

MARATÓNSKY KLUB KOŠICE (MKK)

Pri jazdiarni 1, 043 04 Košice

IČO: 00595209; DIČ: 2020 777 682; IČ DPH: SK2020 777 682

SMERNICA č. MKK / 04 – 2019 o smerovaní nákladov a výnosov

Spracoval/a	Ing. Viera Lukáčová	Podpísal	Ing. Ján Sudzina, prezident MKK
Počet strán	7	Počet príloh	0
Účinnosť od	30.4.2019	Dátum schválenia Správnou radou MKK	30.4.2019

Táto vnútorná smernica stanovuje spôsob rozdelenia a účtovania nákladov a výnosov.

Rozdelenie výnosov podľa zákona o daniach z príjmov :

- 1) príjmy, ktoré nie sú podľa §12 ods.7 predmetom dane z príjmov ďalej DzP /prijatý podiel zaplatenej dane podľa § 50 zákona o dani z príjmov, dary../
- 2) príjmy, ktoré sú predmetom dane ale sú od dane podľa §13 DzP oslobodené. Ide o príjmy plynúce z činnosti na ktorej účel vznikli, okrem príjmov z predaja majetku, z nájomného, príjmov z reklám , príjmov na základe zmluvy o sponzorstve, ďalej príjmy podľa §13 ods.1 oslobodené príjmy z reklám do výšky 20.000eur ročne, §13 ods. 2 _oslobodené z členských príspevkov podľa stanov, dotácie podľa §13/2/g
- 3) príjmy, ktoré sú predmetom dane a sú zdaniteľným príjmom - zdaňované príjmy a k nim prislúchajúce náklady z predaja majetku, z nájomného, príjmov z reklám, príjmov na základe zmluvy o sponzorstve.../,
- 4) príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 DzP /bankové úroky.../

Popis výnosov	AU – anal. účty spoločné	AU – zaradené do hlavnej činnosti		AU – zaradené do zdaňovanej činnosti
a) Výnosy, ktoré sú hlavnou činnosťou a nie sú podľa §12 ods. 7 predmetom dane z príjmov: — Prijatý podiel zapl. dane podľa §50 zákona DzP		665 310	210	
b Výnosy, ktoré sú hlavnou činnosťou a sú predmetom dane, ale sú od dane podľa §13 zákona DzP oslobodené: Príjmy plynúce z činnosti, na ktorej účel vznikli ➤ Kurzové zisky ➤ Organizovanie MMM ➤ Organizovanie iných podujatí pre bežcov ➤ Organizovanie Minimaratónu ➤ Manipulačný poplatok		645 210 647 210 647 220 647 230 649 203	220	
c) Výnosy podľa § 13 ods. 1 a ods. 2 oslobodené : ➤ Príjem z reklám do výšky 20 000eur ročne ➤ Prijaté príspevky od iných organizácií ➤ Členské príspevky ➤ Dotácie na hlavnú činnosť podľa §13, ods.2, písm. g		602 200 662 300 664 200 691 200 691 201 691 202 691 203	230	
d) Výnosy, ktoré sú predmetom dane a sú zdaniteľným príjmom – zdaňované príjmy a k nim prislúchajúce náklady aj keby boli hlavnou činnosťou : ➤ Z predaja služieb – reklama ➤ Za predaný tovar:				602 110-112

Mince				604 110
Knihy				604 120
Fotografie				604 130
Tričká				604 140
Odznak				604 150
➤ Centové vyrovnanie				649 100
➤ Poštovné				649 102
➤ Z nájmu majetku				658 100
e) Výnosy nezahrňované do základu dane podľa §17 ods.3, písm. a)			240	
➤ Úroky sú zdaňované- podľa §43 len sú v DP vybrané zo zdanenia				
f) Režijné a iné spoločné výnosy				
➤ Poistné plnenie		649 201		649 101
➤ Zánik poistného PZP a HP		649 204		649 104
Kľúč na rozdelenie spoločných výnosov medzi hlavnú nezdaňovanú a zdaňovanú činnosť: Rozdelenie výnosov podľa vypočítaného pomeru celkových výnosov k výnosom nezdaňovanej činnosti a z k výnosom zo zdaňovanej činnosti .				

Rozdelenie nákladov podľa vzťahu k jednotlivým druhom výnosov:

- náklady, ktoré sú vynaložené na získanie príjmov, ktoré nepodliehajú dani z príjmov (ďalej DzP) / napr. notárske poplatky viažuce sa k prijatému podielu zaplatenej dane podľa § 50 zákona o dani z príjmov, k nákladu k získaniu darov../
- náklady, ktoré sa vzťahujú na hlavnú činnosť - prípravu a organizáciu Medzinárodného maratónu mieru, na účel ktorých vznikli,
- náklady, ktoré sa vzťahujú k zdaniteľným príjmom z predaja majetku, z nájomného, príjmov z reklám, príjmov na základe zmluvy o sponzorstve...
- náklady súvisiace s príjmami podľa §13 ods.1 oslobodené príjmy z reklám do výšky 20.000eur ročne,
- spoločné náklady, ktoré sa podieľajú na príjmoch a ktoré nie je možné priamo rozlíšiť, ich rozdelenie je riešené na základe proporčného pomeru medzi súčtom nákladov na hlavnú činnosť a celkových nákladov.

