Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva

Názov a sídlo organizácie	OBEC KLENOVEC
Poradové číslo vnútorného predpisu	1
Vypracovala :	Eva Trnavská
Schválil :	JUDr. Pavel Struhár - starosta obce
Dátum vyhotovenia vnútorného predpisu	1.1.2008
Účinnosť vnútorného predpisu od	1.1.2008
Prílohy	

Vnútorný predpis je vypracovaný v zmysle zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Opatrenia MF SR z 8.augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, uverejneného pod č.MF/16786/2007-31.

Článok 1
Spôsob vedenia účtovníctva a projektovo-programová dokumentácia

1. Účtovná jednotka účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa Opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31 z 8.augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

2. Organizačné zložky účtovnej jednotky:

   - obecný úrad
   - základná škola - právna subjektivita
   - materská škola
   - školské jedálne
   - matrika
   - opatrovateľská služba

Každá organizačná zložka účtovnej jednotky predstavuje v systéme účtovníctva stredisko účtovnej jednotky. Strediská účtovnej jednotky sú prílohou predpisu.

3. Účtovníctvo je vedené vo vlastnej réžii v sídle účtovnej jednotky.
Programové vybavenie pre podsystém účtovníctva vedie účtovná jednotka s použitím programu REMEK NITRA. Tento program obsahuje moduly: účtovníctvo, evidencia faktúr, pokladnica .

Podsystém miezd vedie účtovná jednotka s použitím programu REMEK NITRA.
Podsystém evidencie majetku vedie účtovná jednotka s použitím programu REMEK NITRA, podsystém daní a miestnych poplatkov vedie účtovná jednotka s použitím programu REMEK NITRA.

4. Účtovným obdobím je kalendárny rok.

5. Účtovná jednotka vedie účtovníctvo a zostavuje účtovnú závierku v peňažných jednotkách slovenskej meny.

6. Účtovná jednotka vedie účtovníctvo a zostavuje účtovnú závierku v štátnom jazyku.

7. Prenos účtovného záznamu musí účtovná jednotka zabezpečiť pred jeho zneužitím, poškodením, zničením, neoprávnenými zásahmi doň a neoprávneným prístupom k nemu.

Článok 2
Účtový rozvrh

1. Účtový rozvrh zostavuje účtovná jednotka podľa ustanovenia § 13 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Účtový rozvrh obsahuje používané:

- syntetické účty
- analytické účty
- podsúvahové účty

2. Účtovná jednotka zostavuje účtový rozvrh na účtovné obdobie. Účtový rozvrh sa v priebehu účtovného obdobia môže dopĺňať podľa potrieb účtovnej jednotky. Pokiaľ nedochádza k prvému dňu účtovného obdobia k zmene účtového rozvrhu, ktorý bol platný v predchádzajúcom účtovnom období, môže postupovať účtovná jednotka podľa tohto účtového rozvrhu aj v nasledujúcom účtovnom období.

3. Účtová jednotka nesmie účtovať na účtoch, ktoré nie sú v účtovom rozvrhu.

4. Účtový rozvrh je prílohou vnútorného predpisu.

5. Zásady pre vytváranie analytických účtov a analytickej evidencie.

Pri vytváraní analytických účtov sa zohľadňujú tieto hľadiská:
a) členenie majetku podľa druhu,

b) členenie majetku podľa doby použiteľnosti na dlhodobý majetok a krátkodobý majetok,

c) členenie pohľadávok a záväzkov podľa dohodnutej doby splatnosti,

d) členenie podľa jednotlivých druhov transferov na bežné a kapitálové transfery,

e) členenie na slovenskú menu a cudziu menu podľa § 4 ods. 7 zákona,

f) členenie podľa rozpočtovej klasifikácie a podľa zdrojov,

g) členenie pre potreby zúčtovania zdravotného, nemocenského a dôchodkového poistenia, príspevkov na poistenie v nezamestnanosti,

h) členenie na účely podľa osobitných predpisov,

i) členenie z hľadiska potrieb finančného riadenia účtovnej jednotky,

Na **podsúvahových účtoch** v účtových skupinách 75 až 79 sa sledujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách, a ktoré sú podstatné na posúdenie majetkoprávnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť.

