

Účtovný rozvrh
vnútorná smernica č. 6/2013

Táto vnútorná smernica upravuje účtovný rozvrh v GERIUM.

Schválil: PhDr. **Miroslava Čembová**, riaditeľka GERIUM

Dátum schválenia : **31.12.2012**

Dátum účinnosti : **1.1.2013**

Bratislava 2013

Článok I - Všeobecné ustanovenia

Smernica upravuje spracovanie účtovníctva v GERIUM (ďalej účtovná jednotka), ktorá postupuje v zmysle príslušných ustanovení podľa ustanovenia § 13 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a opatrenia MF SR č. 3177/1998-KM, ktorým sa ustanovuje účtová osnova a postupy účtovania pre podnikateľov v znení neskorších zmien a doplnkov.

Článok II. – Účtovný rozvrh

Podľa § 13 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona č. 562/2003 Z. z. zostavuje rozpočtová organizácia a obec účtový rozvrh, v ktorom sa uvedú:

- používané syntetické účty podľa príslušnej rámcovej účtovej osnovy,
- používané analytické účty vytvárané na základe hľadísk určených v § 4 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2003 č. 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky potrebné na zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov účtovného obdobia a na zostavenie účtovnej závierky,
- podsúvahové účty.

Účtový rozvrh ktorý sa v priebehu roka aktualizuje o účty vytvorené počas roka. Pokiaľ nedochádza k 1.1. bežného roka k zmene účtovného rozvrhu, ktorý bol platný v predchádzajúcom roku, postupuje rozpočtová organizácia a obec podľa tohto účtovného rozvrhu aj v nasledujúcom roku. *Účtový rozvrh je prílohou tejto smernice.*

1. Účtovný rozvrh zostavuje účtovná jednotka podľa ustanovenia § 13 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Účtovný rozvrh obsahuje používané:
 - syntetické účty
 - analytické účty
 - podsúvahové účty.
2. Účtovná jednotka zostavuje účtovný rozvrh na každý rok. Účtovný rozvrh sa v priebehu roka môže dopĺňať. Pokiaľ nedochádza k prvému dňu účtovného obdobia k zmene účtovného rozvrhu, ktorý bol platný v predchádzajúcom účtovnom období, môže postupovať účtovná jednotka podľa tohto účtovného rozvrhu aj v nasledujúcom účtovnom období.
3. Účtovná jednotka nesmie účtovať na účtoch, ktoré nie sú v účtovnom rozvrhu.
4. Účtovný rozvrh je prílohou vnútorného predpisu.

Účtový rozvrh rozpočtovej organizácie a obce obsahuje účty v nasledovnom členení:

1. Dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok:
 - a) syntetické účty podľa rámcovej účtovej osnovy označené trojmiestnym znakom 028
 - b) analytické účty označené ďalšími znakmi po trojmiestnom znaku rozlišujúcimi:
 - jednotlivé druhy majetku,
 - hmotne zodpovedné osoby a miesta uloženia majetku,
 - majetok, ktorý slúži v hlavnej činnosti rozpočtovej organizácie a obce,
 - majetok, ktorý slúži v podnikateľskej činnosti rozpočtovej organizácie a obce,
 - majetok, ktorý slúži v oboch činnostiach rozpočtovej organizácie a obce.

2. Zásoby:
 - a) syntetické účty podľa rámcovej účtovej osnovy označené trojmiestnym znakom 112
 - b) analytické účty označené ďalšími znakmi po trojmiestnom znaku, podľa:
 - jednotlivých druhov zásob,
 - hmotne zodpovednej osoby,
 - miesta, resp. strediska uloženia zásob,
 - zásoby, ktorá slúži v hlavnej činnosti rozpočtovej organizácie a obce,
 - zásoby, ktorá slúži v podnikateľskej činnosti rozpočtovej organizácie a obce,
 - zásoby, ktorá slúži v oboch činnostiach rozpočtovej organizácie a obce.

3. Pohľadávky a záväzky:
 - a) syntetické účty podľa rámcovej účtovej osnovy označené trojmiestnym znakom 315,325
 - b) analytické účty označené ďalšími znakmi po trojmiestnom znaku, podľa:
 - jednotlivých dlžníkov, resp. veriteľov,
 - dohodnutej doby splatnosti pohľadávok a záväzkov,
 - zostatkovej doby splatnosti pohľadávok a záväzkov.

4. Bankové účty:
 - a) syntetické účty podľa rámcovej účtovej osnovy označené trojmiestnym znakom 232
 - b) analytické účty označené ďalšími znakmi po trojmiestnom znaku, podľa:
 - jednotlivých druhov rozpočtových príjmov a rozpočtových výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie,
 - rozpočtových programov,
 - finančných a účelových fondov,
 - združených prostriedkov,
 - pôžičiek a iných výpomocí,
 - druhu výdavkov.

5. Účty časového rozlíšenia aktív a pasív, účty opravných položiek a rezerv:
 - a) syntetické účty podľa rámcovej účtovej osnovy označené trojmiestnym znakom
 - b) analytické účty označené ďalšími znakmi po trojmiestnom znaku, podľa:
 - druhov a typov časového rozlíšenia,
 - používania odhadných účtov v priebehu a na konci účtovného obdobia,
 - tvorby rezerv a opravných položiek v zmysle zákona o dani z príjmov.

