení platnosti)		
Schválil:	Ing. Marie Kruntová, ředitel školy		
Směrnice nabývá platnosti ode dne:	18.11.2019		
Směrnice nabývá účinnosti ode dne:	18.11.2019		
Změny ve směrnici jsou prováděny formou číslovaných písemných dodatků, které tvoří součást tohoto předpisu.			

## Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek

### 1. Předmět úpravy

- 1.1. Ustanovení této směrnice vymezuje časové rozlišení nákladů, výnosů a dohadné položky.
- 1.2. Směrnice upravuje časové rozlišení nákladů, výnosů a dohadné položky v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky.
- 1.3. Nutnost časového rozlišení vyplývá ze zásady nezávislosti účetních období, které vyžaduje, aby v každém účetním období byly jen ty náklady a výnosy, které s tímto obdobím časově a věcně souvisejí.
- 1.4. Výjimka z použití metody časového rozlišení. Metodu časového rozlišení nepoužije účetní jednotka v případě, pokud se náklady a výnosy nepovažují za významné. Hranice významnosti pro tyto účely byla stanovena ve výši 5000,- Kč. Jedná se o nákup předplatného novin a časopisů, seminářů, kurzů, služeb, kde zahájení bylo v minulém účetním období a jeho ukončení bude v následujícím období. Jedná se o příjem za nájemné, zahájení bylo v minulém účetním období a jeho ukončení bude v následujícím období.

### 2. Účet 381 – Náklady příštích období

- 2.1. Účet slouží pro účtování výdajů běžného účetního období, které se týkají nákladů příštích účetních období. Zúčtování nákladů příštích období na příslušný účet nákladů se provede v účetním období, s nímž časově rozlišené náklady souvisí.

2.2. Na tomto účtu časově rozlišujeme předplatné na noviny a časopisy. V roce platby účtujeme 381/241 a v dalším roce do nákladů 518/381.

### **3. Účet 383 – Výdaje příštích období**

3.1. Účet slouží pro účtování nákladů, které s běžným účetním obdobím souvisí, avšak výdaj na ně nebyl dosud uskutečněn. Účtujeme tak pouze částky, u nichž je známo, že se v budoucích obdobích vynaloží na příslušný účel a v určité výši.

3.2. Na tomto účtu časově rozlišujeme vratky stravného, které patří do příslušného období, ale část z nich je uhrazena až v následujícím období. V roce kdy vznikl náklad (byla přijata záloha) účtujeme 324/383, v roce následujícím 383/241.

### **4. Účet 384 – Výnosy příštích období**

4.1. Účet slouží pro účtování příjmů v běžném účetním období, které věcně patří do výnosů v příštích účetních obdobích. Jejich zúčtování do výnosů se provede v období, s nímž věcně souvisejí.

4.2. Na tomto účtu časově rozlišujeme nájemné, školné, zálohu na stravné přijaté předem. V roce přijetí platby 241/384 a v roce zaúčtování do výnosů 384/602,603.

### **5. Účet 385 – Příjmy příštích období**

5.1. Účet slouží pro účtování částek účetní jednotkou nepřijaté, které časově i věcně souvisejí s výnosy běžného účetního období, ale nebyly inkasovány a ani vyúčtovány jako pohledávky.

5.2. Na tomto účtu časově rozlišujeme provedené, ale dosud nevyúčtované práce a služby. V prvním roce 385/602, v dalším roce 311/385, a úhrada 241/311.

### **6. Účet 388 – Dohadné účty aktivní**

6.1. Účet obsahuje pohledávky ze soukromoprávních vztahů, na základě kterých vznikly nároky, ale není známa skutečná výše plnění nebo je jiným způsobem zpochybnitelná k okamžiku účetního případu. Dále obsahuje ostatní pohledávky, na základě kterých vznikly nároky, ale není známa skutečná výše plnění nebo je jiným způsobem zpochybnitelná, a proto je nelze vykazovat na účtech 469, 346, 348, 377 a zároveň o těchto skutečnostech nelze účtovat v knihách podrozvahových účtů.

6.2. Na tomto účtu účtujeme pohledávky za pojišťovnou v případě vzniku škody a nároku na její náhrady, pokud na konci účetního období není známa přesná částka náhrady v případě úhrady škodní události 388/649 v dalším období při úhradě od pojišťovny účtujeme 241/388.

6.3. Na tomto účtu účtujeme úrokové výnosy, které nebyly zahrnuty do bankovního vyúčtování za běžné období 388/662 a po připsání úroků na účet 241/388.

### **7. Účet 389 – Dohadné účty pasivní**

7.1. Účet obsahuje závazky 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, 378 a zároveň nelze o těchto skutečnostech účtovat v knihách podrozvahových účtů.

7.2. Na tomto účtu účtujeme nákladové úroky s výjimkou úroků z prodlení, které nebyly zahrnuty do bankovního vyúčtování za dané účetní období. Účtujeme 562/389 v běžném období a v následujícím 389/241.

7.3. Na tomto účtu účtujeme závazky vůči dodavatelům, na které jsme do konce účetního období neobdrželi faktury a u kterých neznáme přesnou částku. Jedná se o spotřebu elektrické energie. Pro el. energii účtujeme 502.100/389.

## **8. Dohadné účty se zruší v následujícím roce:**

- v okamžiku, kdy přijde doklad potvrzující dohadnou pohledávku nebo závazek, dohadná položka se přeúčtuje.
- počátkem roku se dohadná položka zruší, potvrzená pohledávka nebo závazek se účtuje běžným způsobem.

## **9. Kontrola**

9.1. Kontrolu provádění ustanovení této směrnice je statutárním orgánem školy pověřen zaměstnanec: Jana Stárková.

## **10. Účinnost**

10.1. Tato směrnice nabývá účinnosti 18.11.2019

V Čisté dne 18.11.2019

Ing. Marie Kruntová  
ředitelka školy