Článok 3
Zoznam účtovných kníh, číselných znakov, symbolov a skratiek

1. **Zoznam účtovných kníh:**

a) **denník** - v ktorom sa účtovné zápisy usporadúvajú z časového hľadiska (chronologicky), ktorým sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období

b) **hlavná kniha** - v ktorej sa účtovné zápisy usporadúvajú z vecného hľadiska (systematicky), ktorou sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov na príslušné účty majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, nákladov a výnosov v účtovnom období

V hlavnej knihe musia byť zaúčtované všetky účtovné prípady, o ktorých sa účtovalo v denníku.

2. **Spôsob vedenia účtovných kníh:** výpočtovou technikou s použitím programu REMEK NITRA.

Výstupy: účtovné knihy - hlavná kniha, účtovný denník,

účtovné výkazy - Súvaha, Výkaz ziskov a strát, finančné výkazy,
evidencia faktúr - kniha došlých a odoslaných faktúr,

príjmy a výdavky - rozpočet a čerpanie

3. Účtovné doklady sa musia dôsledne číslovať. Predpokladom zaistenia preukázateľnosti účtovníctva sú dokladové rady. Pre každý druh dokladu je stanovený samostatný číselný rad.

Článok 4
Spôsoby oceňovania

1. Prípustné spôsoby oceňovania majetku a záväzkov sú uvedené v zákone o účtovníctve v § 24 až § 27 a v postupoch účtovania.

2. Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítava účtovná jednotka na slovenskú menu kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska, ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis.
3. Pri kúpe a predaji cudzej meny za slovenskú menu použije účtovná jednotka kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

4. Z jednotlivých zložiek majetku a záväzkov sa oceňuje:

a) **obstarávacou cenou**

1. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,
2. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou,
3. podiely na základnom imaní obchodných spoločností, cenné papiere a deriváty,
4. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania,
5. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,
6. záväzky pri ich prevzatí,

b) **vlastnými nákladmi**

1. hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou,
2. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou,
3. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou,

c) **menovitou hodnotou**

1. peňažné prostriedky a ceniny,

2. pohľadávky pri ich vzniku,

3. záväzky pri ich vzniku,

d) **reprodukčnou obstarávacou cenou**

1. majetok v prípade bezodplatného nadobudnutia s výnimkou peňažných prostriedkov a cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami,

2. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou, ak sú vlastné náklady vyššie ako reprodukčná obstarávacia cena tohto majetku,

3. nehmotný a hmotný majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený,

e) **reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona**

1. majetok a záväzky nadobudnuté vkladom alebo kúpou podniku alebo jeho časti a majetok a záväzky nadobudnuté zámenou s výnimkou účtovnej jednotky účtujúcej v sústave jednoduchého účtovníctva a účtovnej jednotky, ktorá nie je založená alebo zriadená na účel podnikania,

f) **hnuteľný hmotný majetok** obstaraný do 31. 12. 2007 s ocenením nižším ako je suma ustanovená zákonom o dani z príjmov pre zaradenie do dlhodobého hmotného majetku a s dobou jeho použiteľnosti dlhšiou ako jeden rok, je evidovaný v inventúrnom súpise, podlieha inventarizácii, pričom sa nesleduje jeho obstarávacia cena.

5.Na účely zákona o účtovníctve sa rozumie:

a) **obstarávacou cenou** cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním,

b) **reprodukčnou obstarávacou cenou** cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje,

c) **vlastnými nákladmi**

1. pri zásobách vytvorených vlastnou činnosťou priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktorá sa vzťahuje na výrobu alebo na inú činnosť,

2. pri hmotnom majetku okrem zásob a nehmotnom majetku okrem pohľadávok vytvorenom vlastnou činnosťou priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť,

d) **menovitou hodnotou** cena, ktorá je uvedená na peňažných prostriedkoch a ceninách, alebo suma, na ktorú pohľadávka alebo záväzok znie.

Článok 5
Deň uskutočnenia účtovného prípadu

1. Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, postúpeniu pohľadávky, vkladu pohľadávky, poskytnutiu preddavku alebo prijatiu preddavku, prevzatiu dlhu, výplate hotovosti alebo prevzatiu hotovosti, nákupu alebo predaju peňažných prostriedkov v cudzej mene alebo cenných papierov, pripísaniu cenných papierov na účet, dohodnutiu a vyrovnaniu obchodu s cennými papiermi, devízami, splneniu dodávky, zisteniu manka, schodku majetku, prebytku majetku alebo škody na majetku, pohybu majetku vo vnútri účtovnej jednotky a k ďalším skutočnostiam vyplývajúcim z osobitných predpisov alebo vnútorných podmienok účtovnej jednotky, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali, alebo o ktorých sú k dispozícii doklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti.

