

SÚVZŤAŽNOSTI

pre verejnú správu

rozpočtové organizácie
príspevkové organizácie
vyššie územné celky
obce, mestá a školy
účtová osnova

POSTUPY ÚČTOVANIA

miriam majorová





SÚVZŤAŽNOSTI PRE ŠTÁTNU SPRÁVU A SAMOSPRÁVU

Ing. Miriam Majorová

Vydavateľ

Poradca, s.r.o.

Pri Celulóžke 40, 010 01 Žilina
IČO: 36371271, tel.: 041-5652 983
E-mail: poradca@poradca.sk
<http://www.poradca.sk>

Zodpovedná redaktorka

Stanislava Kresáňová
redakcia@poradca.sk

Redaktorka

Oľga Bulková

Zákaznícky servis od 9⁰⁰ – 15⁰⁰

tel: **041-5652 871, 877, 879**

0915 033 300

fax: **041-5652 659**

e-mail: abos@poradca.sk

Inzercia

abos@poradca.sk

Sadzba

inFORM vydavateľstvo, s.r.o.
Žilina

Tlač 20. január 2016

ISBN

978-80-8162-013-3

Za obsah príspevkov
a pravdivosť údajov
zodpovedajú autori.

Vážení čitatelia,

po niekoľkých rokoch sme pre vás pripravili opäť publikáciu venovanú **súvzťažnostiam v štátnej správe a samospráve**.

Keďže ekonomická transakcia zobrazená na účtoch sa v nejakej forme prejaví aj v účtovných výkazoch, tak sme sa snažili publikáciu v porovnaní s predchádzajúcimi vydaniami obohatiť o určenie konkrétnych položiek účtovných výkazov (**Súvahy a Výkazu ziskov a strát**), kde sa potenciálne zostatky resp. stavy jednotlivých účtov vykážu, a to aj so zodpovedajúcim vizuálom.

Účtovné jednotky štátnej správy a samosprávy však v priebehu roka zostavujú aj rôzne finančné výkazy, a preto sme pridali aj vizuálne zobrazenie **položiek finančného výkazu FIN 2-04** – Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív, ktorý zostavuje každá organizácia štátnej správy a samosprávy.

Pre jednoduchšiu orientáciu sme na úvod súvzťažností zadefinovali, ktorý typ organizácie štátnej správy a samosprávy (štátna rozpočtová organizácia, štátna príspevková organizácia, rozpočtová organizácia zriadená samosprávou, príspevková organizácia zriadená samosprávou alebo obec resp. vyšší územný celok) predmetný syntetický účet používa.

Okrem klasických súvzťažností sme na úvod pripravili **prehľad o princípoch účtovania transferových vzťahov** v rámci štátnej správy a samosprávy, **o rezervách a opravných položkách**, pretože tieto špecifiká tvoria predmet účtovníctva, tak ako je definovaný na úvodných stranách tejto publikácie. Pri niektorých účtoch uvádzame iba vykázanie vo výkazoch a použitie v jednotlivých typoch účtovných jednotiek, pretože súvzťažnosť bola uvedená pri inom účte, resp. súvzťažnosť sa v praxi vyskytuje minimálne.

Veríme, že Vám táto publikácia bude pomôckou vo Vašej každodennej práci.

S úctou

Miriam Majorová

Vymedzenie predmetu účtovníctva obsahuje § 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ako **účtovanie a vykazovanie** skutočností o:

- stave a pohybe majetku,
- stave a pohybe záväzkov,
- rozdiel majetku a záväzkov,
- výnosoch,
- nákladoch,
- príjmoch,
- výdavkoch,
- výsledku hospodárenia,
- vykazovanie iných aktív,
- vykazovanie iných pasív.

Majetkom sú tie aktíva účtovnej jednotky, ktoré sú výsledkom minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zvýšia ekonomické úžitky účtovnej jednotky a dajú sa spoľahlivo oceniť.

Záväzkom je existujúca povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky a dá sa spoľahlivo oceniť.

Výnosom je zvýšenie ekonomických úžitkov účtovnej jednotky v účtovnom období, ktoré sa dá spoľahlivo oceniť.

Nákladom je zníženie ekonomických úžitkov účtovnej jednotky v účtovnom období, ktoré sa dá spoľahlivo oceniť.

Príjmom je prírastok peňažných prostriedkov alebo prírastok ekvivalentov peňažných prostriedkov účtovnej jednotky.

Výdavkom je úbytok peňažných prostriedkov alebo úbytok ekvivalentov peňažných prostriedkov účtovnej jednotky.

Výsledkom hospodárenia účtovnej jednotky je ocenený výsledný efekt jej činnosti dosiahnutý v účtovnom období.

Iným aktívom je časť aktív účtovnej jednotky, ktorá nespĺňa podmienky na zaúčtovanie na účtoch hlavnej knihy.

Iným pasívom je povinnosť účtovnej jednotky, ktorá nespĺňa podmienky na zaúčtovanie na účtoch hlavnej knihy.

Všeobecne záväzným právnym predpisom upravujúcim postupy účtovania v štátnej správe a samospráve je *Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov*.

Prílohou uvedeného opatrenia je „rámcová účtovná osnova“. Napriek tomuto názvu, je účtovná osnova „rámcová“ iba pre jednu účtovnú jednotku, a to pre štátnu rozpočtovú organizáciu, Štátnu pokladnicu. Pre všetky ostatné typy účtovných jednotiek sú účty účtovnej osnove explicitne určené a nemôžu si ich dopĺňať.

Štátnej pokladnici na zaznamenávanie jej špecifických transakcií slúžia dve účtové skupiny:

- účtová skupina 20 – Vzťahy k účtom klientov Štátnej pokladnice,
- účtová skupina 28 – Účty Štátnej pokladnice.

Legislatívna úprava postupov účtovania pre rok 2016

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (Finančný spravodajca č. 9/2007) v znení Opatrenia Ministerstva financií Slo-

venskej republiky zo 17. decembra 2008 č. MF/25189/2008-311 (Finančný spravodajca č. 13/2008), Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 19. decembra 2009 č. MF/24240/2009-31 (Finančný spravodajca č. 15/2009), Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 23. decembra 2011 č. MF/24141/2011-31 (Finančný spravodajca č. 15/2011), Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. decembra 2012 č. MF/19324/2012-31 (Finančný spravodajca č. 10/2012), Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2013 č. MF/19568/2013-31 (Finančný spravodajca č. 12/2013), Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2014 č. MF/21231/2014-31 (Finančný spravodajca č. 12/2014), Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2015 č. MF/21572/2015-31 (Finančný spravodajca č. 12/2015).

Legislatívna úprava finančného výkazníctva pre rok 2016

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2015 č. MF/18977/2015-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy (Finančný spravodajca č. 12/2015).

Moment účtovania o majetku, záväzkoch, nákladoch a výnosoch závisí od toho, kedy nastane deň uskutočnenia účtovného prípadu, ktorým je podľa postupov účtovania:

- vznik pohľadávky a záväzku
- platba záväzku
- inkaso pohľadávky
- postúpenie pohľadávky

- vklad pohľadávky
- poskytnutie preddavku alebo prijatie preddavku
- prevzatie dlhu
- výplata hotovosti alebo prevzatie hotovosti
- nákup alebo predaj peňažných prostriedkov v cudzej mene alebo cenných papierov, pripísanie cenných papierov na účet
- dohodnutie a vyrovnanie obchodu s cennými papiermi,
- splnenie dodávky
- zistenie manka, schodku majetku, prebytku majetku, škody na majetku
- pohyb majetku vo vnútri účtovnej jednotky
- ďalšie skutočnosti vyplývajúce z osobitných predpisov alebo vnútorných podmienok účtovnej jednotky, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali, alebo o ktorých sú k dispozícii doklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti
- prevzatie nehnuteľnosti nadobúdateľom do užívania k dátumu uvedenému v zmluve alebo v inom doklade o odovzdaní nehnuteľnosti do užívania pri nehnuteľnosti obstaranej na základe zmluvy, kde sa vlastníctvo nadobúda vkladom do katastra nehnuteľností (u kupujúceho)
- odovzdanie nehnuteľnosti predávajúcim pri nehnuteľnosti obstaranej na základe zmluvy, kde sa vlastníctvo nadobúda vkladom do katastra nehnuteľností (u predávajúceho).

Špecifickými oblasťami účtovania v štátnej správe a samospráve je účtovanie o opravných položkách, rezervách a transferov, preto im venujeme úvodné časti tejto publikácie vrátane príslušných súvzťažností.

Účtovanie opravných položiek

Opravné položky predstavujú tzv. korekciu dočasného charakteru, prostredníctvom ktorej sa vykazuje netto hodnota aktív. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak nastala skutočnosť, ktorá je dôvodom zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku. Opravné položky sa vytvárajú k dlhodobému majetku, k zásobám, k pohládkam, ku krátkodobému finančnému majetku.

