

10/DZPaU/2021/I - Informácia o novele opatrenia MF SR 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 9. decembra 2020 č. MF/014816/2020-74, 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 **31. decembra 2020** okrem bodov 1 až 5 a bodu 8 až 23, ktoré nadobúdajú účinnosť **1. januára 2021**. Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia je uverejnené v Zbierke zákonov Slovenskej republiky pod číslom 408/2020 Z. z.

Opatrenie je uverejnené na webovom sídle Slov-Lex v Registri opatrení (www.slov-lex.sk) a vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 28/2020, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle www.finance.gov.sk.

Od **31. decembra 2020** nadobúda účinnosť:

- **§ 40 ods. 4** – dopĺňa sa účtovanie účtovných prípadov na účte 336 – Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (ďalej len „účet 336“) o účtovanie:
 - sankcií, ktoré ukladá Sociálna poisťovňa alebo zdravotná poisťovňa, ak si účtovná jednotka neplní povinnosti vyplývajúce z príslušných právnych predpisov. Tieto sankcie sa účtujú v prospech účtu 336 so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 542 – Ostatné pokuty a penále,
 - odpustenia poistného Sociálnou poisťovňou, ktoré sa účtuje na ľarchu účtu 336 so súvzťažným zápisom v prospech účtu 524 – Záonné sociálne poistenie, ak ide o odpustenie poistného v aktuálnom účtovnom období alebo v prospech účtu 662 – Prijaté príspevky od organizácií, ak ide o odpustenie poistného za minulé účtovné obdobia;
- **§ 41 ods. 12** – ustanovenie § 41 sa dopĺňa o nový odsek 12, ktorý upravuje účtovanie dotácie na nájomné v zmysle § 13c zákona č. 71/2013 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky v znení zákona č. 155/2020 Z. z.

U nájomcu sa účtuje:

- predpis dotácie na nájomné na ľarchu účtu 346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom so súvzťažným zápisom v prospech účtu 691 – Dotácie,
- suma v akej sa nájomca zriekol plnenia z dotácie na nájomné v prospech prenajímateľa sa účtuje na ľarchu účtu 321 – Dodávateľa a so súvzťažným zápisom v prospech účtu 346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom.

U prenajímateľa sa suma v akej sa nájomca zriekol plnenia z dotácie na nájomné v prospech prenajímateľa účtuje v prospech príslušného účtu pohľadávok a so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 378 – Iné pohľadávky.

Od **1. januára 2021** nadobúdajú účinnosť ustanovenia týkajúce sa nasledovných oblastí:

1. Účtovanie obstarania dlhodobého majetku z fondov podľa osobitných predpisov a fondov tvorených zo zisku

Dlhodobý majetok obstaraný z fondov tvorených podľa osobitných predpisov a fondov tvorených zo zisku sa účtuje rovnako ako bezodplatne nadobudnutý dlhodobý majetok a dlhodobý majetok obstaraný z finančného daru, a to prostredníctvom účtu 384 – Výnosy budúcich období. K zmenám a doplneniam v súvislosti s uvedeným účtovaním obstarania dlhodobého majetku došlo v nasledovných ustanoveniach:

- **§ 45 ods. 10** – ustanovenie § 45 sa dopĺňa o nový odsek 10, ktorý upravuje zúčtovanie účtu 384 – Výnosy budúcich období v prospech účtu 656 – Výnosy z použitia fondov v časovej súvislosti a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov dlhodobého majetku, opravných položiek k dlhodobému majetku alebo zostatkovej ceny dlhodobého majetku pri vyradení dlhodobého majetku, ktorý bol účtovaný pri obstaraní z fondov tvorených podľa osobitných predpisov alebo fondov tvorených zo zisku;

