



Finančné riaditeľstvo SR

5/DZPaU/2024/I

Informácia

o novele Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12. 12. 2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 7. decembra 2023 č. MF/014915/2023-361, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12. 12. 2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (ďalej len „opatrenie“) nadobúda účinnosť **1. januára 2024**. Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia je zverejnené v Zbierke zákonov Slovenskej republiky pod číslom 502/2023 Z. z.

Opatrenie je uverejnené na webovom sídle Slov-Lex v Registri opatrení (www.slov-lex.sk) pod číslom 37/2023 R. o. a vo Finančnom spravodajcovi pre rok 2023 v príspevku č. 20, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle www.finance.gov.sk.

Zmeny a doplnenia sa týkajú nasledovných oblastí:

1. Účtovanie transferov

Ustanovenie § 19 upravuje účtovanie transferov, pričom zmeny sa dotkli nasledovných ustanovení:

- **§ 19 ods. 17** – spresňuje sa znenie ustanovenia pri účtovaní transferu prijatého účtovnou jednotkou v prípade, že poskytovateľ transferu nie je subjektom verejnej správy;
- **§ 19 ods. 19** – dopĺňa sa postup účtovania odvodu rozpočtových príjmov rozpočtovej organizácie.

2. Účtovanie majetku

V rámci účtovania majetku sa zmeny dotkli nasledovných ustanovení:

- **§ 24** – vkladá sa nový odsek **8**, v ktorom sa dopĺňa postup účtovania pri zmene reálnej hodnoty majetkových cenných papierov určených na obchodovanie. Doterajší odsek 8 sa označuje ako odsek 9;
- **§ 27 ods. 1** – v rámci obstarania dlhodobého nehmotného majetku sa dopĺňajú náklady, ktoré sa nezahŕňajú do obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku;
- **§ 28 ods. 1 písm. a)** – náklady súvisiace s prípravou a zabezpečením obstarania dlhodobého hmotného majetku sa spresňujú o náklady spojené so zistením ceny obstarávaného majetku, ak boli tieto náklady hradené účtovnou jednotkou;
- **§ 28 ods. 1 písm. b)** – náklady súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného majetku sa dopĺňajú o poplatky súvisiace s evidenciou alebo registráciou dlhodobého hmotného majetku podľa osobitných predpisov, pričom sa dopĺňa aj nová poznámka pod čiarou k odkazu 21a), ktorá odkazuje napríklad na zákon č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov. Do obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku však nevstupujú poplatky, ktoré sú uvedené v ustanovení **§ 28 ods. 2 písm. c)** opatrenia, pričom k týmto poplatkom sa z dôvodu jednoznačnosti dopĺňa informácia, že ide výlučne o poplatky sankčnej povahy;
- **§ 28** – vkladá sa nový odsek **4**, ktorý upravuje účtovanie nákladov vynaložených na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku, ak toto technické zhodnotenie obstaráva a aj realizuje vlastník majetku (obec alebo vyšší územný celok) a až po ukončení prác je prevedené na príslušného správcu majetku (rozpočtovú alebo príspevkovú organizáciu v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti).

3. Účtovanie pohľadávok

Z dôvodu problémov pri používaní účtov 311 – *Odberatelia* a 318 – *Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom*, ktoré boli zistené v aplikačnej praxi, sa upravuje obsahová náplň týchto dvoch účtov. Pri voľbe medzi vyššie uvedenými účtami sa berie ohľad na skutočnosť, či účtovná jednotka koná v rozsahu hlavnej alebo podnikateľskej činnosti. V prípade hlavnej činnosti sa berie do úvahy, či účtovná jednotka koná v postavení platiteľa dane z pridanej hodnoty alebo nie. Upravuje sa znenie ustanovení § 44 ods. 1 a § 44 ods. 6, pričom:

- a) príspevková organizácia účtuje na účte 311 pohľadávky voči odberateľovi pri splnení dodávky,
- b) obec, vyšší územný celok a nimi zriadená rozpočtová organizácia účtujú:
 - na účte 311 v prípade, ak konajú v rozsahu svojej hlavnej činnosti v postavení platiteľa dane z pridanej hodnoty podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 222/2004 Z. z.“) alebo v rozsahu svojej podnikateľskej činnosti;
 - na účte 318 v prípade, ak tieto účtovné jednotky nekonali v rozsahu svojej hlavnej činnosti v postavení platiteľa dane z pridanej hodnoty.

Zároveň sa dopĺňa nová poznámka pod čiarou k odkazu 37a), ktorá odkazuje na § 4 zákona č. 222/2004 Z. z..

