



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 hlediska 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 proučtován 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 týkající se úhrad za:
 - Nákup novoročenek, kalendářů, kancelářských potřeb, drobného materiálu pro údržbu a úklid.
 - 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.
 - 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.

- c) Pravidelně se opakující platby (pojistné, auditorské služby a služby daňových poradců, právnické služby, aj.) 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 vody, plynu a elektrické energie. Toto musí být zahrnuto do nákladů minulého období dle faktur, které od rozvodných závodů přijdou v následujícím období do 31.1. Pokud období fakturace následuje po uvedeném datu, bude vytvořena dohadná položka. Obdobně se postupuje i u služeb, které jsou vyúčtovávány dle uzavřené smlouvy s pronajímatelem.
- b) Úroky z vkladových účtů. Tyto je nutno časově rozdělovat do období, do kterých časově patří. To znamená, že příslušné úroky budou rozděleny do minulého a následujícího období v závislosti na uplynulém počtu dnů v každém z těchto období.
- c) Faktury za služby, jejichž dodávka byla ukončena v uplynulém období a které byly přijaty v následujícím období do posledního pracovního dne, který předchází poslednímu možnému dni pro předání přiznání na DPH. Tyto faktury budou zapsány do deníku faktur starého období. Všechny faktury došlé do účetní jednotky po tomto datu budou zapisovány do deníku běžného účetního období. Faktury za služby poskytnuté v minulém účetním období, které budou obdrženy v účetní jednotce po výše uvedeném datu, až do okamžiku, ke kterému je provedena účetní uzávěrka, budou v novém období zlikvidovány na vrub účtu výdajů příštích období. Zároveň bude v předchozím období, v kterém došlo k uskutečnění příslušného účetního případu, proučtována hodnota bez daně z přidané hodnoty vnitřním účetním dokladem na vrub konkrétního účtu nákladů a ve prospěch výdajů příštích období. Deník došlých faktur věcně příslušných do starého účetního období je udržován souběžně s deníkem nového účetního období, a to do 2 dnů před termínem vyhlášeným pro uzavření účetních knih.
- d) Dodávky služeb, dlouhodobého majetku nebo zásob, které byly uskutečněny do rozvahového dne, a na které nebyla do okamžiku účetní uzávěrky přijata faktura, a ani není možno stanovit jejich hodnotu dle smlouvy či jiných objektivních podkladů. Tyto dodávky se proučtují jako dohadná položka.
- e) Faktury za pořízení zásob či vedlejších nákladů na pořízení zásob přijaté po výše uvedeném datu až do okamžiku, ke kterému je provedena účetní uzávěrka. Tyto faktury budou zúčtovány na příslušné účty zásob též s využitím účtu výdajů příštích období. Pokud předmětná zásoba v uplynulém období nedošla a byla oprávněně vyfakturována, pak bude zúčtován převod na účet materiálu či zboží na cestě.
- f) Všechny výkony a dodávky uskutečněné v uplynulém účetním období musí být proučtovány do jeho výnosů. 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.
- g) Pokladní výdaje uskutečněné v následujícím roce. Tyto je nutno prověřovat z časového hlediska. Při zjištění položek patřících do minulého období bude použito

úctu výdajů příštích období, případně výnosů příštích období. To platí jak pro hotovostní příjmy, tak pro výplaty cestovních účtů či jiné hotovostní výdaje.

- h) Náklady na služební cesty, které byly zahájeny v jednom účetním období a byly nebo mají být ukončeny v období následujícím. Tyto je nutno rozdělit tak, aby jejich příslušná část byla zahrnuta do nákladů toho roku, kterého se týká.
 - i) Nájemné, týkající se nájmu i pronájmu. 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 vedoucí ekonomického oddělení.
- (3) O časovém rozlišení bude účtováno vždy k rozvahovému dni.

Část III.

Závěrečná ustanovení

Tento dokument nabývá účinnost a platnosti dnem podpisu.

V Českých Budějovicích dne 14. 1. 2010.

*Ing. Marek Vochozka, MBA, Ph.D., v.r.
pověřený výkonem funkce rektora*