



## Finančné riaditeľstvo SR

43/DZPaU/2023/I

### **Informácia o novele 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 29. novembra 2023 č. MF/013340/2023-74, 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 2024 a 1. apríla 2024**. Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia je uverejnené v Zbierke zákonov Slovenskej republiky pod číslom 466/2023 Z. z.

Opatrenie je uverejnené na webovom sídle Slov-Lex v Registri opatrení ([www.slov-lex.sk](http://www.slov-lex.sk)) pod číslom 24/2023 R. o. a vo Finančnom spravodajcovi pre rok 2023 v príspevku č. 36, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle [www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk).

Zmeny a doplnenia sa týkajú nasledovných oblastí:

#### **1. Účtovanie pri zlúčení, splynutí, rozdelení a zrušení neziskovej účtovnej jednotky s likvidáciou**

V § 15a ods. 1 opatrenia sa ustanovuje postup účtovania pri zrušení neziskovej účtovnej jednotky s likvidáciou. Nezisková organizácia ku dňu skončenia likvidácie zostaví mimoriadnu účtovnú závierku, ktorá obsahuje záväzky zo splatnej dane z príjmov a iné záväzky. Keďže účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctva do dňa svojho zániku, otvorí účty majetku a záväzkov a účtuje o:

- vysporiadaní daňovej povinnosti,
- prevode likvidačného zostatku na inú účtovnú jednotku podľa osobitného predpisu, ktorým je napr. § 14 ods. 3 zákona č. 147/1997 Z. z. o neinvestičných fondoch a o doplnení zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 207/1996 Z. z., § 17 ods. 3 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby, § 18 ods. 9 zákona č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov alebo
- vyplatení podielu na likvidačnom zostatku zriaďovateľovi.

V § 15a ods. 2 a 3 opatrenia sa ustanovuje účtovanie pri zlúčení, splynutí a rozdelení neziskových účtovných jednotiek. Nástupnícka účtovná jednotka vykáže v otváracjej súvahe majetok, záväzky a vlastné imanie zanikajúcich účtovných jednotiek v hodnote, v ktorej boli vedené v účtovníctve. Prípadné rozdiely vzniknuté z dôvodu vylúčenia vzájomných pohľadávok a záväzkov sa účtujú pri zlúčení na príslušný účet nákladov alebo výnosov a pri splynutí alebo rozdelení sa vykážu na účte 428 – *Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov*.

#### **2. Účtovanie na účtoch časového rozlíšenia**

Ustanovenie § 45 upravuje účtovanie na účtoch časového rozlíšenia, pričom zmeny sa dotkli nasledovných ustanovení:

- **§ 45 ods. 4** – dopĺňa sa účtovanie dlhodobého záväzku z dôvodu poskytnutia príspevkov fyzickej osobe alebo právnickej osobe, ktoré sa týkajú dvoch alebo viacerých bezprostredne nasledujúcich účtovných období, a to na ľarchu účtu 381 – *Náklady budúcich období* so súvzťažným zápisom v prospech účtu 479 – *Ostatné dlhodobé záväzky*. Takýmto účtovaním sa zabezpečí, že náklady z titulu vyplatenia príspevku budú účtované v rovnakom účtovnom období, ako bude príspevok finančne vyplatený;

- **§ 45 ods. 6 a 7** – dopĺňa sa úctovanie bezodplatne nadobudnutých zásob, ak sú nadobudnuté vo významnej sume vzhľadom na veľkosť úctovnej jednotky a rozsah jej činnosti, a to v prospech účtu 384 – *Výnosy budúcich období*. Podľa § 45 ods. 7 sa zúctovanie výnosov budúcich období úctuje v časovej a vecnej súvislosti s úctovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, a to v období, s ktorým časovo rozlíšené výnosy vecne súvisia. Ak by boli bezodplatne nadobudnuté zásoby v malom rozsahu, s predpokladom ich spotreby v rovnakom úctovnom období, ako boli obstarané, úctujú sa podľa § 65 ods. 5 na účte 646 – *Prijaté dary*.

### 3. Úctovanie zbierky

Ustanovenie § 67a upravuje úctovanie verejnej zbierky (ďalej len „zbierka“), pričom zmeny sa dotkli nasledovných ustanovení:

- **§ 67a ods. 1 a 2** – zjednodušuje sa úctovanie príspevkov zo zbierky a úrokov z vkladov príspevkov zo zbierky v prípade, ak sú tieto príspevky a úroky prijaté a aj použité v rámci jedného úctovného obdobia. V takom prípade sa neúčtuje tvorba fondu na účet 412 – *Fondy tvorené podľa osobitného predpisu*;
- **§ 67a ods. 3 a 4** – obdobne zjednodušene sa postupuje aj pri úctovaní použitia fondu v nadväznosti na použitie príspevkov zo zbierky, tzn. ak príspevky zo zbierky sú prijaté a aj použité v rámci jedného úctovného obdobia, o použití fondu sa neúčtuje. Použitie fondu na ľarchu účtu 412 – *Fondy tvorené podľa osobitných predpisov* so súvzťažným zápisom v prospech účtu 656 – *Výnosy z použitia fondu* sa úctuje len v prípade, ak sa použijú príspevky zo zbierky prijaté v minulých úctovných obdobiach;
- **§ 67a ods. 5** – dopĺňa sa úctovanie použitia čistého výnosu zbierky na obstaranie dlhodobého majetku, a to v závislosti od toho, v akom úctovnom období sú príspevky zo zbierky prijaté:
  - ak sa použijú príspevky zo zbierky prijaté v minulých úctovných obdobiach, úctuje sa na ľarchu účtu 412 – *Fondy tvorené podľa osobitných predpisov* so súvzťažným zápisom v prospech účtu 384 – *Výnosy budúcich období*,
  - ak sa použijú príspevky zo zbierky v tom istom úctovnom období, ako boli prijaté, úctuje sa na ľarchu účtu 667 – *Prijaté príspevky z verejných zbierok* so súvzťažným zápisom v prospech účtu 384 – *Výnosy budúcich období*.

