

1/2016 Přefakturace nákladů

Klíčová slova: přefakturace, přefakturace nákladů, přefakturace mezd, zúčtovací vztah, faktura vydaná, 377, účet 377

1. 1 Přefakturace nákladů mezi obcemi - v okamžiku přijetí faktury došlé obec ví, že část nákladů bude přefakturována

(1) V okamžiku přijetí faktury došlé ve výši 10 000 Kč má obec relevantní informaci, že částka nákladů za školení ve výši 3 000 Kč bude přefakturována druhé obci (náklady původní obce jsou tedy 7 000 Kč).

1. 1. 1 Faktura došlá za školení související s činností zaměstnanců

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
527	03xx - 09xx					7 000	
377	01xx					3 000	
321	00xx						10 000

1. 1. 2 Výpis z bankovního účtu - úhrada faktury došlé

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					10 000	
231	0xxx	6171	5167				10 000

1. 1. 3 Faktura vystavená - přefakturace nákladů druhé obci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	0xxx					3 000	
377	01xx						3 000

Pozn.: K faktuře vystavené se obvykle dokládá také kopie původní faktury došlé.

(2) Účet 377 je nazýván zúčtovacím vztahem (i dle zákona o DPH) a v případě přefakturace je vhodné ho užit a neužívat snížení nákladů případně účet výnosový i v případě neplátců DPH.

1. 1. 4 Úhrada faktury vystavené za přefakturaci nákladů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6171	5167			3 000	
311	0xxx						3 000

1. 2 Přefakturace nákladů mezi obcemi - v okamžiku přijetí faktury došlé obec neví, že část nákladů bude přefakturována (jedná se o výjimečné situace)

(1) V okamžiku přijetí faktury došlé ve výši 10 000 Kč nemá obec relevantní informaci, že částka nákladů za poskytnuté služby - zpracování znaleckého posudku, např. ve výši 3 000 Kč bude přefakturována druhé obci (náklady původní obce jsou tedy 7 000 Kč).

1. 2. 1 Faktura došlá za poskytnutou službu - zpracování znaleckého posudku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					10 000	
321	00xx						10 000

1. 2. 2 Výpis z bankovního účtu - úhrada faktury došlé

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					10 000	
231	0xxx	6171	5169				10 000

1. 2. 3 Faktura vystavená - na základě relevantní informace dochází k přeúčtování - náklady k přefakturaci 3 000 Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	0xxx					3 000	
518	03xx - 09xx						3 000

Pozn.: K faktuře vystavené se obvykle dokládá také kopie původní faktury došlé.

1. 2. 4 Úhrada faktury vystavené

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6171	5169			3 000	
311	0xxx						3 000

1. 3 Přefakturace nákladů mezi obcemi - mzdové a související náklady

(1) Jedná se o výjimku v účetních postupech v rámci přefakturací. S ohledem na skutečnost, že zaměstnanec je v pracovněprávním vztahu s původní obcí a prvotní náklad vzniká vždy u původní obce, neužije se účet 377 ale účty nákladů.

(2) Zaučtování prvotně na účty nákladů je nutné i kvůli vykazování v rámci statistických výkazů a kontrole OSSZ a zdravotních pojišťoven, které chtějí předložit obraty 521 a 524 na straně MD v plné výši.

1. 3. 1 Předpis mezd, zdravotního a sociálního pojištění včetně částky určené k přefakturaci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
521	03xx - 09xx					x	
331	0xxx						x
524	03xx - 09xx					x	
336	00xx - 04xx						x
337	00xx - 04xx						x

1. 3. 2 Faktura vydaná - přefakturace mezd, zdravotního a sociálního pojištění

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	0xxx					x	
521	03xx - 09xx						x
524	03xx - 09xx						x

1. 3. 3 Úhrada faktury vystavené

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6171	5011			x	
311	0xxx						x

1. 4. Závěrem

Tento doporučený postup nevyjadřuje jediný možný způsob účtování v souladu s předpisy v oblasti účetnictví platnými a účinnými pro rok 2016 a není právně závazný, neboť k závazným výkladům (stanoviskům) právních předpisů je oprávněn pouze příslušný soud a zároveň tato informace není radou dle § 2950 občanského zákoníku.

Dne: 26. 8. 2016

Vypracovala: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení výkaznictví

S vyjádřením souhlasí Ing. Lubomír Bednář, vedoucí oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

Vydáno na internetu na adrese: <http://metodikaucetnictvi.kraj-jihocesky.cz>