Dôvody tvorby opravných položiek k dlhodobému majetku

- morálne zastaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku,
- fyzické poškodenie dlhodobého nehmotného majetku,

- v prípade, ak účtovná jednotka pozastaví výstavbu zhotovenia dlhodobého hmotného majetku predtým, ako je majetok pripravený na používanie,
- ukončenie alebo očakávané ukončenie potreby služieb poskytovaných majetkom (napríklad rozhodnutie o zavretí materskej škôlky v obci v dôsledku nedostatku detí, pričom obec nemá žiadne iné využitie pre budovu materskej škôlky),
- dlhodobé straty obchodnej spoločnosti, v ktorej vlastní účtovná jednotka podiely na základom imaní,
- emitent dlhopisu, ktorý vlastní účtovná jednotka, je v konkurze,
- dlhodobá pôžička, vykázaná v dlhodobom finančnom majetku nie je splácaná v zmysle zmluvy.

	MD	D
Tvorba opravnej položky k dlhodobému nehmotnému majetku v dôsledku prechodného zníženia jeho ceny	558	091
Zúčtovanie opravnej položky k dlhodobému nehmotnému majetku, ak pominuli dôvody jej existencie	091	658
Tvorba opravnej položky k dlhodobému hmotnému majetku v dôsledku prechodného zníženia jeho ceny	558	092
Zúčtovanie opravnej položky k dlhodobému hmotnému majetku, ak pominuli dôvody jej existencie	092	658
Tvorba opravnej položky k nedokončenému dlhodobému nehmotnému majetku	558	093
Zúčtovanie opravnej položky k nedokončenému dlhodobému nehmotnému majetku, ak pominuli dôvody jej existencie	093	658
Tvorba opravnej položky k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku	558	094
Zúčtovanie opravnej položky k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku, ak pominuli dôvody jej existencie	094	658
Tvorba opravnej položky k poskytnutým preddavkom	558	095
Zúčtovanie opravnej položky k poskytnutým preddavkom, ak pominuli dôvody jej existencie	095	658

Dôvody tvorby opravných položiek k zásobám

- nepotrebnosťou, nadbytočnosťou zásob
- poklesom predajnej ceny zásob tak, že by v prípade ich ukončenia a predaja boli predané so stratou, to znamená, že ich čistá realizačná hodnota je nižšia ako cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve

	MD	D
Tvorba opravnej položky k materiálu	558	191
Tvorba opravnej položky k nedokončenej výrobe	558	192
Tvorba opravnej položky k polotovarom vlastnej výroby	558	193
Tvorba opravnej položky k výrobkom	558	194
Tvorba opravnej položky k zvieratám	558	195
Tvorba opravnej položky k tovaru	558	196
Zrušenie alebo zníženie opravnej položky k materiálu	191	658
Zrušenie alebo zníženie opravnej položky k nedokončenej výrobe	192	658
Zrušenie alebo zníženie opravnej položky k polotovarom vlastnej výroby	193	658
Zrušenie alebo zníženie opravnej položky k výrobkom	194	658
Zrušenie alebo zníženie opravnej položky k zvieratám	195	658
Zrušenie alebo zníženie opravnej položky k tovaru	196	658

Dôvody tvorby opravných k pohľadávkam

- pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí,
- k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorým sa vedie spor o ich uznanie.

	MD	D
Tvorba zákonných opravných položiek k pohľadávkam	557	391
Tvorba ostatných opravných položiek k pohľadávkam	558	391
Zníženie zákonných opravných položiek k pohľadávkam	391	657
Zrušenie zákonných opravných položiek k pohľadávkam	391	657
Zníženie ostatných opravných položiek k pohľadávkam	391	658
Zrušenie ostatných opravných položiek k pohľadávkam	391	658

Účtovanie rezerv

Rezervy sa v účtovnej závierke vykazujú ako súčasť záväzkov a predstavujú existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky. O rezervách sa účtuje v prípade, ak sa nedá presne určiť, kedy nastane zníženie ekonomických úžitkov účtovnej jednotky (napr. úhrada z titulu prehrátého súdneho sporu) alebo sa toto zníženie nedá spoľahlivo oceniť. Rezervy sú predmetom dokladovej inventúry a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť. Spôsob tvorby a používania rezerv sa realizuje podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky, pričom rezerva sa použije len na účel, na ktorý bola vytvorená. Pri tvorbe niektorých rezerv (napr. na odchodné, jubileá zamestnancov) sa môžu použiť poisťovné – matematické metódy.

Rezervy sa vzťahujú na povinnosti vyplývajúce zo všeobecných právnych predpisov, z uzavretých zmlúv, z dobrovoľného rozhodnutia účtovnej jednotky splniť si povinnosť voči tretím stranám, napr. na základe konania účtovnej jednotky v minulosti, na základe zverejnenia pravidiel alebo oznámenia o uznaní zodpovednosti účtovnej jednotky tretia strana očakáva, že takáto povinnosť bude splnená.

Tvorba rezerv sa účtuje na ťarchu nákladov, ich použitie a zrušenie v prospech výnosov, pričom rezerva sa môže použiť len na účel, na ktorý bola vytvorená. Ak bola rezerva tvorená

na nevyfakturovanú dodávku materiálu alebo dlhodobého majetku, teda na náklady súvisiace s obstaraním majetku, neúčtuje sa jej tvorba na ťarchu nákladov, ale so súvzťažným zápisom na účet majetku; obdobné pravidlo sa uplatňuje aj pri použití alebo zrušení.

V prípade zúčtovania rezerv v prospech výnosov odporúčame používať samostatné analytické účty na zníženie rezerv a na zrušenie rezerv. Ako zníženie rezerv sa chápe použitie rezervy na účte, na ktorý bola v minulosti tvorená. Ako zrušenie rezervy účtujeme nepoužitú časť rezervy, teda časť rezervy, ktorá nebola správne odhadnutá.

Rezervy sa vytvárajú predovšetkým na:

- prebiehajúce a hroziace súdne spory
- zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia
- zamestnanecké požitky, ktorými sa chápe odchodné, vyplácanie plnení pre zamestnancov pri životných jubileách alebo pracovných jubileách a iných plnení pre zamestnancov
- náklady na rekultiváciu pozemku, uzavretie, rekultiváciu a monitorovanie skládky odpadov po jej uzavretí
- nevyfakturované dodávky a služby,
- iné tituly, ktoré predstavujú významné riziko pre účtovnú jednotku a je pravdepodobné, že budú predstavovať v budúcnosti zníženie ekonomických úžitkov účtovnej jednotky.

	MD	D
Tvorba krátkodobej zákonnej rezervy (zdaňovaná činnosť)	552	323A
Použitie krátkodobej zákonnej rezervy (zdaňovaná činnosť)	323A	652

	MD	D
Zrušenie krátkodobej zákonnej rezervy (zdaňovaná činnosť)	323A	652
Tvorba krátkodobej rezervy z prevádzkovej činnosti	553	323
Použitie krátkodobej rezervy z prevádzkovej činnosti	323	653
Zrušenie krátkodobej rezervy z prevádzkovej činnosti	323	653
Tvorba krátkodobej rezervy z finančnej činnosti	554	323
Použitie krátkodobej rezervy z finančnej činnosti	323	654
Zrušenie krátkodobej rezervy z finančnej činnosti	323	654
Tvorba krátkodobej rezervy z mimoriadnej činnosti	574	323
Použitie krátkodobej rezervy z mimoriadnej činnosti	323	674
Zrušenie krátkodobej rezervy z mimoriadnej činnosti	323	674
Tvorba dlhodobej zákonnej rezervy	552	451
Použitie dlhodobej zákonnej rezervy	451	652
Zrušenie dlhodobej zákonnej rezervy	451	652
Tvorba ostatných dlhodobých rezerv	553	459
Použitie ostatných dlhodobých rezerv	459	653
Zrušenie ostatných dlhodobých rezerv	459	653
Tvorba dlhodobej rezervy z finančnej činnosti	554	459
Použitie dlhodobej rezervy z finančnej činnosti	459	654
Zrušenie dlhodobej rezervy z finančnej činnosti	459	654
Tvorba dlhodobej rezervy z mimoriadnej činnosti	574	459
Použitie dlhodobej rezervy z mimoriadnej činnosti	459	674
Zrušenie dlhodobej rezervy z mimoriadnej činnosti	459	674
Tvorba rezervy na nevyfakturovanú dodávku materiálu	111	323
Tvorba rezervy na nevyfakturovanú dodávku dlhodobého hmotného majetku	042	323
Zúčtovanie rezervy po prijatí faktúry od dodávateľa, pričom fakturovaná suma bola vyššia ako tvorená rezerva.		
• Použitie rezervy	323	321
• Rozdiel medzi vytvorenou rezervou a skutočnými nákladmi na obstaranie dlhodobého majetku	042	321
Zúčtovanie rezervy po prijatí faktúry od dodávateľa, pričom fakturovaná suma bola nižšia ako tvorená rezerva.		
• Použitie rezervy	323	321
• Zrušenie rezervy	323	042

TRANSFERY

Pojmom **transfery** sa označujú vzájomné vzťahy medzi účtovnými jednotkami, ktoré môžu mať rozpočtový, mimorozpočtový, peňažný alebo nepeňažný charakter. Štandardne ide o vzťah medzi dvoma subjektami, kde jeden subjekt sa považuje za poskytovateľa transferu a druhý subjekt za prijímateľa transferu. Podľa účelu použitia rozlišujeme transfery na bežné transfery (vzťahujúce sa k prevádzke) a kapitálové transfery (vzťahujúce sa k dlhodobému majetku). Od charakteru transferu a od vzťahu medzi poskytovateľom a prijímateľom, závisí spôsob účtovania a vykazovania transferov.

