

Informácia o zmene a doplnení opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov (Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 20. novembra 2013 č. MF/17613/2013-74) účinného od 01.01.2014

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 20. novembra 2013 č. MF/17613/2013-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie“) nadobúda účinnosť **1. januára 2014**. Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia je uverejnené v zbierke zákonov v čiaske 96 pod číslom 404/2013.

Opatrenie je zverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 12/2013, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle www.finance.gov.sk a do opatrenia možno nazrieť na Ministerstve financií Slovenskej republiky.

Zmeny sa týkajú nasledovných oblastí:

1. Oceňovanie cenných papierov reálnou hodnotu - § 2 ods. 3 písm. b), § 9 ods. 4 až 6, § 11 ods. 2, § 15 ods. 1, § 15 ods. 7 a 8, § 15 ods. 10 až 14, § 38 ods. 2 a 3, § 48 ods. 4, § 58 ods. 5, § 66 ods. 7, § 72e opatrenia

Podľa zákona č. 352/2013 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „novela zákona o účtovníctve“) s účinnosťou od 1. januára 2014 účtovným jednotkám, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania, zaniká povinnosť:

- ocenenia cenných papierov a derivátov reálnou hodnotou (ku dňu obstarania ako aj ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka),
- ocenenia podielových cenných papierov metódou vlastného imania.

Z uvedeného dôvodu boli upravené alebo vypustené ustanovenia týkajúce sa oceňovania cenných papierov a derivátov reálnou hodnotou a oceňovania podielových cenných papierov metódou vlastného imania. V nadväznosti na uvedenú zmenu oceňovania cenných papierov boli doplnené prechodné ustanovenia k postupu účtovania oceňovacích rozdielov pri otvorení účtovných kníh na začiatku účtovného obdobia roku 2014.

2. Účtovanie rezerv a opravných položiek - § 10 ods.1, 8 a 10, § 11 ods. 1, § 18 ods. 6 opatrenia

V nadväznosti na novelu zákona o účtovníctve, ktorá upúšťa od povinnosti účtovať o rezervách a opravných položkách v účtovnej jednotke, ktorá nie je založená alebo zriadená na účel podnikania. Bude v kompetencii účtovnej jednotky, aby sa rozhodla, či účtovanie rezerv a opravných položiek je významné pre vykázanie účtovného výsledku hospodárenia, pričom hlavne pri malých sumách nie je potrebné o týchto položkách účtovať. Účtovná jednotka sa môže rozhodnúť v rámci zdaňovanej činnosti účtovať tvorbu rezervy v súlade so zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

3. Ostatné zmeny

V rámci ostatných zmien došlo k doplneniam v nasledovných ustanoveniach:

- **§ 17 ods. 4 opatrenia** - ustanovuje sa účtovanie technického zhodnotenia úplne odpísaného dlhodobého majetku a národnej kultúrnej pamiatky na príslušnom účte dlhodobého majetku podľa jeho druhu;

- **§ 31 ods. 4 opatrenia** - dopĺňa sa úctovanie obstarania dlhodobého majetku alebo jeho technického zhodnotenia, ktoré následne bude darované inej úctovne jednotke na úctoch úctovej skupiny 13 – Tovar;
- **§ 33 ods. 3, ods. 7, § 57 ods. 9, § 65 ods. 3 opatrenia** - dopĺňa sa úctovanie v úctovej triede 2 – Finančné úcty v úctovných jednotkách, ktoré sú klientmi Štátnej pokladnice;
- **§ 34 ods. 4 opatrenia** - dopĺňa sa spôsob úctovania úctovného prípadu, ktorým je úhrada kreditnou kartou. Pri úhrade kreditnou kartou vzniká záväzok voči banke vo výške uskutočnenej platby, ktorý sa úctuje v prospech účtu 231 – Krátkodobé bankové úvery;
- **§ 40 ods. 2 opatrenia** - dopĺňa sa úctovanie na účte 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom o nárok zamestnanca na príspevok zo sociálneho fondu;
- **§ 41 ods. 8 opatrenia** - dopĺňa sa úctovanie prijatej štátnej dotácie formou preddavku, ktorá sa úctuje v prospech účtu 345 – Dotácie a ostatné zúctovanie so štátnym rozpočtom so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 221 – Bankové úcty;
- **§ 48 ods. 1 opatrenia** - v prospech účtu 411 – Základné imanie sa dopĺňa úctovanie vkladov zakladateľov v priebehu činnosti úctovnej jednotky a úctovanie o bezodplatne nadobudnutom:
 - dlhodobom hmotnom majetku neodpisovanom,
 - dlhodobom finančnom majetku,
 - krátkodobom finančnom majetku;
- **§ 57 ods. 6 opatrenia** – dopĺňa sa úctovanie nároku na vrátenie dane z pridanej hodnoty zaplatenej za vyvezený tovar mimo územia Európskej únie na humanitárnu, dobročinnú alebo vzdelávaciu činnosť podľa § 64 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov v prospech účtu 546 – Dary so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty;
- **§ 64 ods. 5 opatrenia** - do úctovej skupiny 62 – Aktivácia sa dopĺňa úctovanie hodnoty vykonávanej dobrovoľníckej činnosti na základe zmluvy o dobrovoľníckej činnosti podľa charakteru vykonávanej práce a to v prospech účtu tejto úctovej skupiny so súvzťažným zápisom na ľarchu príslušného účtu úctovej triedy 5 – Náklady na činnosť alebo na ľarchu príslušného účtu úctovej skupiny 04 – Obstaranie dlhodobého majetku, ak sa obstaráva dlhodobý majetok.

Okrem vyššie uvedených doplnení sa úctovným jednotkám, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania, umožňuje:

- uplatniť v úctovníctve daňové odpisy v nadväznosti na novelu zákona o úctovníctve - **§ 23 ods. 1, 2 a 6 opatrenia**;
- uplatňovať spôsob B úctovania zásob, ak ide o neziskové úctovné jednotky, ktoré majú povinnosť overovania úctovnej závierky audítorm. Spôsob B úctovania zásob nemôžu uplatniť úctovné jednotky, ktoré sú v likvidácii alebo v konkurze - **§ 31 ods. 5 opatrenia**;
- neúctovať na úctoch časového rozlíšenia (**§ 45 ods. 2 opatrenia**), ak ide o:
 - opakujúce sa plnenia, napr. náklady na poplatky za telekomunikačné služby, poplatky za odpad, predplatné na nákup tlače a pod.,
 - nevýznamné sumy výnosov a nákladov za služby, tzn. pri stanovení povinnosti úctovať na úctoch časového rozlíšenia musí úctovná jednotka zohľadniť hladinu významnosti a oslobodenie bude umožnené za predpokladu, že suma významne neovplyvní časovú a vecnú súvislosť nákladov a výnosov.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej a colnej metodiky
Január 2014*