

<b>Názov organizácie:</b>	<b>Obec Smižany</b>
<b>Názov internej smernice:</b>	<b>Zásady účtovania časového rozlišovania nákladov a výnosov</b>
<b>Poradové číslo smernice:</b>	<b>6/2009</b>
<b>Vypracoval:</b>	Alžbeta Hricová, ved. fin. odd.
<b>Schválil:</b>	Ing. Michal Kotrady
<b>Dátum vyhotovenia internej smernice:</b>	30.12.2008
<b>Za správnosť smernice zodpovedá:</b>	Alžbeta Hricová
<b>Za dodržiavanie smernice zodpovedá:</b>	Finančné oddelenie
<b>Platnosť internej smernice:</b>	01.01.2009
<b>Prílohy:</b>	- - -

## **Čl. I Právna úprava**

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ustanoveniach § 3 ods. 1 a 2 a § 8 ods. 3 ukladá účtovným jednotkám povinnosť viesť účtovníctvo v časovej a vecnej súvislosti. V ďalšom právnom predpise - v § 6 a § 50 Opatrenia MF SR z 08. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky, sa ustanovujú zásady účtovania nákladov a výnosov a ich časové rozlíšenie. Tieto ustanovenia platia pre obce v hlavnej i podnikateľskej činnosti. Pri účtovaní výsledku hospodárenia berú sa za základ náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú k účtovnému obdobiu, bez ohľadu na dátum ich platenia.

## **Čl. II.**

### **Vymedzenie nákladov a výnosov, príjmov a výdavkov budúcich období**

Obec účtuje o nákladoch a výnosoch do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Kritériom pre účtovanie časového rozlišovania nákladov a výnosov je skutočnosť, že sú známe:

1. účel,
2. výška,
3. obdobie, ktorých sa náklady, prípadne výnosy týkajú.

Pre časové rozlišovanie nákladov obec používa účty:

*381 - Náklady budúcich období*

*383 - Výdavky budúcich období*

*384 - Výnosy budúcich období*

*385 - Príjmy budúcich období.*

Časovo nemožno rozlišovať pokuty, penále, manká a škody.

### Účet 381 - Náklady budúcich období

Účtujú sa tu výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach:

- predplatné novin a časopisov,
- predplatné rôzneho charakteru,
- náklady na zaradenie väčšieho rozsahu drobného majetku do užívania v dôsledku rozšíreného vybavenia,
- platené nájomné za prenájom majetku,
- poistenie majetku,
- paušál platený vopred za mobilné telefóny a pevné linky

Účtovným dokladom pre zaúčtovanie nákladov budúcich období sú prvotné doklady - faktúry, zmluvy a pod.

**Zúčtovanie nákladov budúcich období** na príslušný účet nákladov sa vykoná v účtovnom období, s ktorým časovo rozlíšené náklady vecne súvisia, a to najneskôr do štyroch rokov od zaúčtovania nákladov na účet 381, s výnimkou nájomného.

#### Príklad:

*Účtovanie poistného na majetku za obdobie od 15.6. bežného roka do 14.6. nasledujúceho roka na základe zmluvy od poisťovne:*

	MD	D
<b>Účtovanie poistného na majetku v bežnom roku:</b>		
poistné vzťahujúce sa k bežnému roku vo výške vypočítanej ako: počet dní od 15.6. b. r. do 31.12. b. r. * suma ročného poistného počet dní od 15.6. b. r. do 14.6. n. r.	568	379
poistné vzťahujúce sa k n. r. vo výške vypočítanej ako: počet dní od 1.1. n. r. do 14.6. n. r. * suma ročného poistného počet dní od 15.6. b. r. do 14.6. n. r.	381	379
<b>Účtovanie poistného na majetku v nasledujúcom roku:</b>		
poistné vzťahujúce sa k n. r. vo výške vypočítanej ako: počet dní od 1.1. n. r. do 14.6. n. r. * suma ročného poistného počet dní od 15.6. b. r. do 14.6. n. r.	568	381

*Použité skratky:*

*b. r. - bežný rok*

*n. r. - nasledujúci rok*

### Účet 383 – Výdavky budúcich období

Účtujú sa tu náklady, ktoré súvisia s bežným účtovným obdobím, avšak výdavky na ne sa do konca roka neuskutočnili. Je súčasne známe, že sa v budúcich obdobiach vynaložia na príslušný účel a v určitej výške.

