



E-book



**omega**

Uzávierka roka a kontrola  
účtovníctva v OMEGE

## Uzávierka roka a kontrola účtovníctva v OMEGE

Autor publikácie: Ing. Andrea Zbojanová

Uzávierka vydania publikácie: 31. december 2024

© KROS, a. s.

Bytčická 9009/14 01001 Žilina

[www.kros.sk](http://www.kros.sk)

Pripomienky k tejto publikácii posielajte na adresu: [omega@kros.sk](mailto:omega@kros.sk)

Informácie v publikácii sú spracované k právnemu stavu platnému ku dňu jej publikovania. Prípadné zmeny legislatívy sú vždy zapracované po ich schválení do programu. Preto odporúčame mať vždy platný Balík podpory, aby ste mali možnosť nainštalovať si najnovšiu verziu programu so všetkými aktualizáciami a novinkami. E-book bol spracovaný vo verzii programu OMEGA 27.60.

## Uzávierka roka

Účtovná jednotka pred ukončením účtovného obdobia vykonáva viacero činností a kontrolných prác, ktoré zabezpečujú verný a pravdivý obraz o skutočnostiach účtovnej závierky. Povinnosť zostavenia účtovnej závierky vyplýva zo [zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve](#). Zahŕňa to najmä tieto činnosti:

<b>KONTROLA ÚČTOVNÍCTVA PRED UZAVRETÍM ÚČTOVNÉHO ROKA</b>	Kontrola bilančnej kontinuity
	Kontrola účtov, ktoré nesmú mať na konci účtovného obdobia zostatok
	Tvorba analytickej evidencie
	Nevyfakturované dodávky
	Náklady uznané za daňové výdavky až po zaplatení
	Preúčtovanie časti dlhodobých pohľadávok a záväzkov na krátkodobé
	Tvorba a zaúčtovanie opravných položiek a rezerv
	Prepočet majetku a záväzkov v cudzej mene ku dňu zostavenia účtovnej závierky
	Kontrola časového rozlíšenia nákladov a výnosov
	Doúčtovanie ostatných účtovných prípadov bežného roka
<b>INVENTARIZÁCIA ÚČTOVNÍCTVA</b>	Inventarizácia majetku a záväzkov
	Zaúčtovanie inventarizačných rozdielov
	Zostavenie inventarizačného zápisu
	Odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov s obchodnými partnermi
<b>UZATVORENIE ÚČTOVNÍCTVA</b>	Uzávierka účtovníctva
	Závierka účtovníctva
	Prechod do nového roka

### Koncoročné kurzové rozdiely pre pohľadávky a záväzky

Po odsúhlasení pohľadávok a záväzkov a vykonanej kontrole účtovnej triedy 3, je potrebné zaúčtovať kurzové rozdiely k pohľadávkam a záväzkom, ktoré sú evidované v cudzej mene a neboli k 31. 12. vysporiadané. Koncoročné kurzové rozdiely program vypočíta automaticky cez menu **Firma – Uzávierka – Kurzové rozdiely Saldokonto**. Pred spustením funkcie je dôležité nastaviť spôsob účtovania kurzových rozdielov cez menu **Firma – Nastavenie – Všeobecné nastavenia – záložka Firma**:

#### Nezahrňovať KR do základu dane (nedaňové)

- pri úhrade faktúry z minulého roka sa najskôr odúčtuje koncoročný kurzový rozdiel z roku 2024 a následne sa zaúčtuje nový, ktorý vznikol pri úhrade v roku 2025,

#### Zahrňovať KR do základu dane (daňové)

- pri úhrade faktúry z minulého roka sa prenesený koncoročný kurzový rozdiel neodúčtuje. Zaúčtuje sa už len KR, ktorý vznikol v zdaňovacom období 2025.

### Kontrola časového rozlíšenia nákladov a výnosov

Ak má byť výsledok hospodárenia stanovený objektívne a čo najpresnejšie, mali by sa v účtovníctve zachytiť všetky účtovné prípady bežného účtovného obdobia. Postupy účtovania v podvojnom účtovníctve stanovujú, že náklady a výnosy sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Každá účtovná jednotka by teda mala dodržať zásadu, že náklady a výnosy sú zaúčtované v účtovnom období, kedy vznikli. Ak má účtovná jednotka náklady a výnosy, ktoré eviduje v bežnom roku, ale týkajú sa budúcich období, štandardne ich účtuje pomocou účtov **časového rozlíšenia**.

Kritérium na účtovanie účtovných prípadov časového rozlíšenia je skutočnosť, že je známy ich **vecný obsah, presná suma**, o ktorej sa účtuje a je určené **presné obdobie**, ktorého sa účtovný prípad týka.