2. Pri nehnuteľnosti obstaranej na základe zmluvy, ak do nadobudnutia vlastníctva vkladom do katastra nehnuteľností nadobúdateľ nehnuteľnosť užíva, dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň prevzatia nehnuteľnosti nadobúdateľom do užívania k dátumu uvedenému v zmluve alebo v inom doklade o odovzdaní nehnuteľnosti do užívania; u prevádzajúceho je dňom uskutočnenia účtovného prípadu deň odovzdania nehnuteľnosti. Ak nebude vklad do katastra nehnuteľností povolený, účtovné zápisy sa zrušia.

Článok 6
Spôsob účtovania zásob

1. **Účtovanie obstarania a úbytku zásob** sa vykonáva spôsobom A bez používania syntetického účtu 111.

2. Úbytok zásob rovnakého druhu účtuje účtovná jednotka spôsobom:

a) keď prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob (spôsob označovaný ako FIFO - First in, First out)

alebo

b)váženým aritmetickým priemerom (vážený aritmetický priemer sa počíta najmenej raz za mesiac)

3. **Drobný hmotný majetok** s ocenením nižším ako je suma ustanovená zákonom o dani z príjmov, o ktorom účtovná jednotka rozhodla, že nie je dlhodobým majetkom s dobou

použiteľnosti dlhšou ako 1 rok, ktorý je zaradený do užívania, sa účtuje priamo do spotreby na osobitný analytický účet 501 a podlieha inventarizácii.

4.**Drobný nehmotný majetok,** ktorý nespĺňa predpoklady pre zaradenie do dlhodobého majetku sa účtuje priamo do nákladov.

5. **Účtovanie zásob priamo do spotreby** (bez účtovania na sklad): Priamo do spotreby účtuje účtovná jednotka

- kancelárske potreby a materiál, papier, tonery
- čistiace, hygienické a dezinfekčné prostriedky
- materiál použitý na opravy a údržbu
- pracovné náradie s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok
- nákup odbornej literatúry, novín a ostatných tlačív
- osobné ochranné pracovné prostriedky
- spotreba pohonných látok - spotreba sa sleduje v pomocnej evidencii
- nákup kníh

s ocenením nižším ako je suma ustanovená zákonom o dani z príjmov.

Článok 7
Osobitosti účtovania

1. Účtovná jednotka považuje za nevýznamné sumy nákladov a nevýznamné sumy výnosov sumy do výšky ustanovenej zákonom o dani z príjmov rozhodujúcej pre zaradenie hmotného majetku do dlhodobého hmotného majetku.

2. **Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov** minulých účtovných období sa účtujú ako účtovné prípady bežného účtovného obdobia na príslušných účtoch nákladov alebo výnosov. **Významné sumy** opráv nákladov a výnosov minulých účtovných období sa účtujú na účet 428 AÚ - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

3. Účtovná jednotka dodávateľské faktúry za december bežného účtovného obdobia, došlé do 5. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca (t.j. do 5.1.) účtuje na účte 321.

4.Vyúčtovanie cenín (stravné lístky) sa účtuje na konci kalendárneho mesiaca na základe účtovného dokladu o spotrebe cenín na účte 213.

5. Pohonné hmoty sa nakupujú cez čipovú kartu BENZINOLU. Zamestnanec zodpovedný za autoprevádzku na konci kalendárneho mesiaca predloží spotrebu PHL k zaúčtovaniu. Podkladom k zaúčtovaniu je účtovný doklad "Vyúčtovanie spotreby PHL".

6.Náklady sa účtujú na účtoch účtovej triedy 5 - Náklady.

7.Výnosy sa účtujú na účtoch účtovej triedy 6 - Výnosy.

Článok 8
Uzavretie účtovných kníh

Konečné stavy účtov účtovej triedy 5 - Náklady sa účtujú na ťarchu účtu 710 - Účet výsledku hospodárenia a konečné stavy účtov účtovej triedy 6 - Výnosy sa účtujú v prospech účtu 710 - Účet výsledku hospodárenia.