Popis nákladov	AU – anal. účty spoločné	AU – zaradené do hlavnej činnosti	r. DP	AU – zaradené do zdaňovanej činnosti
		AU		
a) Náklady, ktoré sú hlavnou činnosťou a nie sú podľa §12 ods. 7 predmetom dane z príjmov: ➤ výdavky na rozvoj športu vynaložené v súlade s § 50 ods 5Z zákona o DzP /na 2% z dane/		561 300 565 301	130	
b) Náklady, ktoré sú hlavnou činnosťou a sú predmetom dane, ale sú od dane podľa §13 zákona DzP oslobodené:			130	

➤ výdavky na reklamné predmety propagujúce MKK - v limite do 17 €/1 predmet ➤ Výdavky na odbornú literatúru a tlač ➤ výdavky na spotrebu energií ➤ výdavky na reprezentáciu - materiál ➤ výdavky na cestovné, ubytovanie a pr. cesty pre zamestnancov ➤ výdavky na cestovné, ubytovanie, parkovanie a pr. cesty členov ➤ výdavky na nájomné priestorov počas organizovania MMM a iných podujatí ➤ výdavky na reklamné služby a propagáciu ➤ vzdelávanie, doména ➤ výdavky súvisiace s príjmami z reklám do výšky 20.000 eur ročne ➤ výdavky na organizáciu MMM a iných športových súťaží, náklady na vybavenie športovcov, náklady na dopingovú kontrolu ➤ Odmeny pre pretekárov za ich účasť na súťažiach ➤ Odmeny rozhodcov, dobrovoľníkov, usporiadateľov na športových podujatiach ➤ Ostatné dane a poplatky ➤ Odpis pohľadávok ➤ Náklady na poskytnuté dary ➤ Centové vyrovnanie a členské ➤ DPH vstup tuzemsko a zahraničie – oslob. činnosť		501 207 501 205 502 200 513 201 512 210, 512 220, 512 230 518 204 518 206 518 217 518 213, 518 214 538 400 – 518 402, 547 400 – 547 401 547 230, 547 240, 547 250 547 210, 547 220 547 200 538 211, 538 212, 538 213 543 200 546 200 549 202, 518 203 549 298 – 518 299		
c) Náklady, ktoré sú predmetom dane a sú k zdaniteľným príjmom – k nim prislúchajúce náklady aj keby boli hlavnou činnosťou ➤ Náklady na reklamné predmety propagujúce MKK - v limite do 17 €/1 predmet ➤ Náklady na prezentáciu - materiál				501 107 513 101

➤ Náklady na predaj tričiek, fotografií, kníh, mincí, odznakov				504 101 - 504 105
➤ Náklady na poradenstvo				518 102
➤ Náklady na cestovné, ubytovanie, parkovanie a pr. cesty pre členov				518 104
➤ Náklady na reklamnú činnosť				518 117, 518 118
➤ Náklady na prenájom				518 106
➤ Náklady na správu skladu				518 100
➤ Náklady na poskytnuté dary				546 101
➤ DPH zaplatené v zahraničí				549 199
➤ Daňovo neuznané výdavky				501 999, 518 998, 518 999, 549 999
➤ Daň z príjmu				519 100
d) Režijné – spoločné náklady			130	
➤ Náklady na MV, KHM, režijný materiál, PHM, kancelárske potreby		501 201-204, 501 206		501 101-104, 501 106 501114
➤ Náklady na opravu a udržiavanie DDHM a DHM		511 201-202		511 101-102
➤ Náklady na cestovné, ubytovanie, parkovanie a pr. cesty pre členov		518 204		518 104
➤ Náklady na účtovné, mzdové, programovacie a audítorské služby		518 202, 518 211-215		518 102, 518 111-112
➤ Náklady kopírovací stroj, poštovné, administratívne priestory, telefón, odmena SL, notárske overenia a iné		518 201, 518 203, 518 206, 518 208, 518 214, 518 216, 518 215		518 101, 518 103, 518 106, 218 108, 518 114, 518 116, 518 115
➤ Mzdové a sociálne náklady zamestnancov		521 200-202, 524 200-201, 527 200-202		521 100-102, 524 100-101, 527 100-102
➤ Ostatné pokuty a penále		542 200		542 100
➤ Kurzové straty		545 201		545 101
➤ Bankové poplatky		549 200		549 100
➤ Poistenie		549 201		549 101
➤ Náklady na reprezentáciu		513 210		513 110
➤ Ostatne dane a poplatky		538 200, 538 210		538 100, 538 110
➤ D z MV		531 200		531 100
➤ Odpisy DHM a DNM		551 200		551 100

Kľúč na rozdelenie spoločných nákladov medzi hlavnú nezdaňovanú a zdaňovanú činnosť:

50% spoločných nákladov na nezdaňovanú a 50% na zdaňovanú. Pomer celkových nákladov k nákladom na nezdaňovanú činnosť bez dotácii a k nákladom na zdaňovanú činnosť.