Vo všeobecnosti subjekt, ktorý poskytne transfer účtuje a vykazuje náklad. Subjekt, ktorý je prijímateľom transferu účtuje do doby použitia bežného transferu záväzok voči poskytovateľovi transferu. Pri použití bežného transferu a pri odpisovaní dlhodobého majetku obstaraného z transferu účtuje a vykazuje prijímateľ transferu výnosoch.

Princípy účtovania transferov v rozpočtových organizáciách

- Bežný transfer od zriaďovateľa sa zúčtováva do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- Bežný transfer od iných subjektov sa zúčtováva do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi

- Kapitálový transfer od zriaďovateľa sa zúčtováva do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z účtu zúčtovacieho vzťahu
- Kapitálový transfer od subjektu mimo verejnej správy sa zúčtováva do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z účtu výnosov budúcich období
- Zúčtovanie rozpočtových príjmov do výnosov a prejavuje súčasne predpisom ich odvodu do nákladov

Princípy účtovania transferov v príspevkových organizáciách

- Bežný transfer (príspevok na prevádzku) od zriaďovateľa sa zúčtováva do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- Bežný transfer od iných subjektov sa zúčtováva do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- Kapitálový transfer (príspevok na obstaranie dlhodobého majetku) od zriaďovateľa sa zúčtováva do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z účtu zúčtovacieho vzťahu
- Kapitálový transfer od subjektu mimo verejnej správy sa zúčtováva do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z účtu výnosov budúcich období

Pre účtovanie transakcií pri vzniku transferov sú určené tieto súvahové účty:

- | |
|--|
| • 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa |
| • 352 – Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu |
| • 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu |

- 354 – Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a vyššieho územného celku
- 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku
- 356 – Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v rámci konsolidovaného celku
- 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku
- 358 – Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu iným subjektom
- 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania

Na úcte 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou vznik záväzku z titulu odvodu predpísaných príjmov do rozpočtu príslušného zriaďovateľa.

Na úcte 352 – Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je Ministerstvom financií Slovenskej republiky alebo inou rozpočtovou organizáciou a zároveň rozpočtovou kapitolou alebo v účtovnej jednotke, ktorá je štátnou rozpočtovou organizáciou, účtovný prípad vyjadrujúci čerpanie rozpočtových prostriedkov na úhradu výdavkov rozpočtových organizácií.

Na úcte 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu sa účtuje o zúčtovaní kapitálového transferu poskytnutého zo štátneho rozpočtu pre štátne rozpočtové a príspevkové organizácie.

Na úcte 354 – Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a vyššieho územného celku sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou zriadenou obcou alebo vyšším územným celkom o prijatí transferu poskytnutého z rozpočtu obce alebo vyššieho územného celku.

Na úcte 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou zriadenou obcou alebo vyšším územným celkom o zúčtovaní

kapitálového transferu poskytnutého z rozpočtu obce alebo vyššieho územného celku.

Na úcte 356 – Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v rámci konsolidovaného celku sa účtuje o vzťahoch voči štátnemu rozpočtu v účtovnej jednotke, ktorá je štátnou rozpočtovou organizáciou a zároveň zriaďovateľom inej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácii pri poskytnutí kapitálového alebo bežného transferu štátnej príspevkovej organizácii v rámci konsolidovaného celku ústrednej správy.

Na úcte 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku sa účtuje o vzťahoch s rozpočtom obce a vyššieho územného celku z titulu transferu, ktorý je súčasťou rozpočtu obce alebo vyššieho územného celku, poskytnutého inou účtovnou jednotkou pre rozpočtovú a príspevkovú organizáciu obce alebo vyššieho územného celku.

Na úcte 358 – Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu iným subjektom sa účtuje o vzťahoch voči štátnemu rozpočtu v účtovnej jednotke, ktorá je štátnou rozpočtovou organizáciou a zároveň zriaďovateľom inej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie z titulu poskytnutia kapitálového alebo bežného transferu poskytnutého iným subjektom verejnej správy.

Uvedené účty sú následne predmetom zúčtovania transferov prostredníctvom výsledkových účtov.

Pre účtovanie transakcií súvisiacich so zúčtovaním transferov sú určené tieto nákladové účty:

- 581- Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu do štátnych rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií
- 582 – Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu ostatným subjektom verejnej správy
- 583 – Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu subjektom mimo verejnej správy
- 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom
- 585 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku ostatným subjektom verejnej správy
- 586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy
- 587 – Náklady na ostatné transfery
- 588 – Náklady z odvodu príjmov
- 589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov

Pre účtovanie transakcií súvisiacich so zúčtovaním transferov sú určené tieto výnosové účty používané v samospráve:

- 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom
- 692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom
- 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy
- 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy
- 695 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od Európskej únie
- 696 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od Európskej únie
- 697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy
- 698 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy
- 699 – Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov

Pre účtovanie transakcií súvisiacich so zúčtovaním transferov sú určené tieto výnosové účty používané v štátnej správe:

- 681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu
- 682 – Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu
- 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy
- 684 – Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov verejnej správy
- 685 – Výnosy z bežných transferov od Európskej únie
- 686 – Výnosy z kapitálových transferov od Európskej únie
- 687 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy
- 688 – Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy
- 689 – Výnosy z odvodu rozpočtových príjmov

Transfery výdavkového charakteru

Na zaznamenanie transakcií z finančných vzťahov medzi zriaďovateľom (štátom) a štátnou rozpočtovou a príspevkovou organizáciou sú určené transferové účty 352 a 353.

Na zaznamenanie transakcií z finančných vzťahov medzi zriaďovateľom (samosprávou) a rozpočtovou a príspevkovou organizáciou v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti sú určené transferové účty 354 a 355.

Bežné transfery sa zúčtovávajú do výnosov vo výške výdavkov a kapitálové transfery sa zúčtovávajú do výnosov vo výške nákladov.

Účty 352 a 354 sa nenachádzajú v účtovnej závierke, t.j. nie sú súvahovými položkami. Účty 353 a 355 sú súčasťou účtovnej závierky, t.j. sú súvahovými položkami. V podriadených organizáciách sa vykazujú na strane pasív (riadky 134 a 135) a u zriaďovateľov sa vykazujú na strane aktív (riadky 042 a 043).

Transfery príjmového charakteru

Na zaznamenanie transakcií medzi zriaďovateľom a podriadenou organizáciou je určený účet 351. Príjem v rozpočtovej organizácii predstavuje zároveň aj nákladom vyjadrujúci povinnosť odvodu tohto príjmu do rozpočtu zriaďovateľa, teda vyjadruje vlastníctvo k príjmu.

Účet 351 je súčasťou účtovnej závierky, t.j. je súvahovou položkou. V podriadených organizáciách sa vykazuje na strane pasív (riadok 133) a u zriaďovateľov sa vykazuje na strane aktív (riadok 041).

Štátna rozpočtová organizácia, ktorá je zároveň zriaďovateľom inej rozpočtovej organizácie, o bežnom transfere poskytnutom štátnej rozpočtovej organizácii neúčtuje.

Ak štátna rozpočtová organizácia poskytne (rozpočtuje) kapitálový transfer rozpočtovej organizácii vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti zaúčtuje pohľadávku voči predmetnej rozpočtovej organizácii na účte 356 a záväzok zo zúčtovania voči štátnemu rozpočtu na účte 353. Tieto zúčtovacie vzťahy bude znižujú vo vecnej a časovej súvislosti so zúčtovaním kapitálového transferu v účtovníctve podriadenej rozpočtovej organizácie.

Ak štátna rozpočtová organizácia poskytne transfer štátnej príspevkovej organizácii, zaúčtuje poskytnutie kapitálového aj bežného transferu v prospech účtu 225 a na ťarchu účtu 356. Súčasne sa zaznamená zúčtovanie s financovania na ťarchu účtu 352 a v prospech účtu 353. Následne vo výške bežných výdavkov, odpisov, opravných položiek a zostatkovej ceny pri vyradení dlhodobého majetku sa účtuje zníženie záväzku voči štátnemu rozpočtu na ťarchu účtu 353 a v prospech účtu 356.

Bežné transfery medzi zriaďovateľom a podriadenými organizáciami

Bežný transfer v štátnej rozpočtovej organizácii

Štátna rozpočtová organizácia uhrádza výdavky napr. za elektrickú energiu zo svojho výdavkového účtu v súlade s rozpočtom bežných výdavkov stanoveným zriaďovateľom. Súčasne s realizáciou bežných rozpočtových výdavkov sa účtuje zúčtovanie bežných transferov. Vo výške výdavkov sa zúčtováva bežný transfer od zriaďovateľa do výnosov.

	MD	D
Vznik záväzku za spotrebovanú elektrickú energiu	502	321
Úhrada záväzku	321	225
Zúčtovanie bežného transferu od zriaďovateľa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	681
Zúčtovanie vyčerpaných rozpočtových prostriedkov (výdavkov) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	225	352

V účtovnej závierke štátnej rozpočtovej organizácii bude v súvislosti s uvedeným transferom vykázaný vo Výkaze ziskov a strát náklad prostredníctvom účtu 502 a výnos prostredníctvom účtu 681. Na oboch uvedených účtoch budú vykázané rovnaké sumy, teda uvedené transakcie nemali vplyv na výsledok hospodárenia.