6. Účty nákladov v rámci hlavnej činnosti, resp. nákladov a výnosov v rámci podnikateľskej činnosti:
 - a) syntetické účty podľa rámcovej účtovej osnovy označené trojmiestnym znakom 232
 - b) analytické účty označené ďalšími znakmi po trojmiestnom znaku, podľa:
 - druhu,
 - účelu,
 - strediskového hospodárenia.

7. Na *pod súvahových účtoch* v účtovných skupinách 77 až 79 sa sledujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách, a ktoré sú podstatné na posúdenie majetko-právnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť.

Na *pod súvahových účtoch* sa sledujú najmä drobný hmotný a drobný nehmotný majetok podľa druhu majetku (771 – 799).

Používané *pod súvahové účty* sú súčasťou účtovného rozvrhu.

Pri vytváraní analytických účtov k syntetickým účtom sa zohľadňujú tieto hľadiská:

- a) členenie majetku podľa doby použiteľnosti na dlhodobý majetok a krátkodobý majetok
- b) členenie záväzkov podľa jednotlivých veriteľov a podľa zostatkovej doby splatnosti do jedného roka vrátane a zostatkovej doby splatnosti dlhšej ako jeden rok, ak sa nevedie analytická evidencia
- c) členenie podľa položiek účtovnej závierky vrátane členenia podľa poznámok
- d) členenie podľa položiek rozpočtovej klasifikácie
- e) členenie podľa charakteru činnosti
- f) členenie na účely podľa osobitných predpisov (napr. členenie 336 – Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia)
- g) iné hľadiská členenia podľa potrieb účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka vytvára a vedie len také analytické účty, ktoré sú pre ňu potrebné a pre ktoré má náplň.

Článok III. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

1. Za kontrolu a dodržiavanie tejto smernice je zodpovedný hlavný účtovník. Všetci zamestnanci účtovnej jednotky, ktorí vykonávajú činnosti v tejto smernici popísané sú povinní dodržiavať ustanovenia tejto smernice.
2. Táto smernica je záväzná pre všetkých zodpovedných zamestnancov GERIUM, poverených oprávnených schvaľovať a overovať účtovné doklady.
3. Smernica pre obeh účtovných dokladov nadobúda účinnosť dňom 1. 1. 2013.

Bratislava, 1. 1. 2013.

PhDr. Miroslava Čembová
riaditeľka

Príloha č. 1 - Účtový rozvrh

Účtový rozvrh príspevkovej organizácie obsahuje účty v nasledovnom členení:

1. Dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok:

- a) syntetické účty podľa rámcovej účtovej osnovy označené trojmiestnym znakom **XXX**,
- b) analytické účty označené ďalšími znakmi **XXX XXXXXXXX**, rozlišujúcimi:
 - jednotlivé druhy majetku,
 - hmotne zodpovedné osoby a miesta uloženia majetku,
 - majetok, ktorý slúži v hlavnej činnosti organizácie,
 - majetok, ktorý slúži v podnikateľskej činnosti organizácie,
 - majetok, ktorý slúži v oboch činnostiach organizácie.

2. Dlhodobý finančný majetok:

- a) syntetické účty podľa rámcovej účtovej osnovy označené trojmiestnym znakom **XXX**,
- b) analytické účty označené ďalšími znakmi **XXX XXXXXXXX**, podľa:
 - druhu a účelu majetku,
 - dlhodobosti či krátkodobosti,
 - charakteru cenných papierov.

3. Zásoby:

- a) syntetické účty podľa rámcovej účtovej osnovy označené trojmiestnym znakom **XXX**,
- b) analytické účty označené ďalšími znakmi **XXX XXXXXXXX**, podľa:
 - jednotlivých druhov zásob,
 - hmotne zodpovednej osoby,
 - miesta, resp. strediska uloženia zásob,
 - zásob, ktoré slúžia v hlavnej činnosti organizácie,
 - zásob, ktoré slúžia v podnikateľskej činnosti organizácie,
 - zásob, ktoré slúžia v oboch činnostiach organizácie.

4. Pohľadávky a záväzky:

- a) syntetické účty podľa rámcovej účtovej osnovy označené trojmiestnym znakom **XXX**,
- b) analytické účty označené ďalšími znakmi **XXX XXXXXXXX**, podľa:
 - jednotlivých dlžníkov, resp. veriteľov,
 - doby splatnosti pohľadávok, resp. úhrady záväzkov (krátkodobé, dlhodobé),
 - bonity pohľadávok,
 - meny (na slovenskú menu a jednotlivé zahraničné meny).

5. Bankové účty:

- a) syntetické účty podľa rámcovej účtovej osnovy označené trojmiestnym znakom **XXX**,
- b) analytické účty v triedení **XXX XXXXXXXX**, podľa:
 - finančných a účelových fondov,
 - združených prostriedkov,
 - pôžičiek a iných výpomocí,
 - investičných výdavkov.

6. Účty časového rozlíšenia aktív a pasív, účty opravných položiek a rezerv:

- a) syntetické účty podľa rámcovej účtovej osnovy označené trojmiestnym znakom **XXX**,
- b) analytické účty označené ďalšími znakmi **XXX XXXXXXXX**, podľa:
 - druhov a typov časového rozlíšenia,
 - používania odhadných účtov v priebehu a na konci účtovného obdobia,
 - tvorby rezerv a opravných položiek v zmysle zákona o dani z príjmov.

7. Účty nákladov a výnosov:

- a) syntetické účty podľa rámcovej účtovej osnovy označené trojmiestnym znakom **XXX**,
- b) analytické účty označené ďalšími znakmi **XXX XXXXXXXX**, podľa:
 - druhu,
 - účelu,
 - strediskového hospodárenia.