- **§ 49 ods. 13** – mení sa účtovanie použitia zdrojov, ak sa obstaráva z prostriedkov fondu dlhodobý majetok alebo jeho technické zhodnotenie, o ktoré sa zvýši cena dlhodobého majetku. V tomto prípade sa použitie fondov účtuje na ťarchu účtu 412 – Fondy tvorené podľa osobitných predpisov alebo príslušného účtu účtovej skupiny 42 – Fondy tvorené zo zisku a v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období (namiesto účtu 411 – Základné imanie);
- **§ 48 ods. 1** – v ustanovení 48 ods. 1 sa vypúšťa písmeno c), tzn. vypúšťa sa účtovanie prevodov zdrojov z fondov účtovnej jednotky účtovaných na účtoch účtovej skupiny 41 alebo 42 pri ich použití na obstaranie dlhodobého majetku v prospech účtu 411 – Základné imanie.

2. Účtovanie vo verejných vysokých školách

V súvislosti s účtovaním v účtovnej jednotke, ktorou je verejná vysoká škola, došlo k zmenám a doplneniam v nasledovných ustanoveniach:

- **§ 49 ods. 4** – spresňuje sa účtovanie tvorby a použitia štipendijného fondu. Tvorba štipendijného fondu sa účtuje na ťarchu účtu 556 – Tvorba fondov a v prospech účtu 412 – Fondy tvorené podľa osobitných predpisov. Nárok na štipendium sa účtuje v závislosti od zdroja, z ktorého sa štipendijný fond vytvoril. Ak bol štipendijný fond tvorený z dotácie, nárok na štipendium sa účtuje súvahovo (účtovný zápis MD 412 / D 379). Ak bol štipendijný fond vytvorený zo školného, výsledku hospodárenia alebo z iného vlastného zdroja nárok na štipendium sa účtuje prostredníctvom nákladov a výnosov (účtovný zápis MD 549 / D 379 a súčasne MD 412 / D 656).
- **§ 49 ods. 5** – ustanovenie § 49 sa dopĺňa o nový odsek 5, ktorý upravuje účtovanie tvorby a použitia fondu na podporu štúdia študentov so špecifickými potrebami. Tvorba fondu sa účtuje rovnako ako tvorba štipendijného fondu (účtovný zápis MD 556 / D 412) a použitie fondu sa účtuje podľa § 49 ods. 13, tzn. ak ide o použitie tohto fondu na obstaranie dlhodobého majetku, tak sa účtuje použitie fondu v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období (účtovný zápis MD 412 / D 384), ak ide o použitie fondu na krátkodobý majetok alebo sa hradia prevádzkové výdavky alebo prevádzkové náklady, tak sa účtuje použitie fondu v prospech účtu 656 – Výnosy z použitia fondu (účtovný zápis MD 412 / D 656);
- **§ 49 ods. 6 písm. a)** – upravuje sa účtovanie fondu reprodukcie. Na účte fondu reprodukcie sa neúčtuje okrem bezodplatne nadobudnutého majetku aj finančný dar určený na obstaranie dlhodobého majetku.

3. Legislatívne úpravy

Legislatívne úpravy majú dvojaký charakter:

- aktualizácia poznámok po čiarou – aktualizácia sa týka poznámok pod čiarou k odkazom 8, 30 až 34, 37, 39, 49;
- zosúladenie názvu účtu v texte opatrenia – ide o účty:
 - 412 – Fondy tvorené podľa osobitných predpisov v § 49 ods. 9 a 10;
 - 662 – Prijaté príspevky od právnických osôb v § 59 ods. 4 a v prílohe účtovej triede 6 účtovej skupine 66.