Bežný transfer v štátnej príspevkovej organizácii

Štátna príspevková organizácia uhrádza výdavky za služby zo svojho bežného účtu. Na tieto výdavky prijala od svojho zriaďovateľa príspevok na prevádzku v súlade s rozpočtovými pravidlami. Súčasne s realizáciou bežných výdavkov sa účtuje zúčtovanie bežných transferov. Vo výške výdavkov sa zúčtováva bežný transfer od zriaďovateľa do výnosov.

	MD	D
Príjem peňažných prostriedkov na bežný účet poskytnutých zriaďovateľom (štátom) na úhradu bežných výdavkov, konkrétne na úhradu za služby	221	352
Vznik záväzku za služby	518	321
Úhrada záväzku	321	221
Zúčtovanie bežného transferu od zriaďovateľa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	681

V účtovnej závierke štátnej príspevkovej organizácii bude v súvislosti s uvedeným transferom vykázaný vo Výkaze ziskov a strát náklad prostredníctvom účtu 518 a výnos prostredníctvom

účtu 681. Na obidvoch uvedených účtoch budú vykázané rovnaké sumy, teda uvedené transakcie nemali vplyv na výsledok hospodárenia.

Bežný transfer v rozpočtovej organizácii zriadenej obcou alebo vyšším územným celkom

Rozpočtová organizácia zriadená samosprávou uhrádza bežné výdavky napr. za elektrickú energiu zo svojho výdavkového účtu v súlade s rozpočtom bežných výdavkov stanoveným zriaďovateľom. Rozdielom v porovnaní so štátnou rozpočtovou organizáciou je skutočnosť, že peňažné prostriedky na bežné výdavky, ktoré určí v rozpočte zriaďovateľ svojej rozpočtovej organizácii, sa reálne prevádzajú na príslušný výdavkový rozpočtový účet rozpočtovej organizácie. Súčasne s realizáciou bežných výdavkov sa účtuje zúčtovanie bežných transferov. Vo výške výdavkov sa zúčtováva bežný transfer od zriaďovateľa do výnosov.

	MD	D
Príjem peňažných prostriedkov poskytnutých zriaďovateľom (obcou alebo vyšším územným celkom) na úhradu bežných výdavkov, konkrétne na úhradu elektrickej energie	222	354
Vznik záväzku za spotrebovanú elektrickú energiu	502	321
Úhrada záväzku	321	222
Zúčtovanie bežného transferu od zriaďovateľa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	354	691

V účtovnej závierke rozpočtovej organizácii zriadenej samosprávou bude v súvislosti s uvedeným transferom vykázaný vo Výkaze ziskov a strát náklad prostredníctvom účtu 502 a výnos prostredníctvom účtu 691. Na obidvoch uvedených účtoch budú vykázané rovnaké sumy, teda uvedené transakcie nemali vplyv na výsledok hospodárenia.

Bežný transfer v príspevkovej organizácii zriadenej obcou alebo vyšším územným celkom

Príspevková organizácia zriadená samosprávou uhrádza výdavky za služby zo svojho bežného účtu. Na tieto výdavky prijala od svojho zriaďovateľa príspevok na prevádzku v súlade s rozpočtovými pravidlami. Súčasne s realizáciou bežných výdavkov sa účtuje zúčtovanie bežných transferov. Vo výške výdavkov sa zúčtováva bežný transfer od zriaďovateľa do výnosov.

	MD	D
Príjem peňažných prostriedkov poskytnutých zriaďovateľom (obcou alebo vyšším územným celkom) na úhradu bežných výdavkov, konkrétne na úhradu elektrickej energie	221	354
Vznik záväzku za spotrebovanú elektrickú energiu	518	321
Úhrada záväzku	321	221
Zúčtovanie bežného transferu od zriaďovateľa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	354	691

V účtovnej závierke príspevkovej organizácii zriadenej samosprávou bude v súvislosti s uvedeným transferom vykázaný vo Výkaze ziskov a strát náklad prostredníctvom účtu 518 a výnos prostredníctvom účtu 691. Na obidvoch uvedených účtoch budú vykázané rovnaké sumy, teda uvedené transakcie nemali vplyv na výsledok hospodárenia.

Transfery príjmového charakteru medzi zriaďovateľom a podriadenými organizáciami

Príjem v štátnej rozpočtovej organizácii

Štátna rozpočtová organizácia vyinkasuje nedaňové príjmy zo svojej činnosti. Každý vyinkasovaný rozpočtový príjem v štátnej rozpočtovej organizácii je vo svojej podstate rozpočtovým príjmom štátneho rozpočtu, a preto sa účtuje predpis odvodu príslušného rozpočtového príjmu do štátneho rozpočtu.

	MD	D
Vznik pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov	316	6xx
Inkaso nedaňových rozpočtových príjmov	224	316
Predpis odvodu nedaňových rozpočtových príjmov	588	351
Zúčtovanie inkasovaných príjmov do štátneho rozpočtu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (nerealizuje sa reálny prevod peňažných prostriedkov)	351	224

V účtovnej závierke štátnej rozpočtovej organizácii bude v súvislosti s uvedenou transakciou vykázaný vo Výkaze ziskov a strát náklad prostredníctvom účtu 588 a výnos prostredníctvom účtu 6xx. Na obidvoch uvedených účtoch budú vykázané rovnaké sumy, teda uvedené transakcie nemali vplyv na výsledok hospodárenia.

Ak by organizácia nevyinkasovala celú sumu pohľadávky predpísanej do výnosov, tak na účet 588 sa zaúčtuje vyinkasovaná suma a nevyinkasovaná suma sa zaúčtuje na účet 589 súvťažne s účtom 351. V účtovnej závierke štátnej rozpočtovej organizácii bude v súvislosti s uvedenou transakciou vykázaný vo Výkaze ziskov a strát náklad prostredníctvom účtu 588 a 589 a výnos prostredníctvom účtu 6xx. Na uvedených troch účtoch budú vykázané rovnaké sumy, teda uvedené transakcie

nemali vplyv na výsledok hospodárenia. V Súvahe však bude vykázaná pohľadávka na účte 316 a záväzok na účte 351 vo výške nevyinkasovaných príjmov.

Príjem v rozpočtovej organizácii zriadenej obcou alebo vyšším územným celkom

Rozpočtová organizácia zriadená samosprávou vyinkasuje nedaňové príjmy zo svojej činnosti. Každý vyinkasovaný rozpočtový príjem v rozpočtovej organizácii zriadenej samosprávou je vo svojej podstate rozpočtovým príjmom zriaďovateľa, a preto sa účtuje predpis odvodu príslušného rozpočtového príjmu do rozpočtu zriaďovateľa. Na rozdiel od štátnej rozpočtovej organizácii sa však uskutoční aj reálny prevod peňažných prostriedkov.

	MD	D
Účtovanie výnosu z nedaňových rozpočtových príjmov	318	6xx
Zinkasovanie nedaňových rozpočtových príjmov	223	318
Predpis odvodu nedaňových rozpočtových príjmov	588	351
Realizovaný odvod nedaňových rozpočtových príjmov zriaďovateľovi (samospráve)	351	223

V účtovnej závierke rozpočtovej organizácii zriadenej samosprávou bude v súvislosti s uvedenou transakciou vykázaný vo Výkaze ziskov a strát náklad prostredníctvom účtu 588 a výnos prostredníctvom účtu 6xx. Na obidvoch uvedených účtoch budú vykázané rovnaké sumy, teda uvedené transakcie nemali vplyv na výsledok hospodárenia.

Ak by organizácia nevyinkasovala celú sumu pohľadávky predpisanej do výnosov, tak na účet 588 sa zaúčtuje vyinkasovaná suma a nevyinkasovaná suma sa zaúčtuje na účet

589 súvzťažne s účtom 351. V účtovnej závierke rozpočtovej organizácii zriadenej samosprávou bude v súvislosti s uvedenou transakciou vykázaný vo Výkaze ziskov a strát náklad prostredníctvom účtu 588 a 589 a výnos prostredníctvom účtu 6xx. Na uvedených troch účtoch budú vykázané rovnaké sumy, teda uvedené transakcie nemali vplyv na výsledok hospodárenia. V Súvahe však bude vykázaná pohľadávka na účte 318 a záväzok na účte 351 vo výške nevyinkasovaných príjmov.

Príjem v obci alebo vyššom územnom celku vyinkasované rozpočtovými organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti

	MD	D
Príjem nedaňových príjmov vyinkasovaných v rozpočtovej organizácii na príjmový rozpočtový účet a prevedených na bankový účet obce, ktoré rozpočtová organizácia účtovala do výnosov bežného obdobia	221	699
Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka vznik pohľadávky voči rozpočtovej organizácii vo výške nevyinkasovaných rozpočtových príjmov, ktoré rozpočtová organizácia účtovala ako výnosy bežného obdobia	351	699

V účtovnej závierke obce alebo vyššieho územného celku bude mať vykázaný výnos na účte 699 vplyv na výsledok hospodárenia a zároveň bude predstavovať zvýšenie aktív, buď ako prírastok peňažných prostriedkov na účte 221 alebo ako vznik pohľadávky na účte 351.