Upravuje sa aj účtovanie pohľadávok voči zamestnancom. V § 46 ods. 3 sa k príkladom účtovania na účte 335 – *Pohľadávky voči zamestnancom* dopĺňa účtovanie pohľadávok, ktoré súvisia so zúčtovaním so zamestnancami z dôvodu použitia elektronických stravovacích poukážok a iných poukážok alebo z dôvodu poskytnutia finančného príspevku na stravovanie.

Príklady účtovania sa upravujú aj na účte 378 – *Iné pohľadávky* [v ustanovení § 50 ods. 8 sa vypúšťa písm. e), v ktorom boli uvedené pohľadávky z nájmu ako príklad účtovania na účte 378].

4. Účtovanie na účtoch časového rozlišovania

Ustanovenie § 51 upravuje účtovanie na účtoch časového rozlišovania, pričom zmeny sa dotkli nasledovných ustanovení:

- § 51 ods. 7 – legislatívno-technická úprava;
- § 51 ods. 10 – dopĺňa sa účtovanie zostatkovej ceny dlhodobého majetku, ktorý bol obstaraný príspevkovou organizáciou z vlastných zdrojov pri:
 - prevode správy majetku obce alebo vyššieho územného celku na nového správcu,
 - odňatí správy majetku obce alebo vyššieho územného celku,
 - zániku príspevkovej organizácie zriadenéj obcou alebo vyšším územným celkom.

5. Účtovanie nákladov

V rámci nákladových účtov sa mení alebo dopĺňa:

- účtovanie cestovného – spresňuje sa postup účtovania na účte 512 – *Cestovné* a to výlučne vo vzťahu k náhrade výdavkov poskytovaných napr.:
 - zamestnancom v pracovnom, služobnom alebo obdobnom pomere,
 - fyzickým osobám činným na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru,
 - voleným a menovaným členom orgánov a členom v radách organizácií územnej samosprávy,
 - predsedom, členom a zapisovateľom volebných komisiís výnimkou náhrady výdavkov za ich rodinných príslušníkov, ktoré sa budú účtovať na účte 548 – *Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť* [§ 59 ods. 3 a § 62 ods. 6 písm. k)];
- účtovanie hodnoty nevráteného vratného obalu v dôsledku jeho zničenia alebo straty (ak táto skutočnosť nie je podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky považovaná za škodu), ktoré sa dopĺňa do obsahovej náplne účtu 548 – *Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť* [§ 62 ods. 6 písm. l)];
- účtovanie na účte 564 – Náklady na precenenie cenných papierov – do ustanovenia § 64 sa za odsek 3 vkladá nový odsek 4, ktorý určuje obsahovú náplň účtu 564. Doterajší odsek 4 sa označuje ako odsek 5.

6. Ostatné zmeny

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

- § 14 ods. 9 písm. c) – z dôvodu nedostatočných údajov o nákladoch na sanáciu environmentálnych záťaží sa do opatrenia dopĺňajú nové náklady súvisiace so sanáciou environmentálnej záťaže, na základe ktorých sa vytvárajú rezervy. Uvedené je v súlade s ustanovením § 3 písm. s) a t) zákona č. 569/2007 Z. z. o geologických prácach (geologický zákon) v znení neskorších predpisov.

- § 40 ods. 8 – dopĺňa sa úctovanie opravných položíek k návratným finančným výpomociam;
- § 41 ods. 6 – dopĺňa sa úctovanie záväzkov pri realizácii platieb prostredníctvom kreditnej karty;
- § 45 ods. 6 – v rámci obsahovej náplne účtu 326 – *Nevyfakturované dodávky* sa dopĺňa možnosť úctovania k poslednému dňu kalendárneho mesiacu pre účely vyjadrenia stavu záväzkov v priebehu úctovného obdobia, s dôrazom na existenciu vnútorného predpisu úctovnej jednotky;
- § 49 ods. 1 – obsahová náplň účtu 367 – *Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov* sa rozširuje o úctovanie záväzkov obce pri vložení jej majetku do kapitálového fondu obchodnej spoločnosti podľa osobitného predpisu (§ 6 ods. 5 zákona Slovenskej národnej rady č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších prepisov). V súvislosti s vyššie uvedeným sa dopĺňa aj nová poznámka pod čiarou k odkazu 48a).
- § 77 ods. 2 – príklady evidencie na podsúvahových účtoch sa dopĺňajú o:
 - stratové a nevýhodné zmluvy,
 - budúce nadobudnutie majetku do vlastníctva z dôvodu vyvolanej investície u investora.

Vypracoval: Odbor daňovej metodiky FR SR
Január 2024