Zásady pre spôsob tvorby účtového rozvrhu a účtový rozvrh

Článok 1
Úvodné ustanovenia
Účel a dôvod vydania predpisu

1. S cieľom určenia jednotného postupu pri spracovávaní a účtovaní účtovných dokladov a realizácie účtovných zápisov sa vydávajú tieto zásady pre spôsob tvorby účtového rozvrhu a samotný účtový rozvrh.

Článok 2
Definícia pojmov

1. **Rámcová účtová osnova** – usporiadanie účtových tried, účtových skupín a syntetických účtov na účtovanie účtovných prípadov s číselným a slovným označením vrátane podsúvahových účtov podľa § 13 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), prílohy k opatreniu Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12. 12. 2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v znení opatrenia č. MF/014915/2023-361 (ďalej len „Postupy účtovania“).
2. **Účtový rozvrh** – preukázateľný účtovný záznam v písomnej forme alebo technickej forme zostavený v súlade s rámcovou účtovou osnovou a podľa potrieb účtovej jednotky (ÚJ), podľa § 13 zákona o účtovníctve.
1. **Syntetický účet** – účet podľa rámcovej účtovej osnovy a účtového rozvrhu s trojmiestnym číselným znakom a slovným označením vyjadrujúcim druh majetku, záväzku a vlastného imania v nadväznosti na ekonomický obsah účtovej skupiny.
2. **Analytický účet** – účet vytvorený k jednotlivým syntetickým účtom pri zohľadnení rôznych hľadísk podľa § 5 Postupov účtovania a podľa potrieb ÚJ.

Článok 3
Charakter a štruktúra predpisu

1. Účtový rozvrh školy je zostavený v súlade s rámcovou účtovou osnovou definovanou Postupmi účtovania. V účtovom rozvrhu sú uvedené syntetické účty a analytické účty potrebné pre zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov účtovného obdobia a na zostavenie účtovnej závierky a podsúvahové účty.
2. Syntetické účty plne nadväzujú na rámcovú účtovú osnovu stanovenú Postupmi účtovania. Analytické účty vytvára škola so zohľadnením nasledujúcich aspektov:
    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 a zostatkovej doby splatnosti,
    d) členenie podľa druhu prijatých transferov na bežné a kapitálové transfery podľa subjektov súhrnného a konsolidovaného celku,
    e) členenie na menu euro a cudziu menu,
    f) členenie podľa položiek účtovnej závierky vrátane požiadaviek na zostavenie poznámok,
    g) členenie podľa položiek konsolidovanej a súhrnnej účtovnej závierky vrátane požiadaviek na zostavenie konsolidovaných a súhrnných poznámok,
    h) členenie podľa charakteru činnosti značené tzv. strediskami, - hlavná činnosť, stravovanie
    i) členenie pre potreby zúčtovania zdravotného, nemocenského a dôchodkového poistenia, príspevkov na poistenie v nezamestnanosti,
    j) členenie z hľadiska potrieb finančného riadenia ÚJ,
    k) iné hľadiská členenia podľa potrieb ÚJ a požiadaviek zriaďovateľa.
    l) ďalšie kritériá pre analytické členenie sú uvedené pri jednotlivých účtoch.
    m) členenie podľa záväzného členia nastaveného dodávateľom programu pre správne fungovanie účtovných zostáva a výkazov.
3. Osobitná analytická evidencia sa vedie v prípade:
    a) členenia majetku podľa hmotne zodpovedných osôb a miesta jeho umiestnenia,
    b) členenia podľa rozpočtovej klasifikácie, funkčnej klasifikácie a zdrojov a programov.

4. Účtový rozvrh sa spracováva vždy k 1. 1. kalendárneho roka a uvádza sa v prílohe č. 13 tejto smernice. Ak nedochádza k 1. 1. kalendárneho roka k zmene účtového rozvrhu platného v predchádzajúcom účtovnom období, bude sa postupovať podľa tohto účtového rozvrhu aj v nasledujúcom účtovnom období. V priebehu účtovného obdobia bude účtový rozvrh bez zbytočného

odkladu dopĺňaný podľa toho, či dôjde k použitiu nového syntetického alebo analytického účtu, v súlade s potrebami ÚJ.

5. Za aktualizáciu účtového rozvrhu v prílohe č. 4 zodpovedá účtovníčka školy. Konečný aktualizovaný účtový rozvrh sa prikladá každoročne k 31.12. k ročnej účtovnej závierke.

Článok 4
Označenie vnútropodnikových stredísk

1. Účtový rozvrh školy je zostavený v zmysle ekonomickej štruktúry s cieľom zabezpečenia sledovania ekonomických parametrov a výsledkov jej jednotlivých vnútroorganizačných jednotiek.
2. Na účely tvorby účtového rozvrhu sa definuje číslovanie stredísk podľa stanovenia zriaďovateľa.

Článok 5
Účtový rozvrh

1. Účtový rozvrh je založený na nasledujúcich hľadiskách analytického členenia: XXX ABC, kde
   a) XXX – označuje syntetický účet,
   b) ABC – označuje analytickú evidenciu.
2. Ak pre niektoré písmeno nie je plnenie na úrovni analytickej evidencie uvádza sa **0**.

Článok 6
Osobitosti účtovania

Účtovná jednotka účtuje o
nedaňových príjmov:
- 223/- príjem na príjmový účet
- /318 – pohľadávky - príspevky na ŠKD, MŠ
- /318 – pohľadávku z prenájmu nebytových priestorov
- /648- výnosy z nedaňových príjmov
- 588/351 náklady z odvodu príjmov
- 351/223 odvod príjmov z príjmového účtu zriaďovateľovi

transferoch:
- 357/693 – transfery zo ŠR
- 359/693 – subjekty VS
- 372/697 – subjekty mimo VS
- 371/695 – z EÚ
- 354/691 – od zriaďovateľa

cestovných náhradách:
- 512- Cestovné poskytované zamestnancom pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách, ktorým mzdové náklady sa účtujú na účte 521.
- 548 – cestovné náhrady, o ktorých sa neúčtuje podľa §59 ods. 3 na účte 512, napríklad nenormatívne finančné prostriedky na dopravu pre žiakov.

Hodnota nevráteného vratného obalu sa účtuje:
- 548 - v dôsledku jeho zničenia alebo straty z objektívnych dôvodov nie je považovaná za škodu.