Kapitálové transfery medzi zriaďovateľom a podriadenými organizáciami

Kapitálový transfer v štátnej rozpočtovej organizácii

Štátna rozpočtová organizácia uhrádza kapitálové výdavky napr. za obstaranie dlhodobého hmotného majetku z účtu štátnych rozpočtových výdavkov, kde limit kapitálových výdavkov bol určený prostredníctvom rozpočtu od zriaďovateľa.

	MD	D
Vznik záväzku voči dodávateľovi dlhodobého hmotného majetku	042	321
Úhrada záväzku za dlhodobý majetok	321	225
Použitie kapitálového transferu od zriaďovateľa vo výške výdavkov – zúčtovanie financovania	352	353
Zaradenie majetku do používania	02x	042
Odpisy dlhodobého hmotného majetku	551	08x
Zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	353	682
Zúčtovanie vyčerpaných rozpočtových prostriedkov (výdavkov) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	225	352

V účtovnej závierke štátnej rozpočtovej organizácii bude v súvislosti s uvedeným transferom vykázaný vo Výkaze ziskov a strát náklad prostredníctvom účtu 551 a výnos prostredníctvom účtu 682. Na obidvoch uvedených účtoch budú vykázané rovnaké sumy, teda uvedené transakcie nemali vplyv na výsledok hospodárenia. V Súvahe budú vykázané aktíva na účtoch 02x znížené o korekciu na účte 08x a pasíva na účte 353.

Kapitálový transfer v štátnej príspevkovej organizácii

Štátna príspevková organizácia uhrádza kapitálové výdavky napr. za obstaranie dlhodobého hmotného majetku zo svojho bežného účtu, kde na tento účel prijala prostriedky od zriaďovateľa.

	MD	D
Prijatý kapitálový transfer od zriaďovateľa	221	352
Vznik záväzku voči dodávateľovi dlhodobého hmotného majetku	042	321
Úhrada záväzku za dlhodobý majetok	321	221
Použitie kapitálového transferu od zriaďovateľa vo výške výdavkov – zúčtovanie financovania	352	353
Zaradenie majetku do používania	02x	042
Odpisy dlhodobého hmotného majetku	551	08x
Zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	353	682

V účtovnej závierke štátnej príspevkovej organizácii bude v súvislosti s uvedeným transferom vykázaný vo Výkaze ziskov a strát náklad prostredníctvom účtu 551 a výnos prostredníctvom účtu 682. Na obidvoch uvedených účtoch budú vykázané rovnaké sumy, teda uvedené transakcie nemali vplyv na výsledok hospodárenia. V Súvahe budú vykázané aktíva na účtoch 02x znížené o korekciu na účte 08x a pasíva na účte 353.

Kapitálový transfer v rozpočtovej organizácii zriadenej obcou alebo vyšším územným celkom

Rozpočtová organizácia zriadená samosprávou uhrádza kapitálové výdavky napr. za obstaranie dlhodobého hmotného majetku zo svojho výdavkového účtu v súlade s rozpočtom kapitálových výdavkov stanoveným zriaďovateľom.

	MD	D
Prijatý kapitálový transfer od zriaďovateľa	222	354
Vznik záväzku voči dodávateľovi dlhodobého hmotného majetku	042	321
Úhrada záväzku za dlhodobý majetok	321	222
Použitie kapitálového transferu od zriaďovateľa vo výške výdavkov – zúčtovanie financovania	354	355
Zaradenie majetku do používania	02x	042
Odpisy dlhodobého hmotného majetku	551	08x
Zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	355	692

V účtovnej závierke rozpočtovej organizácii zriadenej samosprávou bude v súvislosti s uvedeným transferom vykázaný vo Výkaze ziskov a strát náklad prostredníctvom účtu 551 a výnos prostredníctvom účtu 692. Na oboch uvedených účtoch budú vykázané rovnaké sumy, teda uvedené transakcie nemali vplyv na výsledok hospodárenia. V Súvahe budú vykázané aktíva na účtoch 02x znížené o korekciu na účte 08x a pasíva na účte 355.

Kapitálový transfer v príspevkovej organizácii zriadenej obcou alebo vyšším územným celkom

Príspevková organizácia zriadená samosprávou uhrádza kapitálové výdavky napr. za obstaranie dlhodobého hmotného majetku zo svojho bežného účtu, kde na tento účel prijala prostriedky od zriaďovateľa.

	MD	D
Prijatý kapitálový transfer od zriaďovateľa	221	354
Vznik záväzku voči dodávateľovi dlhodobého hmotného majetku	042	321
Úhrada záväzku za dlhodobý majetok	321	221
Použitie kapitálového transferu od zriaďovateľa vo výške výdavkov – zúčtovanie financovania	354	355
Zaradenie majetku do používania	02x	042
Odpisy dlhodobého hmotného majetku	551	08x

	MD	D
Zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	355	692

V účtovnej závierke príspevkovej organizácii zriadenej samosprávou bude v súvislosti s uvedeným transferom vykázaný vo Výkaze ziskov a strát náklad prostredníctvom účtu 551 a výnos prostredníctvom účtu 692. Na obidvoch uvedených účtoch budú vykázané rovnaké sumy, teda uvedené transakcie nemali vplyv na výsledok hospodárenia. V Súvahe budú vykázané aktíva na účtoch 02x znížené o korekciu na účte 08x a pasíva na účte 355.

Kapitálový transfer v obci alebo vyššom územnom celku

Samospráva poskytne z vlastných prostriedkov kapitálový transfer rozpočtovej alebo príspevkovej organizácii vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

	MD	D
Poskytnutý kapitálový transfer rozpočtovej organizácii	355	221
Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, zostatkovou cenou dlhodobého majetku alebo opravnými položkami k dlhodobému majetku účtovanými v rozpočtovej organizácii sa účtuje zúčtovanie poskytnutého kapitálového transferu do nákladov	584	355
Vrátenie nevyčerpaných prostriedkov z kapitálového transferu od rozpočtovej organizácie	221	355
Poskytnutý kapitálový transfer príspevkovej organizácii	355	221
Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, zostatkovou cenou dlhodobého majetku alebo opravnými položkami k dlhodobému majetku účtovanými v príspevkovej organizácii sa účtuje zúčtovanie poskytnutého kapitálového transferu do nákladov	584	355
Vrátenie nevyčerpaných prostriedkov z kapitálového transferu od príspevkovej organizácie	221	355

Transfery medzi štátom a samosprávou

Bežný transfer prijatý z prostriedkov štátneho rozpočtu – účtovanie v obci alebo vyššom územnom celku

	MD	D
Prijatý bežný transfer zo štátneho rozpočtu na činnosť obce napr. dotácia na prenesený výkon štátnej správy	221	357
Vznik záväzku voči dodávateľovi napr. za služby	518	321
Zúčtovanie bežného transferu zo štátneho rozpočtu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	357	693

	MD	D
Úhrada záväzku za služby	321	221
Vznik záväzku voči dodávateľovi napr. za materiál	112	321
Úhrada záväzku za materiál	321	221
Spotreba materiálu	501	112
Zúčtovanie bežného transferu zo štátneho rozpočtu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	357	693
Zúčtovanie bežného transferu zo štátneho rozpočtu vo výške nespotrebovaných prostriedkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	357	384

Prijatie a použitie bežného transferu zo štátneho rozpočtu sa v účtovnej závierke obce alebo vyššieho územného celku neprejaví na výsledku hospodárenia. Ak je transfer použitý a zároveň aj spotrebovaný (zaúčtovaný v nákladoch), vo výške týchto nákladov sa transfer zúčtuje z účtu 357 do výnosov na účet 693. Ak je transfer použitý, ale nie je spotrebovaný (napr. obstarané zásoby sú stále na sklade), taktiež sa to neprejaví na výsledku hospodárenia, pretože nie sú zaúčtované žiadne náklady a teda ani zúčtovací výnos z titulu tohto transferu. Realizuje sa však zúčtovanie použitia transferu (ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka), a to prostredníctvom účtu 384, nastane teda zmena štruktúry pasív v súvahe.

Kapitálový transfer prijatý z prostriedkov štátneho rozpočtu

– účtovanie v obci alebo vyššom územnom celku

	MD	D
Prijatý kapitálový transfer zo štátneho rozpočtu	221	357
Vznik záväzku voči dodávateľovi za obstaranie dlhodobého hmotného majetku	042	321
Úhrada záväzku	321	221
Zúčtovanie použitia kapitálového transferu zo štátneho rozpočtu (vo výške výdavkov) do výnosov budúcich období	357	384
Zaradenie majetku do používania	02x	042
Účtovanie odpisov	551	08x
Zúčtovanie kapitálového transferu zo štátneho rozpočtu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	384	694

Získaný kapitálový transfer zo štátneho rozpočtu sa v účtovníctve obcí alebo vyšších územných celkov neprejaví na výsledku hospodárenia. Po použití kapitálového transferu na úhradu obstarania dlhodobého majetku sa zúčtuje transferový účet 357 prostredníctvom účtu 384, z ktorého sa príbežne (napr. pri mesačných odpisoch) zúčtováva do výnosov na účet 694. Keďže suma zaúčtovaná na nákladový účet 551 sa rovná sume zaúčtovanej na 694, nie je ovplyvnený výsledok hospodárenia v účtovnej závierke.