Konečné zostatky súvahových účtov sa účtujú v prospech alebo na ťarchu účtu 702 - Konečný účet súvahový podľa charakteru zostatku. Preúčtovaním konečného zostatku účtu 710 - Účet výsledku hospodárenia na účet 702 sa uzatvoria účtovné knihy.

Pri uzavretí účtovných kníh sa:

a) zisťujú obraty jednotlivých účtov

b) zisťujú konečné stavy výsledkových účtov a konečné zostatky súvahových účtov,

c) zisťuje výsledok hospodárenia pred zdanením daňou z príjmov za účtovné obdobie,

d) zisťuje účtovný výsledok hospodárenia ako rozdiel nákladov a výnosov

Pri uzatvorení účtovných kníh sú údaje účtu 702 - Konečný účet súvahový, účtu 710 — Účet výsledku hospodárenia a údaje z analytických účtov podkladom pre zostavenie účtovnej závierky.

Článok 9
Otvorenie účtovných kníh

Konečné zostatky jednotlivých súvahových účtov aktív a pasív zaúčtovaných na účte 702 - Konečný účet súvahový sú začiatočnými stavmi jednotlivých súvahových účtov aktív a pasív zaúčtovaných na účte 701 - Začiatočný účet súvahový s účtovnými zápismi na ťarchu účtu 701 - Začiatočný účet súvahový a v prospech príslušných otváraných súvahových účtov pasív a účtovnými zápismi v prospech účtu 701 - Začiatočný účet súvahový a na ťarchu príslušných otváraných súvahových účtov aktív.

Výsledok hospodárenia bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia účtovaný v prospech alebo na ťarchu účtu 702 - Konečný účet súvahový sa pri otvorení účtov hlavnej knihy účtuje v prospech alebo na ťarchu účtu 431 - Výsledok hospodárenia v schvaľovaní so súvzťažným zápisom na ťarchu alebo v prospech účtu 701 -Začiatočný účet súvahový.

Článok 10

Účtovná závierka

1. Účtovná závierka obsahuje tieto všeobecné náležitosti:

   a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,

   b) identifikačné číslo, ak ho má účtovná jednotka pridelené,

   c) deň, ku ktorému sa zostavuje,

   d) deň jej zostavenia,

   e) obdobie, za ktoré sa zostavuje,

   f) podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ďalej podpisový záznam osoby zodpovednej za jej zostavenie a osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva.

2. Účtovná závierka v sústave podvojného účtovníctva okrem všeobecných náležitostí podľa predchádzajúceho odseku obsahuje:

   a) súvahu

   b) výkaz ziskov a strát

   c) poznámky

3. Účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku vždy, keď uzavrie účtovné knihy. Ak uzavrie účtovné knihy k poslednému dňu účtovného obdobia, zostavuje účtovnú závierku ako riadnu, v ostatných prípadoch uzavretia účtovných kníh zostavuje účtovnú závierku ako mimoriadnu.

4. V **súvahe** riadnej účtovnej závierky a mimoriadnej účtovnej závierky sa vykazujú informácie o majetku, záväzkoch a rozdiele majetku a záväzkov účtovnej jednotky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

5. Vo **výkaze ziskov a strát** riadnej účtovnej závierky a mimoriadnej účtovnej závierky sa vykazujú náklady, výnosy a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

6. V **poznámkach** sa uvádzajú informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát sa uvádzajú informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát, prípadne ďalšie výkazy a údaje, ktoré ich vysvetľujú a dopĺňajú. V poznámkach sa uvádzajú aj informácie, ktoré sa týkajú použitia účtovných zásad a účtovných metód, a ďalšie informácie podľa požiadaviek ustanovených zákonom. V poznámkach uvedie účtovná jednotka tiež informácie o skutočnostiach, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nevykazuje v ostatných súčastiach účtovnej závierky, ale ich dôsledky menia významným spôsobom pohľad na finančnú situáciu účtovnej jednotky.

Článok 11
Záverečné ustanovenia

1. Tento predpis je súčasťou vnútorného kontrolného systému organizácie a podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností.

2. Ustanoveniami tohto predpisu sú povinní riadiť sa všetci zamestnanci organizácie.

SLOVENSKÁ REPUBLIKA
OBEC KLENOVEC

JUDr. Pavel Struhár
starosta obce