

Evidencia faktúr

POVINNOSTI PRI VEDENÍ ÚČTOVNÍCTVA

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

(§ 8 zákona o účtovníctve) Účtovníctvo je vedené správne (§8 ods. 2 zákona o účtovníctve), ak je v súlade so zákonom o účtovníctve, vedené podľa opatrenia k postupom účtovania a tiež v súlade s ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a účtovná závierka je zostavená v súlade s opatrením k individuálnej účtovnej závierke. V účtovníctve sú zaúčtované účtovné prípady tak, ako nastali hospodárske operácie, bez ohľadu na to, či hospodárske operácie boli v súlade alebo v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Účtovníctvo má stále zobrazovať to, čo nastalo a nie to, čo sa malo stať, keby operácia bola v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Hospodárskymi operáciami sú také operácie, ktoré majú vplyv na výšku majetku, záväzkov alebo vlastných zdrojov krytia (rozdiel majetku a záväzkov), pričom môžu mať vplyv aj na výsledok hospodárenia.

Účtovníctvo je úplné (§ 8 ods. 3 zákona o účtovníctve), ak:

- **účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady, ktoré sa týkajú daného účtovného obdobia v súlade s aktuálnym princípom,**
- za toto účtovné obdobie zostavila individuálnu účtovnú závierku, prípadne konsolidovanú účtovnú závierku,
- vyhotovila výročnú správu, prípadne konsolidovanú výročnú správu, ak túto povinnosť má,
- zverejnila všetky požadované údaje uložením do registra účtovných závierok,
- má o týchto skutočnostiach všetky účtovné záznamy.

EVIDENCIA FAKTÚR OBDOBIE r.2022

Ak sa faktúra vzťahuje za služby či tovary, týkajúce sa roka 2022 – napr. za december alebo za niektorý konkrétny dátum – **patrí ešte do starého roka**. Teda bude mať číslo ešte z číselného radu pre rok 2022_IS pôvodný.

- **Záverečné práce pred koncom roka 2022**

Vedľajšie knihy dodávateľov – vyrovnanie otvorených položiek, ktoré je možné vyrovnať.

Hlavná kniha – vyrovnanie otvorených položiek, ktoré je možné vyrovnať.

Vysporiadať mylné platby, neidentifikované platby, kto je možné vysporiadať. V prípade, že existujú záväzky evidované na účtoch HK (bez väzby na partnera), identifikácia partnera, ideálne aj preúčtovanie na účet dodávateľa.

V prípade, že účtovná jednotka ku dňu zostavenia Individuálnej účtovnej zvierky neobdržala daňový doklad je povinná účtovať:

- Účtovanie rezerv
- Účtovanie nevyfakturovaných dodávok

V prípade, že sú účtovné prípady zaúčtované na nesprávnych účtoch hlavnej knihy, preúčtovať uvedené účtovné prípady na správny účet hlavnej knihy.

Transfery: Pri inventarizácii majetku za rok 2022 je nevyhnutné si skontrolovať zostatkové ceny majetku, ktoré boli financované zo zdrojov 10 (štátny rozpočet), 11 (zdroje ŠR na spolufinancovanie), 20 (zdroje od ostatných subjektov VS), 30 (zdroje priamo poskytnuté z grantov a transferov) s konečným zostatkom účtov 353* resp. 384* a to nasledovne:

Zostatková cena majetku zo zdroja 11, 20 = konečnému zostatku účtu 353*

Zostatková cena majetku zo zdroja 20, 30, 40 = konečnému zostatku účtu 384*

V prípade, že nesedí sumár na účtoch 353* a 384* na ZC majetku, je potrebné, aby organizácia opravila účtovanie v NES za rok 2022.

EVIDENCIA FAKTÚR OBDOBIE R.2023

Ak sa faktúra týka čohokoľvek, čo bolo dodané už v r. 2023, čísluje sa **už novým číselným radom _IS CES.**

V prípade, že si účtovné obdobia spravuje samotná organizácia, Vás upozorňujeme na skutočnosť, že nesiete mať v pôvodnom Informačnom systéme otvorené účtovné obdobie pre rok 2023!