Bežný a kapitálový transfer prijatý z prostriedkov štátneho rozpočtu, ktorý je poskytnutý rozpočtovej a príspevkovej organizácii prostredníctvom obce alebo vyššieho územného celku ako zriaďovateľa – účtovanie v obci alebo vyššom územnom celku

	MD	D
Prijatý bežný transfer zo štátneho rozpočtu pre rozpočtovú organizáciu v zriaďovateľskej pôsobnosti	221	357
Poskytnutý bežný transfer zriadenej rozpočtovej organizácii	357	221
Prijatý kapitálový transfer zo štátneho rozpočtu pre rozpočtovú organizáciu v zriaďovateľskej pôsobnosti	221	357
Poskytnutý kapitálový transfer zriadenej rozpočtovej organizácii	357	221
Prijatý bežný transfer zo štátneho rozpočtu pre príspevkovú organizáciu v zriaďovateľskej pôsobnosti	221	357
Poskytnutý bežný transfer zriadenej príspevkovej organizácii	357	221
Prijatý kapitálový transfer zo štátneho rozpočtu pre príspevkovú organizáciu v zriaďovateľskej pôsobnosti	221	357
Poskytnutý kapitálový transfer zriadenej príspevkovej organizácii	357	221

Ak obec alebo vyšší územný celok slúži ako „sprostredkovateľ“ finančného toku transferov zo štátneho rozpočtu do rozpočtových alebo príspevkových organizácií vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti, táto transakcia sa účtuje prostredníctvom súvahových účtov bez vplyvu na výsledok hospodárenia v účtovnej závierke.

Bežný transfer prijatý z prostriedkov štátneho rozpočtu prostredníctvom zriaďovateľa (obce alebo vyššieho územného celku) – účtovanie v rozpočtovej organizácii samosprávy

	MD	D
Prijatý bežný transfer zo štátneho rozpočtu napr. dotácia na prenesený výkon štátnej správy	222	357
Vznik záväzku voči dodávateľovi napr. za služby	518	321
Zúčtovanie bežného transferu zo štátneho rozpočtu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	357	693
Úhrada záväzku za služby	321	222
Vznik záväzku voči dodávateľovi napr. za materiál	112	321
Úhrada záväzku za materiál	321	222
Spotreba materiálu	501	112
Zúčtovanie bežného transferu zo štátneho rozpočtu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	357	693

	MD	D
Zúčtovanie bežného transferu zo štátneho rozpočtu vo výške nespotrebovaných prostriedkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	357	384

Prijatie a použitie bežného transferu zo štátneho rozpočtu sa v účtovnej závierke rozpočtovej organizácie samosprávy neprejaví na výsledku hospodárenia. Ak je transfer použitý a zároveň aj spotrebovaný (zaúčtovaný v nákladoch), vo výške týchto nákladov sa transfer zúčtuje z účtu 357 do výnosov na účet 693. Ak je transfer použitý, ale nie je spotrebovaný (napr. obstarané zásoby sú stále na sklade), taktiež sa to neprejaví na výsledku hospodárenia, pretože nie sú zaúčtované žiadne náklady a teda ani zúčtovací výnos z titulu tohto transferu. Realizuje sa však zúčtovanie použitia transferu (ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka), a to prostredníctvom účtu 384, nastane teda zmena štruktúry pasív v súvahe.

Kapitálový transfer prijatý z prostriedkov štátneho rozpočtu prostredníctvom zriaďovateľa (obce alebo vyššieho územného celku) – účtovanie v rozpočtovej organizácii samosprávy

	MD	D
Prijatý kapitálový transfer zo štátneho rozpočtu	222	357
Vznik záväzku voči dodávateľovi za obstaranie dlhodobého hmotného majetku	042	321
Úhrada záväzku	321	222
Zúčtovanie použitia kapitálového transferu zo štátneho rozpočtu (vo výške výdavkov) do výnosov budúcich období	357	384
Zaradenie majetku do používania	02x	042
Účtovanie odpisov	551	08x
Zúčtovanie kapitálového transferu zo štátneho rozpočtu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	384	694

Získaný kapitálový transfer zo štátneho rozpočtu sa v účtovníctve rozpočtovej organizácie samosprávy neprejaví na výsledku hospodárenia. Po použití kapitálového transferu na úhradu obstarania dlhodobého majetku sa zúčtuje transferový účet 357 prostredníctvom účtu 384, z ktorého sa príbežne (napr. pri mesačných odpisoch) zúčtováva do výnosov na účet 694. Keďže suma zaúčtovaná na nákladový účet 551 sa rovná sume zaúčtovanej na 694, nie je ovplyvnený výsledok hospodárenia v účtovnej závierke.

Bežný transfer prijatý z prostriedkov štátneho rozpočtu – účtovanie v príspevkovej organizácii samosprávy

	MD	D
Prijatý bežný transfer zo štátneho rozpočtu	221	357

	MD	D
Vznik záväzku voči dodávateľovi napr. za služby	518	321
Zúčtovanie bežného transferu zo štátneho rozpočtu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	357	693
Úhrada záväzku za služby	321	221
Vznik záväzku voči dodávateľovi napr. za materiál	112	321
Úhrada záväzku za materiál	321	221
Spotreba materiálu	501	112
Zúčtovanie bežného transferu zo štátneho rozpočtu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	357	693
Zúčtovanie bežného transferu zo štátneho rozpočtu do výške nespotrebovaných prostriedkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	357	384

Prijatie a použitie bežného transferu zo štátneho rozpočtu sa v účtovnej závierke príspevkovej organizácie samosprávy neprejaví na výsledku hospodárenia. Ak je transfer použitý a zároveň aj spotrebovaný (zaúčtovaný v nákladoch), vo výške týchto nákladov sa transfer zúčtuje z účtu 357 do výnosov na účet 693. Ak je transfer použitý, ale nie je spotrebovaný (napr. obstarané zásoby sú stále na sklade), taktiež sa to neprejaví na výsledku hospodárenia, pretože nie sú zaúčtované žiadne náklady a teda ani zúčtovací výnos z titulu tohto transferu. Realizuje sa však zúčtovanie použitia transferu (ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka), a to prostredníctvom účtu 384, nastane teda zmena štruktúry pasív v súvahe.

Kapitálový transfer prijatý z prostriedkov štátneho rozpočtu – účtovanie v príspevkovej organizácii samosprávy

	MD	D
Prijatý kapitálový transfer zo štátneho rozpočtu	221	357
Vznik záväzku voči dodávateľovi za obstaranie dlhodobého hmotného majetku	042	321
Úhrada záväzku	321	221
Zúčtovanie použitia kapitálového transferu zo štátneho rozpočtu (vo výške výdavkov) do výnosov budúcich období	357	384
Zaradenie majetku do používania	02x	042
Účtovanie odpisov	551	08x
Zúčtovanie kapitálového transferu zo štátneho rozpočtu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	384	694

Získaný kapitálový transfer zo štátneho rozpočtu sa v účtovníctve príspevkovej organizácie samosprávy neprejaví na výsledku hospodárenia. Po použití kapitálového transferu na úhradu obstarania dlhodobého majetku sa zúčtuje transferový účet 357 prostredníctvom účtu 384,

z ktorého sa príbežne (napr. pri mesačných odpisoch) zúčtováva do výnosov na účet 694. Keďže suma zaúčtovaná na nákladový účet 551 sa rovná sume zaúčtovanej na 694, nie je ovplyvnený výsledok hospodárenia v účtovnej závierke.

Ostatné typy transferov

Poskytnutie transferu medzi dvoma obcami alebo vyššími územnými celkami – účtovanie u poskytovateľa

	MD	D
Poskytnutý bežný alebo kapitálový transfer subjektu verejnej správy (inej obci alebo vyššiemu územnému celku) s podmienkou	359	221
Zúčtovanie poskytnutých bežných/kapitálových transferov po splnení podmienok	585	359

Poskytnutie transferu sa v účtovnej závierke samosprávy, ktorá ho poskytla prejaví s vplyvom na výsledok hospodárenia, po splnení podmienok poskytnutia transferu, a to prostredníctvom vzniku nákladu na účte 585.

Poskytnutie transferu medzi dvoma obcami alebo vyššími územnými celkami – účtovanie u prijímateľa

	MD	D
Bežný transfer		
Prijatý bežný transfer od subjektov verejnej správy (inej obce alebo vyššieho územného celku) na konkrétne určený účel	221	359
Vznik záväzku voči dodávateľovi za materiál	112	321
Úhrada záväzku za materiál	321	221
Spotreba materiálu	501	112
Zúčtovanie bežného transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	359	693
Zúčtovanie bežného transferu vo výške nespotrebovaných prostriedkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	359	384
Kapitálový transfer		
Prijatý kapitálový transfer od subjektov verejnej správy (inej obce alebo vyššieho územného celku) na konkrétne určený účel	221	359
Vznik záväzku voči dodávateľovi	042	321
Úhrada záväzku	321	221
Zúčtovanie použitia kapitálového transferu	359	384
Zaradenie majetku do používania	02x	042

	MD	D
Účtovanie odpisov	551	08x
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	384	694

Prijatie a použitie bežného alebo kapitálového transferu sa v účtovnej závierke prijímateľa neprejaví na výsledku hospodárenia. Účtovanie a vykázanie súvisiacich transakcií je obdobné ako pri transferoch medzi štátom a samosprávou. Rozdiel je iba v použití konkrétneho zúčtovacieho účtu, a to účtu 359.