Výkaz ziskov a strát

V stĺpci 2 Zdaňovaná činnosť sa vykazujú konečné stavy príslušných analytických účtov alebo syntetických účtov zo zdaňovanej činnosti, ak účtovná jednotka vykonáva takúto činnosť. Vykazujú sa tu zdaňované výnosy aj z hlavnej činnosti a inej činnosti: predaj majetku, nájomné technického zariadenia a majetku, príjem z reklám, príjem z predaja suvenírov

V riadku 100 DP vykazuje daňovník nezaložený alebo nezriadený na podnikanie účtujúci v sústave podvojného účtovníctva výsledok hospodárenia v úhrne z hlavnej nezdaňovanej a zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti uvedený v tabuľke C1 v riadku 1, b

Použité skratky :

AU – analytický účet

DP – daňové priznanie

D z P – daň z príjmu

r. – riadok

SU – syntetický účet

Číselné rozdelenie jednotlivých kritérií

Strediská

MKK vedie účtovníctvo ako celok. Účtovníctvo MKK sa vedie na analytických účtoch.

Príjmy sa sledujú podľa zdroja a sú rozdelené:

- a) Fin 10 - iné zdroje príjmov
- b) Fin20 - dotácie od štátu MŠVVaŠ SR
- c) Fin30 - dotácie z mesta KE
- d) Fin40 - dotácie z KSK
- e) Fin50 - dotácia zo Slovenského atletického zväzu
- f) Fin60 – reklama do výšky 20 000 € ročne - oslobodená
- g) NČ 201 - Hlavná činnosť §13 – vlastné prostriedky
- h) OP301- Dary a príspevky , 2% a iné
- i) ZČ 101 - Zdaňovaná činnosť – vlastné zdroje

Náklady k vyúčtovaniu jednotlivých dotácií, darov, príspevkov a súm nákladov vyťahujúcich sa k príjmom oslobodených – reklama sú priamo smerované podľa obsahu zdrojovej zmluvy bez odporúčného kľúča.

Druh činností

Analytické účty sú tvorené podľa platnej účtovnej osnovy a **podľa druhov činnosti**:

- a) 1XX – zdaňovaná činnosť
- b) 2XX – hlavná činnosť nezdaňovaná
- c) 3XX – hlavná činnosť nezdaňovaná.
- d) 4XX – hlavná činnosť nezdaňovaná súvisiaca s reklamou do 20 000 €

Princíp rozdelenia spoločných nákladov a výnosov na jednotlivé druhy činnosti:

	nezdaňované	
PRÍJMY	- 300	VÝDAVKY nezdaňované - 300
príjmy z 2% dane		výdavky vynaložené na získanie podielu 2% z dane
príjem získaný darovaním		výdavky vynaložené na získanie darov
PRÍJMY oslobodené - 200		VÝDAVKY oslobodené - 200
príjmy zo štartovného		výdavky na hlavnú činnosť
peňažné a nepeňažné ceny		výdavky na MTZ

PRÍJMY oslobodené - 200

príjmy zo vstupného
 príjmy zo športových činností
 príjmy z členských príspevkov podľa stanov
 dotácie získané na svoju základnú činnosť
 príjmy z grantov na základnú činnosť

Príjmy z reklám
 20 000 € ročne

VÝDAVKY oslobodené - 200

výdavky na administratívu a organizáciu
 odmeny pre pretekárov za ich účasť na súťažiach
 odmeny členov štatutárnych orgánov
 odmeny rozhodcov, usporiadateľov na športových podujatiach
 výdavky na nájomné priestorov MKK a prenajatých priestorov
 výdavky na dopravu, ubytovanie a stravovanie športovcov
 štartovné, registračné a iné poplatky
 výdavky na propagáciu hlavnej činnosti
 výdavky na obstaranie hm. a nehm. majetku vylúčeného z odpisovania
 výdavky na reklamné predmety v limite
 Výdavky na rozvoj
 a podporu športu

PRÍJMY zdaňované - 100

príjmy z reklám a inzercie
 príjmy z prenájmu technických zariadení
 príjmy z predaja majetku

VÝDAVKY daňové - 100

výdavky, ktoré prekračujú limit osobitných predpisov
 výdavky na bezpečnosť a ochranu zdravia zamestnancov
 výdavky na vzdelávanie a rekvalifikáciu
 výdavky na príspevok na stravovanie, okrem príspevkov zo SF
 výdavky na pracovné cesty
 výdavky na reklamu
 odpisy hmotného a nehmotného majetku
 zostatková cena predaného majetku
 tvorba rezerv a opravných položiek
 daň z nehnuteľnosti, daň z motorových vozidiel
 daň z pridanej hodnoty
(proporčne podľa kľúča pre rozdelenie výdavkov)

Záverčné ustanovenie

1. Táto smernica nadobúda platnosť dňom 30.4.2019 a účinnosť dňom 30.4.2019. Smernica ruší smernicu č. MKK 08/2018 zo dňa 7.3.2018.

V Košiciach dňa 30.4.2019

.....
 Ing. Ján Sudzina
 prezident Maratónskeho klubu Košic