V obidvoch prípadoch sa následne pri úctovaní odpisov, opravných položiek alebo zostatkovej ceny dlhodobého majetku pri jeho vyradení úctuje v časovej a vecnej súvislosti na ľarchu účtu 384 – *Výnosy budúcich období* a v prospech účtu 667 – *Prijaté príspevky* alebo účtu 656 – *Výnosy z použitia fondu* v nadväznosti na vyššie uvedené úctovanie použitia čistého zisku zbierky pri obstaraní dlhodobého majetku.

### 4. Ostatné zmeny

Zmeny s účinnosťou od 1. januára 2024 sa týkajú aj nasledovných ustanovení:

- **§ 20 ods. 5** – ustanovenie upravuje úctovanie pri zámene majetku, pričom sa dopĺňa, že úctovanie rozdielu medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a úctovnou hodnotou odovzdaného dlhodobého majetku na účte 552 – *Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku* alebo na účte 651 – *Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku*, sa úctuje v prípade, ak sa tento rozdiel finančne nevysporadúva. Zároveň sa dopĺňa úctovanie zostatkovej ceny odovzdaného dlhodobého majetku na účte úctovej skupiny 07 – *Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku*, ak je predmetom zámenny dlhodobý nehmotný majetok;
- **§ 31 ods. 11** – dopĺňa sa úctovanie obstarania nápoja v zálohovanom jednorazovom obale a inkaso zálohu z vráteného obalu. Pri obstaraní nápoja v zálohovanom jednorazovom obale sa tento obal na nápoje úctuje na analytickom účte k účtu 112 – *Materiál na sklade* alebo k účtu 132 – *Tovar na sklade* a pri spotrebe sa tento obal úctuje na analytickom účte k účtu úctovej triedy 5 – *Náklady na činnosť*. Inkaso zálohu pri vrátení obalu sa úctuje v prospech príslušného analytického účtu k účtu úctovej triedy 5 – *Náklady na činnosť* alebo ak ide o inkaso zálohu za minulé úctovné obdobia, tak sa úctuje na účte 649 – *Iné ostatné výnosy*;
- **§ 34 ods. 2** – vzhľadom na zavedenie e-kolkov sa z obsahovej náplne účtu 213 – *Ceniny* vypúšťa úctovanie kolkov ako cenín;
- **§ 54 ods. 3** – rozširuje sa obsahová náplň účtu 518 – *Ostatné služby* o úctovanie nákladov na diaľničné známky, obstaranie elektronicky dodávanej služby, obstaranie elektronickej knihy alebo elektronickej periodickej publikácie;

- **§ 57 ods. 9** – rozširuje sa obsahová náplň účtu 549 – *Iné ostatné náklady* o účtovanie nákladov na platby pre samosprávne orgány a o účtovanie kladnej sumy (zníženie nákladov) alebo zápornej sumy (zvýšenie nákladov) vyplývajúcej zo zaokrúhlenia ceny podľa § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri obstarávaní majetku alebo služby;
- **§ 63 ods. 1** – dopĺňa sa obsahová náplň účtu 602 – *Tržby z predaja služieb*, na ktorom sa účtujú výnosy z predaja elektronickej knihy alebo elektronickej periodickej publikácie, ktorú účtovná jednotka poskytuje v elektronickej podobe prostredníctvom trvalého prístupového práva. Ďalej sa tu účtujú elektronicky dodávané služby a výnosy z reklamy;
- **§ 64 ods. 5** – dopĺňa sa oceňovanie hodnoty dobrovoľníckej činnosti na účely účtovania aktivácie tejto hodnoty u prijímateľa dobrovoľníckej činnosti;
- **§ 65 ods. 8** – rozširuje sa obsahová náplň účtu 649 – *Iné ostatné výnosy* o účtovanie výnosu z dôvodu zaokrúhlenia ceny platenej v hotovosti pri predaji majetku alebo poskytovaní služieb (záporná suma zo zaokrúhlenia sa účtuje na účet 549 – *Iné ostatné náklady*);
- **§ 69 ods. 2** – rozširuje sa obsahová náplň účtu 691 – *Dotácie* o príjmy, ktoré majú charakter dotácie, napríklad finančné prostriedky z programu Erasmus, rámcového programu Horizont Európa a ďalšie.

Okrem vyššie uvedených zmien a doplnení boli aktualizované poznámky pod čiarou k niektorým odkazom, pričom poznámka pod čiarou k odkazom 20 a 21 nadobúda účinnosť **1. apríla 2024** v nadväznosti na účinnosť zákona č. 201/2022 Z. z. o výstavbe.

V prílohe, ktorou je účtová osnova pre neziskové účtovné jednotky, sa v účtovej triede 4 vypúšťa účet 414 – *Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov*, nakoľko sa majetok a záväzky v neziskových účtovných jednotkách nepreceňujú na reálnu hodnotu.

Vypracoval: Odbor daňovej metodiky FR SR  
december 2023