Účtovanie o časovom rozlíšení musí byť **podložené účtovným dokladom**, ktorým môže byť faktúra, nájomná či iná zmluva, dohoda, bankový výpis či pokladničný doklad.

	Účet	Bežné obdobie	Budúce obdobie	Súvaha
<b>Náklady budúcich období</b>	381, 382	výdavok	náklad	aktívum
<b>Výdavky budúcich období</b>	383	náklad	výdavok	pasívum
<b>Výnosy budúcich období</b>	384	príjem	výnos	pasívum
<b>Príjmy budúcich období</b>	385	výnos	príjem	aktívum

Časovo sa **nerozlišujú náklady**, ktoré sú definované v [§ 56 ods. 6](#) Postupov účtovania PÚ. Jedná sa o náklady:

- na prípravu a zábeh výkonov,
- spojené so zlúčením, splynutím a rozdelením spoločnosti a so zmenou ich právnej formy,
- na získanie vlastného imania, napríklad upisovanie nových akcií a iné zvyšovanie vlastného imania a s tým súvisiace náklady, ako napríklad notárske poplatky a súdne poplatky,
- provízie maklérom, prospekt emitenta cenných papierov,

- na školenia a semináre,
- na marketingové a iné štúdie,
- na prieskum trhu,
- na získanie noriem a certifikátov,
- na uvedenie výrobkov na trh,
- na reštrukturalizáciu a reorganizáciu podniku alebo časti podniku,
- na rozšírenie výroby, náklady na reklamu a propagáciu,
- pokuty, penále, manká a škody, ako aj ostatné náklady podobného charakteru.

Vyššie spomenuté položky sa účtujú do nákladov v tom účtovnom období, v ktorom vznikli.



Ak sú vyššie spomenuté položky **vopred platené** (napr. platené nájomné reklamných plôch), **časovo sa náklady rozlišujú**.

Účtovná jednotka má podľa [§ 56 ods. 14](#) Postupov účtovania PÚ možnosť pri účtovaní nákladov a výnosov na prelome rokov **neúčtovať na účtoch časového rozlíšenia**, ak ide o nevýznamné sumy výnosov a nákladov a zároveň ide o každoročne sa opakujúce plnenia, napríklad náklady na telefónne poplatky, poplatky za odpad, predplatné. Toto je možné uplatniť za dodržania nasledujúcich podmienok:

- musí ísť o rozhodnutie účtovnej jednotky,
- musí ísť o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa nákladov a výnosov (pričom nevýznamnosť je potrebné upraviť v internej smernici),
- pri **mikro ÚJ** musí ísť o účtovný prípad **medzi dvoma účtovnými obdobiami** a zároveň nejde o účtovanie dotácií a emisných kvót,
- pri **malých a veľkých ÚJ** musí ísť o účtovný prípad týkajúci sa **posledného a prvého mesiaca** účtovného obdobia (napr. telefónne poplatky na prelome decembra 2024 a januára 2025).

### Náklady budúcich období



Účtovná jednotka si predplatila vstupné na vzdelávací webový portál na obdobie od 4. 11. 2024 do 4. 11. 2025 v sume 1 900 eur vrátane DPH. Faktúra za služby bola doručená a aj uhradená v decembri roku 2024. Ako bude účtovná jednotka postupovať z pohľadu účtovania nákladov?

Na základe faktúry dokážeme určiť presné obdobie a sumu, z toho dôvodu **náklad časovo rozlíšime**.

V bežnom období zaúčtujeme faktúru, kde základ dane rozčleníme na náklad bežného obdobia, napr. účet 518, a náklad budúceho obdobia, účet 381 – Náklady budúcich období. V Evidencii účtovných dokladov zaevidujeme došlú faktúru pomocou automatického účtovania **20 DF – Nový doklad (s rozpisom DPH)**. Priamo v doklade je potrebné nastaviť sa na účtovný zápis, v ktorom je účtovaný náklad, a po stlačení tlačidla **Rozúčtuj** vybrať voľbu **Náklady/Výnosy na budúce obdobie**.

Po vybratí voľby Rozúčtuj sa zobrazí formulár "**Rozúčtovanie na budúce obdobie**", kde sú na výber možnosti:

- Pri voľbe "**Rozpočítať po dňoch**" je možné spraviť rozúčtovanie za kalendárne dni (obdobie od - do). Takýmto spôsobom je možné napríklad rozpočítať N/V na budúce obdobie, ktoré majú presne vymedzené obdobie v dňoch – napr. paušál za telefón.
- Pri voľbe "**Rozpočítať po mesiacoch**" je možné spraviť rozúčtovanie po mesiacoch, zároveň program ponúkne možnosť samostatne si vybrať kalendárny rok. Týmto spôsobom je možné rozpočítať N/V na budúce obdobie, ktoré majú vymedzené obdobie v mesiacoch – napr. poisťné, nájomné atď.



