



# Finančné riaditeľstvo SR

6/DZPaU/2024/I

## Informácia

### **o novele Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne účelové fondy**

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 7. decembra 2023 č. MF/13953/2023-361, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne účelové fondy (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 499/2023 Z. z.

Opatrenie je uverejnené na webovom sídle Slov-Lex v Registri opatrení ([www.slov-lex.sk](http://www.slov-lex.sk)) pod číslom 40/2023 R. o. a vo Finančnom spravodajcovi pre rok 2023 v príspevku č. 18, 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 transferov**

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

- **§ 19 ods. 2 a § 19 ods. 9** – legislatívno-technické úpravy;
- **§ 19** – dopĺňa sa nový odsek **20**, ktorý ustanovuje účtovanie vyinkasovaných príjmov v štátnej rozpočtovej organizácii pri zostavovaní účtovnej závierky. Doterajšie odseky 20 a 21 sa označujú ako odseky 21 a 22.

#### **2. Účtovanie majetku**

V rámci účtovania majetku sa zmeny dotkli nasledovných ustanovení:

- **§ 22 ods. 5** – precizuje sa znenie ustanovenia prostredníctvom úpravy textu a zavedením novej poznámky pod čiarou k odkazu 15a), ktorá odkazuje na zákon č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov. Touto úpravou sa špecifikuje, medzi ktorými organizáciami môže dôjsť k bezodplatnému nadobudnutiu majetku;
- **§ 22** – vkladá sa nový odsek **6**, ktorý upravuje oceňovanie dlhodobého majetku nadobudnutého bezodplatným prevodom správy (inak ako podľa odseku 5, alebo v prípadoch, kedy cenu nie je možné zistiť) reálnou hodnotou. Doterajšie odseky 6 až 9 sa označujú ako odseky 7 až 10;
- **§ 24** – vkladá sa nový odsek **8**, v ktorom sa upravuje postup účtovania pri zmene reálnej hodnoty majetkových cenných papierov určených na obchodovanie. Doterajší odsek 8 sa označuje ako odsek 9;
- **§ 26** – dopĺňa sa nový odsek **4**, ktorý ustanovuje postup účtovania zásob obstaraných podľa osobitných predpisov, ktoré boli preradené do dlhodobého hmotného majetku v účtovnej jednotke, ktorou je Správa štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky. Zároveň sa dopĺňa nová poznámka pod čiarou k odkazu 18a), ktorá odkazuje na zákon č. 372/2012 Z. z. o štátnych hmotných rezervách a o doplnení zákona č. 25/2007 Z. z. o elektronickom výbere mýta za užívanie vymedzených úsekov pozemných komunikácií a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Doterajšie odseky 4 až 8 sa označujú ako odseky 5 až 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 18b), 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.

### 3. Účtovanie pohľadávok

Z dôvodu problémov pri používaní účtov 311 – *Odberatelia* a 316 – *Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov*, 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) štátna príspevková organizácia účtuje na účte 311 pohľadávky voči odberateľovi pri splnení dodávky,
- b) štátna rozpočtová organizácia účtuje:
  - na účte 311 v prípade, ak koná 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 316 v prípade, ak nekonala v rozsahu svojej hlavnej činnosti v postavení platiteľa dane z pridanej hodnoty.

Zároveň sa dopĺňa nová poznámka pod čiarou k odkazu 35a), 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** – vkladá sa nový odsek 11, v ktorom sa dopĺňa účtovanie o majetku štátu, ktorý bol obstaraný pôvodným správcom z vlastných zdrojov, v prípade prevodu správy tohto majetku:
    - medzi štátnou príspevkovou organizáciou a štátnou rozpočtovou organizáciou,
    - medzi príspevkovými organizáciami navzájom.
- Doterajšie odseky 11 a 12 sa označujú ako odseky 12 a 13.

### 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,
  - ústavným činiteľom Slovenskej republiky,
  - verejnému ochrancovi práv,
  - komisárovi pre deti,
  - sudcom a prokurátorom,
  - členom za výkon funkcie v štátnych orgánoch,

- členom orgánov iných právnických osôb, ktorí boli do funkcie zvolení alebo vymenovaní s 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 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 účtovanie opravných položiek k návratným finančným výpomociam;
- § 41 ods. 6 – dopĺňa sa účtovanie záväzkov pri realizácii platieb prostredníctvom kreditnej karty;
- § 45 ods. 6 – v rámci obsahovej náplne účtu 326 – *Nevyfakturované dodávky* sa dopĺňa možnosť účtovania k poslednému dňu kalendárneho mesiacu pre účely vyjadrenia stavu záväzkov v priebehu účtovného obdobia, s dôrazom na existenciu vnútorného predpisu účtovnej jednotky;
- § 60 písm. a) – legislatívno-technická úprava;
- § 77 ods. 2 – príklady evidencie na podsúvahových účtoch sa dopĺňajú o:
  - stratové a nevýhodné zmluvy,
  - budúce nadobudnutie majetku z dôvodu vyvolanej investície u investora.

Vypracoval: Odbor daňovej metodiky FR SR  
Január 2024