4. Ostatné zmeny a doplnenia

Ostatné zmeny a doplnenia sa týkajú nasledovných ustanovení:

- **§ 9 ods. 6** – ustanovenie § 9 sa dopĺňa o nový odsek 6, ktorý upravuje účtovanie kurzového rozdielu na účtoch 381 – Náklady budúcich období, 384 – Výnosy budúcich období, 326 – Nevyfakturované dodávky a na účte pohľadávky účtovanej podľa § 35 ods. 3 (nevyfakturovaná pohľadávka). Pri prepočte cudzej meny na menu euro na uvedených účtoch sa použije rovnaký kurz pri vzniku účtovného prípadu, ako aj pri následných zúčtovaniach alebo iných účtovných prípadoch súvisiacich s prvotným účtovným prípadom účtovaným na týchto účtoch;
- **§ 34 ods. 8** – dopĺňa sa odkaz na definíciu virtuálnej meny, a to v nadväznosti na prijatie zákona č. 279/2020 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony. Podľa § 9 písm. l) cit. zákona sa virtuálnou menou rozumie digitálny nositeľ hodnoty, ktorý nie je vydaný ani garantovaný centrálnou bankou ani orgánom verejnej moci, nie je nevyhnutne naviazaný na zákonné platidlo, a ktorý nemá právny status meny ani peňazí, ale je akceptovaný niektorými fyzickými osobami alebo právnickými osobami ako nástroj výmeny, ktorý možno elektronicky prevádzkať, uchovávať alebo s ním elektronicky obchodovať;

- **§ 45 ods. 7** – ustanovuje sa povinné členenie účtu 384 – Výnosy budúcich období na krátkodobý a dlhodobý, a to podľa doby, počas ktorej sa časovo rozlíšené výnosy zúčtovávajú;
- **§ 48 ods. 1 písm. d)** – spresňuje sa účtovanie bezodplatne nadobudnutého krátkodobého finančného majetku účtovaného na účtoch účtovnej skupiny 25 so súvzťažným zápisom v prospech účtu 411 – Základné imanie (neučtuje sa tu krátkodobý finančný majetok, ktorým sú peniaze a bankový účet);
- **§ 51 ods. 8** – dopĺňa sa účtovanie na účte 479 – Ostatné dlhodobé záväzky o účtovanie prijatých finančných prostriedkov, ktoré tvoria finančnú garanciu podľa § 31a zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 460/2019 Z. z. (ďalej len „zákon o odpadoch“), a to v účtovnej jednotke, ktorou je koordináčne centrum. Podľa § 31a zákona o odpadoch slúži finančná garancia na zabezpečenie záväzkov zakladateľov koordináčneho centra, členov koordináčneho centra a subjektov, ktorí ešte nie sú členmi koordináčneho centra, vyplývajúcich z rozšírenej zodpovednosti výrobcov. Podľa § 31 ods. 1 zákona o odpadoch je koordináčne centrum právnická osoba založená podľa osobitných predpisov (Obchodný zákonník a zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov) na plnenie povinností ustanovených podľa zákona o odpadoch pre vyhradený prúd odpadu, nezaložená na dosahovanie zisku, a ktorá je zapísaná v Registri koordináčnych centier, tzn. koordináčnym centrom môže byť aj účtovná jednotka nezaložená alebo zriadená na účel podnikania. Koordináčne centrum účtuje prijaté finančné prostriedky, ktoré tvoria finančnú garanciu, na účte 479 – Ostatné dlhodobé záväzky;
- **§ 57 ods. 7** – ustanovenie § 57 ods. 7 sa dopĺňa o nové písmeno g), ktorým sa rozširuje účtovanie nákladov na ľarchu účtu 547 – Osobitné náklady o materiálne zabezpečenie dobrovoľníka, náhradu za stratu času dobrovoľníka, vykonanie inštruktáže, výcviku, školenia alebo inej odbornej prípravy a náklady na dobrovoľné nemocenské poistenie, dobrovoľné dôchodkové poistenie, dobrovoľné poistenie v nezamestnanosti a zdravotné poistenie podľa § 6 ods. 2 písm. d), e) a g) a ods. 5 zákona č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 440/2015 Z. z.;
- **§ 57 ods. 9** – dopĺňa sa účtovanie nákladov na ľarchu účtu 549 - Iné ostatné náklady o daň z poistenia.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
január 2021*