Pre účty časového rozlíšenia odporúčame vytvoriť samostatnú analytickú evidenciu podľa jednotlivých rokov, napr. pre rok 2025 vytvoríme účet 381.025.

Následne stačí zadať účet časového rozlíšenia a vybrať obdobie, na ktoré sa budú náklady rozpočítavať. Program automaticky rozpočíta základ dane a doplní do poznámky informáciu, o aké obdobie ide.

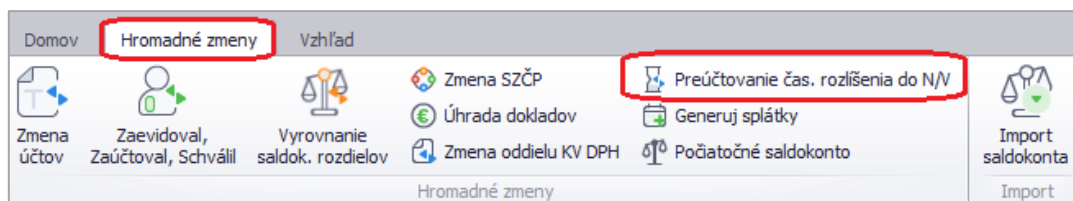
P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	KROS a.s.	S	X		1 900,00	1 900,00			321	000	X	X	X	X	
2	Vzdelávací webový portál	A	B2	20	250,91	250,91	518	000			X	X	X	X	Rozpočítaná suma po dňoch od 04.11.2024 do 31.12.2024
3	Vzdelávací webový portál	A	B2	20	1 332,42	1 332,42	381	025			X	X	X	X	Rozpočítaná suma po dňoch od 01.01.2025 do 04.11.2025
4	Základná sadzba DPH - DPH	19A	B2	20	316,67	316,67	343	020			X	X	X	X	

### Preúčtovanie nákladov budúcich období do nákladov bežného obdobia

V nasledujúcom období zvýšnú sumu nákladov budúcich období preúčtujeme na príslušný nákladový účet pomocou interného dokladu.

Dátum	Doklad	Text	Suma	MD	DAL
7. 1. 2025	ID	Preúčtovanie nákladov budúcich období do nákladov bežného obdobia	1 332,42	518	381

Na zjednodušené preúčtovanie zostatkov na účtoch časového rozlíšenia z minulého roka do nákladov bežného obdobia (prípadne výnosov) je možné v roku 2025 využiť funkciu **Preúčtovanie čas. rozlíšenia do N/V**. Túto funkciu spustíme v roku 2025 cez menu Evidencia – Účtovné doklady v záložke **Hromadné zmeny**.



Po výbere funkcie sa zobrazí formulár **Preúčtovania účtov časového rozlíšenia do nákladov a výnosov** kde:

- v poli **Účet** vyberieme z rozbaľovacieho zoznamu syntetický účet 381, 382 alebo 384, na ktorom sme v minulom roku účtovali (aj s príslušným analytickým účtom),
- účtovné obdobie program nastaví automaticky podľa zadaného dátumu v poli Dátum,
- vyberieme okruh, evidenciu a číselný rad pre tuzemské a zahraničné interné doklady,
- môžeme vybrať mená, kto doklad vyhotovil, zaúčtoval a schválil.

Po doplnení potrebných údajov a pokračovaní cez tlačidlo **Ďalej** sa zobrazí formulár, do ktorého program prenáša údaje z minulého účtovného obdobia - všetky účtovné zápisy z vybraného účtu a na základe toho doplní text, menu, kurz, sumu.

Pri preúčtovaní aktívneho účtu (381, 382) program ponúkne doplniť MD syntetický účet, a ak bol vybraný pasívny účet (384), program ponúkne doplniť DAL syntetický účet.

Preúčtovanie účtu 381 025 Náklady budúcich období 2025 do nákladov								
Text	Mena	Kurz	Suma CM	Suma TM	MD syntetický účet	MD analytický účet	DAL syntetický účet	DAL analytický účet
Vzdelávací webový portál	EUR	1,000	1 332,42	1 332,42			381	025

Po doplnení účtov program automaticky vytvorí interný doklad s preúčtovaním nákladov/výnosov.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	Vzdelávací webový portál	V	X		1 332,42	1 332,42	518	000	381	025	X	X	X	X	DF 3020240005



Funkciu na preúčtovanie časového rozlíšenia do N/V môže využívať len užívateľ s príznakom **Správca**.