Za výdavky budúcich období obec považuje:

- nájomné, poradenstvo, telefóny platené pozadu a iné náklady z dodávateľských faktúr, ktoré dodávateľ fakturoval v nasledujúcom účtovnom období, ale hospodársky sa vzťahujú k bežnému roku, a to v prípade, že v dobe účtovania výdavkov budúcich období už je faktúra od dodávateľa k dispozícii (presná výška) v účtovnej jednotke a dodávateľská faktúra má priradené číslo nasledujúceho účtovného obdobia.

**Účtovným dokladom** pre zaúčtovanie výdavkov budúcich období sú interné doklady podložené fotokópiami prvotných dokladov nasledujúceho účtovného obdobia.

#### **Príklad:**

*Účtovanie telefónnych poplatkov týkajúcich sa decembra bežného roka, pričom faktúra bola prijatá a zaevidovaná až v januári nasledujúceho roka:*

	<b>MD</b>	<b>D</b>
<b>Účtovanie nákladov v bežnom roku:</b>		
telefónne poplatky vzťahujúce sa k bežnému roku	518	383
<b>Účtovanie výdavkov v nasledujúcom roku:</b>		
telefónne poplatky vzťahujúce sa k bežnému roku zaúčtované v nasledujúcom roku na základe faktúry	383	321

### Účet 384 - Výnosy budúcich období

Účtujú sa tu príjmy bežného účtovného obdobia, ktoré však hospodársky patria do výnosov budúcich období.

Za výnosy budúcich období obec považuje:

- nájomné prijaté vopred,
- sumy prijatých paušalov vopred na zabezpečenie servisných služieb,
- predplatné prijaté vopred.

**Účtovným dokladom** pre zaúčtovanie výnosov sú prvotné doklady – odberateľské faktúry, dodávateľské faktúry, zmluvy a pod.

**Príklad:**

**Účtovanie nájomného zinkasovaného v bežnom roku za obdobie od 1.12. bežného roka do 30.6. nasledujúceho roka na základe vystavenej faktúry podľa nájomnej zmluvy:**

	<b>MD</b>	<b>D</b>
<b>Účtovanie nájomného v bežnom roku:</b>		
nájomné vzťahujúce sa k b. r. vo výške vypočítanej ako: <u>počet dní od 1.12. b. r. do 31.12. b. r.</u> * suma nájomného počet dní od 1.12. b. r. do 30.6. n. r.	311	602
nájomné vzťahujúce sa k n. r. vo výške vypočítanej ako: <u>počet dní od 1.1. n. r. do 14.6. n. r.</u> * suma nájomného počet dní od 15.6. b. r. do 14.6. n. r.	311	384
<b>Účtovanie nájomného v nasledujúcom roku:</b>		
nájomné vzťahujúce sa k n. r. vo výške vypočítanej ako: <u>počet dní od 1.1. n. r. do 14.6. n. r.</u> * suma nájomného počet dní od 15.6. b. r. do 14.6. n. r.	384	602

*Použité skratky:*

*b. r. - bežný rok*

*n. r. - nasledujúci rok*

**Účet 385 - Príjmy budúcich období**

Účtujú sa tu výnosy bežného účtovného obdobia, ktoré sa neprijali (neinkasovali) ku dňu uzavierania účtovných kníh. Za príjmy budúcich období účtovná jednotka považuje výnos, ktorý sa hospodársky vzťahuje k bežnému účtovnému obdobiu (príjem v budúcom účtovnom období):

- úroky z termínovaných vkladov, pokiaľ účtovná jednotka presne vie výšku úrokov,
- ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vykonané a nevyúčtované práce a služby,
- výnosové provízie atď.

**Účtovným dokladom** pre zaúčtovanie príjmov budúcich období sú interné doklady.

**Příklad:**

**Účtovanie úrokov z termínovaného účtu týkajúcich sa decembra bežného roka, avšak výpis z účtu je prijatý a zaevidovaný až v januári nasledujúceho roka:**

	<b>MD</b>	<b>D</b>
<b>Účtovanie výnosov v bežnom roku:</b>		
úroky z termínovaných vkladov vzťahujúce sa k bežnému roku	385	662
<b>Účtovanie výnosov v nasledujúcom roku:</b>		
úroky z termínovaných vkladov vzťahujúce sa k bežnému roku zaúčtované v nasledujúcom roku na základe výpisu	221	385

Ing. Michal Kotrady  
starosta obce