Poskytnutie transferu priamo z rozpočtu Európskej únie – účtovanie v obci alebo vyššom územnom celku

	MD	D
Bežný transfer		
Prijatý bežný transfer	221	371
Vznik záväzku voči dodávateľovi za materiál	112	321
Úhrada záväzku za materiál	321	221
Spotreba materiálu	501	112
Zúčtovanie bežného transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	371	695
Zúčtovanie bežného transferu vo výške nespotrebovaných prostriedkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	371	384
Kapitálový transfer		
Prijatý kapitálový transfer	221	371
Vznik záväzku voči dodávateľovi	042	321
Úhrada záväzku	321	221
Zúčtovanie použitia kapitálového transferu	371	384
Zaradenie majetku do používania	02x	042
Účtovanie odpisov	551	08x
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	384	696

Prijatie a použitie bežného alebo kapitálového transferu sa v účtovnej závierke obce alebo vyššieho územného celku ako prijímateľa neprejaví na výsledku hospodárenia. Účtovanie a vykázanie súvisiacich transakcií je obdobné ako pri transferoch medzi štátom a samosprávou. Rozdiel je v použití konkrétneho zúčtovacieho účtu, a to účtu 371 a taktiež v použití výnosových zúčtovacích účtov 695 a 696.

**Poskytnutie transferu od subjektu mimo verejnej správy
– účtovanie v obci alebo vyššom územnom celku**

	MD	D
Bežný transfer		
Prijatý bežný transfer	221	372
Vznik záväzku voči dodávateľovi za materiál	112	321
Úhrada záväzku za materiál	321	221
Spotreba materiálu	501	112
Zúčtovanie bežného transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	372	697
Zúčtovanie bežného transferu vo výške nespotrebovaných prostriedkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	372	384
Kapitálový transfer		
Prijatý kapitálový transfer	221	372
Vznik záväzku voči dodávateľovi	042	321
Úhrada záväzku	321	221
Zúčtovanie použitia kapitálového transferu	372	384
Zaradenie majetku do používania	02x	042
Účtovanie odpisov	551	08x
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	384	698

Prijatie a použitie bežného alebo kapitálového transferu sa v účtovnej závierke obce alebo vyššieho územného celku ako prijímateľa neprejaví na výsledku hospodárenia. Účtovanie a vykázanie súvisiacich transakcií je obdobné ako pri transferoch medzi štátom a samosprávou. Rozdiel je v použití konkrétneho zúčtovacieho účtu, a to účtu 372 a taktiež v použití výnosových zúčtovacích účtov 697 a 698.

V nasledujúcej časti tejto publikácie sa zaoberáme súvzťažnosťami typickými pre jednotlivé účty účtovej osnovy pre štátnu správu a samosprávu, a to so zdôraznením, aký typ účtovnej jednotky používa konkrétny účet, na akej položke v účtovných výkazoch sa konkrétny účet vykazuje a na akých položkách finančného výkazu FIN 2-04 sa konkrétny účet vykazuje.

0

Účtová trieda 0 Dlhodobý majetok

Účtové skupiny tvoriace túto účtovú triedu:

- 01 – Dlhodobý nehmotný majetok
- 02 – Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný
- 03 – Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný
- 04 – Obstaranie dlhodobého majetku
- 05 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok
- 06 – Dlhodobý finančný majetok
- 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku
- 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku
- 09 – Opravné položky k dlhodobému majetku

Analytické účty sa vytvárajú podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky:

- podľa jednotlivých zložiek dlhodobého majetku pričom pri súbore hnutelných vecí a majetku, ktorého súčasťou ocenenia je aj príslušenstvo sa analytické účty vytvárajú pre jednotlivé súbory a pre majetok vrátane príslušenstva a ak sa k súboru hnutelných vecí priradí ďalšia vec a k majetku sa priradí príslušenstvo alebo sa vyradí, upraví sa ocenenie na príslušnom analytickom účte,
- podľa účelu ustanoveného osobitnými predpismi alebo vyplývajúceho z požiadaviek riadenia účtovnej jednotky,
- ak je účtovná jednotka nájomcom.

V analytickej evidencii sa dlhodobý majetok sleduje aj podľa subjektov, od ktorých bol obstaraný alebo podľa zdrojov financovania alebo miesta, kde je umiestnený.

Analytická evidencia podľa jednotlivých zložiek dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku slúži na jeho identifikáciu a obsahuje najmä názov alebo opis majetku, číselné označenie, dátum jeho obstarania a uvedenia do užívania, dátum zaúčtovania na účte účtovej skupiny 01, 02 a 03, ocenenie, údaje o zvolenom postupe odpisovania, sadzby odpisov, sumy odpisov za účtovné obdobie, zostatkovú cenu, dátum a spôsob vyradenia.

V analytickej evidencii dlhodobého majetku sa uvádza vecné bremeno k dlhodobému majetku, transfer, z ktorého bol dlhodobý majetok obstaraný, záložné právo k dlhodobému majetku a podobne.

Pri súbore hnutelných vecí a majetku, ktorého súčasťou je aj príslušenstvo, sa jednotlivé časti súboru a jednotlivé kusy majetku zaznamenávajú v analytickej evidencii vo fyzickom a hodnotovom vyjadrení. Ak sa k súboru hnutelných vecí priradí ďalšia vec a k majetku sa priradí príslušenstvo alebo naopak vyradí, zaznamenáva sa v analytickej evidencii aj dátum priradenia alebo vyradenia.

01 – Dlhodobý nehmotný majetok

Syntetické účty tvoriace túto účtovú skupinu:

- 012 – Aktivované náklady na vývoj
- 013 – Softvér
- 014 – Oceniteľné práva
- 018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok
- 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok

012 – Aktivované náklady na vývoj

Tento účet môže používať:

- štátna rozpočtová organizácia
- rozpočtová organizácia zriadená samosprávou
- štátna príspevková organizácia
- príspevková organizácia zriadená samosprávou
- samospráva (obce/vyšší územný celok)

Na účte 012 – Aktivované náklady na vývoj sa účtuje o vývoji, ak ide o aplikáciu zistení výskumu alebo iných znalostí na plánovanie alebo návrh výroby nových alebo významne zlepšených materiálov, zariadení, výrobkov, procesov, systémov alebo služieb pred začatím ich sériovej výroby alebo používania. Ako vývoj sa účtuje najmä dizajn a zhotovenie a testovanie prototypov a modelov, zhotovenie nástrojov, šablón, foriem a čipov využívaním novej technológie, zhotovenie a činnosť skúšobnej prevádzky, ktorá nie je v etape ekonomickej realizovateľnosti výroby, zhotovenie a prevádzka vybranej alternatívy pre nové alebo zlepšené materiály, zariadenia, výrobky, procesy, systémy alebo služby.

Na účte 012 – Aktivované náklady na vývoj sa aktivuje dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastným vývojom alebo v priebehu jeho vývoja, ak je možné preukázať

- možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné používať alebo prediť,
- zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania alebo predaja,
- spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky, jeho použiteľnosť,
- dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Výsledky vykonaných vývojových prác sa účtujú ako náklady na vývoj, ak sú kúpené samostatne a nie sú súčasťou dodávky iného dlhodobého majetku a jeho ocenenia, vytvorené vlastnou činnosťou za účelom obchodovania s nimi, vytvorené vlastnou činnosťou pre potreby účtovnej jednotky.

Výkázanie zostatku účtu v Súvahe:

STRANA AKTÍV	Číslo riadku	20xx			20xx-1
		Brutto	Korekcia	Netto	Netto
b	c	1	2	3	4
Aktivované náklady na vývoj (012) – (072+091AÚ)	004				

Výkázanie vo finančnom výkaze FIN 2 – 04:

Č. r.	1.1. Vybrané aktíva	Účet	Zostatok k bežného obdobia			Zostatok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia (netto)
			Brutto	Korekcia	Netto	
a	b	c	1	2	3	4
2.	Aktivované náklady na vývoj a oceníteľné práva	012, 014 – (07X, 09X)				

Základné súvzťažnosti:

	MD	D
Náklady vynaložené na vývoj	napr. 521	napr. 331
Aktivácia vynaložených vlastných nákladov	041	623
Zaradenie aktivovaných nákladov na vývoj	012	041
Zaučtovanie odpisov	551	072
Zaučtovanie vyradenia plne odpísaných aktivovaných nákladov na vývoj	072	012

Postup účtovania v štátnej rozpočtovej organizácii

PRÍKLAD

Účtovná jednotka vynaložila mzdové náklady na aplikáciu znalostí pre návrh nových procesov a systémov. Po zaradení účtovala podľa svojho odpisového plánu účtovné odpisy aktivovaných nákladov na vývoj.

	MD	D
Náklady vynaložené na vývoj	521, 524	331, 336
Úhrada záväzkov	331, 336	225
Aktivácia vynaložených vlastných nákladov	041	623
Zaradenie aktivovaných nákladov na vývoj	012	041
Zaúčtovanie odpisov	551	072
Zúčtovanie použitia kapitálových transferov vo výške výdavkov	352	353
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo výške odpisov	353	682
Zúčtovanie použitia bežného transferu na konci účtovného obdobia	225	352

Popísaná transakcia nemá vplyv na výsledok hospodárenia.

Postup účtovania v rozpočtovej organizácii zriadenej samosprávou

PRÍKLAD

Účtovná jednotka vynaložila mzdové náklady na aplikáciu znalostí pre návrh nových procesov a systémov. Po zaradení účtovala podľa svojho odpisového plánu účtovné odpisy aktivovaných nákladov na vývoj.

	MD	D
Príjem kapitálového transferu od zriaďovateľa	222	354
Náklady vynaložené na vývoj	521, 524	331, 336
Úhrada záväzkov	331, 336	222
Aktivácia vynaložených vlastných nákladov	041	623
Zaradenie aktivovaných nákladov na vývoj	012	041
Zaúčtovanie odpisov	551	072
Zúčtovanie použitia kapitálových transferov vo výške výdavkov	354	355
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo výške odpisov	355	692

Popísaná transakcia nemá vplyv na výsledok hospodárenia.

Postup účtovania v štátnej príspevkovej organizácii

PRÍKLAD

Účtovná jednotka vynaložila mzdové náklady na aplikáciu znalostí pre návrh nových procesov a systémov. Po zaradení účtovala podľa svojho odpisového plánu účtovné odpisy aktivovaných nákladov na vývoj.

	MD	D
Príjem kapitálového transferu od zriaďovateľa	221	352
Náklady vynaložené na vývoj	521, 524	331, 336

	MD	D
Úhrada záväzkov	331, 336	221
Aktivácia vynaložených vlastných nákladov	041	623
Zaradenie aktivovaných nákladov na vývoj	012	041
Zaúčtovanie odpisov	551	072
Zúčtovanie použitia kapitálových transferov vo výške výdavkov	352	353
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo výške odpisov	353	682

Popísaná transakcia nemá vplyv na výsledok hospodárenia.

Postup účtovania v príspevkovej organizácii zriadenej samosprávou

PRÍKLAD

Účtovná jednotka vynaložila mzdové náklady na aplikáciu znalostí pre návrh nových procesov a systémov. Po zaradení účtovala podľa svojho odpisového plánu účtovné odpisy aktivovaných nákladov na vývoj.

	MD	D
Príjem kapitálového transferu od zriaďovateľa	221	354
Náklady vynaložené na vývoj	521, 524	331, 336
Úhrada záväzkov	331, 336	221
Aktivácia vynaložených vlastných nákladov	041	623
Zaradenie aktivovaných nákladov na vývoj	012	041
Zaúčtovanie odpisov	551	072
Zúčtovanie použitia kapitálových transferov vo výške výdavkov	354	355
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo výške odpisov	355	692

Popísaná transakcia nemá vplyv na výsledok hospodárenia.

Postup účtovania v samospráve (obci/vyššom územnom celku)

PRÍKLAD

Účtovná jednotka vynaložila mzdové náklady na aplikáciu znalostí pre návrh nových procesov a systémov. Po zaradení účtovala podľa svojho odpisového plánu účtovné odpisy aktivovaných nákladov na vývoj.

	MD	D
Náklady vynaložené na vývoj	521, 524	331, 336
Úhrada záväzkov	331, 336	221

	MD	D
Aktivácia vynaložených vlastných nákladov	041	623
Zaradenie aktivovaných nákladov na vývoj	012	041
Zaúčtovanie odpisov	551	072

Popísaná transakcia má vplyv na výsledok hospodárenia (vykázaný odpis ako náklad).

013 – Softvér

Tento účet môže používať:

- štátna rozpočtová organizácia
- rozpočtová organizácia zriadená samosprávou
- štátna príspevková organizácia
- príspevková organizácia zriadená samosprávou
- samospráva (obce/vyšší územný celok)

Na účte 013 – Softvér sa účtuje softvér a elektronické licencie, ktoré súvisia s používaním softvéru bez ohľadu na to, či sú alebo nie sú predmetom autorských práv, ak sú kúpené samostatne a nie sú súčasťou dodávky hardvéru a jeho ocenenia, alebo vytvorené vlastnou činnosťou za účelom obchodovania s nimi alebo použitia pre potreby v účtovnej jednotke, ak nejde o softvér na zákazku alebo o súčasť dodávky hardvéru.

Vykázanie zostatku účtu v Súvahe:

STRANA AKTÍV	Číslo riadku	20xx			20xx-1
		Brutto	Korekcia	Netto	Netto
b	c	1	2	3	4
Softvér (013) – (073+091AÚ)	005				

Vykázanie vo finančnom výkaze FIN 2 – 04:

Č. r.	1.1. Vybrané aktíva	Účet	Zostatok k bežného obdobia			Zostatok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia (netto)
			Brutto	Korekcia	Netto	
a	b	c	1	2	3	4
4.	Iný dlhodobý nehmotný majetok	013, 018, 019 – (07X, 09X)				

Základné súvzťažnosti:

	MD	D
Obstaranie softvéru kúpou, vznik záväzku voči dodávateľovi	041	321
Externé náklady súvisiace s obstaraním	041	321
Obstaranie softvéru formou bezodplatného nadobudnutia od obchodnej spoločnosti, ktorá nie je subjektom verejnej správy	041	384
Zaradenie do používania	013	041
Zaúčtovanie odpisov	551	073
Zaúčtovanie manka ako inventarizačného rozdielu (nie plne odpísaný majetok)	549	073
Zaúčtovanie škody (nie plne odpísaný majetok)	549	073
Zaúčtovanie vyradenia plne odpísaného majetku	073	013

Postup účtovania v štátnej rozpočtovej organizácii

PRÍKLAD

Účtovná jednotka kúpila softvér a po jeho zaradení účtovala podľa svojho odpisového plánu účtovné odpisy. Nákup financovala z prostriedkov od zriaďovateľa.

	MD	D
Obstaranie softvéru kúpou, vznik záväzku voči dodávateľovi	041	321
Zaradenie do používania	013	041
Zaúčtovanie odpisov	551	073
Úhrada záväzku	321	225
Zúčtovanie použitia kapitálových transferov vo výške výdavkov	352	353
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo výške odpisov	353	682

Popísaná transakcia nemá vplyv na výsledok hospodárenia.

Postup účtovania v rozpočtovej organizácii zriadenej samosprávou

PRÍKLAD 1

Účtovná jednotka kúpila softvér a po jeho zaradení účtovala podľa svojho odpisového plánu účtovné odpisy. Nákup financovala z prostriedkov od zriaďovateľa.

	MD	D
Príjem kapitálového transferu od zriaďovateľa	222	354
Obstaranie softvéru kúpou, vznik záväzku voči dodávateľovi	041	321
Externé náklady súvisiace s obstaraním	041	321

	MD	D
Zaradenie do používania	013	041
Zaučtovanie odpisov	551	073
Úhrada záväzku	321	222
Zúčtovanie použitia kapitálových transferov vo výške výdavkov	354	355
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo výške odpisov	355	692

Popísaná transakcia nemá vplyv na výsledok hospodárenia.

PRÍKLAD 2

Účtovná jednotka kúpila softvér a po jeho zaradení účtovala podľa svojho odpisového plánu účtovné odpisy. Nákup financovala z prostriedkov štátneho rozpočtu, ktoré jej boli prevedené zriaďovateľom.

	MD	D
Príjem kapitálového transferu zo štátneho rozpočtu	222	357
Obstaranie softvéru kúpou, vznik záväzku voči dodávateľovi	041	321
Externé náklady súvisiace s obstaraním	041	321
Zaradenie do používania	013	041
Zaučtovanie odpisov	551	073
Úhrada záväzku	321	221
Zúčtovanie použitia kapitálových transferov vo výške výdavkov	357	384
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo výške odpisov	384	694

Popísaná transakcia nemá vplyv na výsledok hospodárenia (vykázaný odpis ako náklad a zároveň výnos zo zúčtovania transferu).

Postup účtovania v štátnej príspevkovej organizácii

PRÍKLAD 1

Účtovná jednotka kúpila softvér a po jeho zaradení účtovala podľa svojho odpisového plánu účtovné odpisy. Nákup financovala z prostriedkov od zriaďovateľa.

	MD	D
Príjem kapitálového transferu od zriaďovateľa	221	352
Obstaranie softvéru kúpou, vznik záväzku voči dodávateľovi	041	321
Externé náklady súvisiace s obstaraním	041	321
Zaradenie do používania	013	041

	MD	D
Zaúčtovanie odpisov	551	073
Úhrada záväzku	321	221
Zúčtovanie použitia kapitálových transferov vo výške výdavkov	352	353
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo výške odpisov	353	682

Popísaná transakcia nemá vplyv na výsledok hospodárenia.

PRÍKLAD 2

Účtovná jednotka kúpila softvér a po jeho zaradení účtovala podľa svojho odpisového plánu účtovné odpisy. Nákup financovala z darovaných prostriedkov určených na tento nákup. Prostriedky darovala účtovná jednotka, ktorá nie je subjektom verejnej správy.

	MD	D
Príjem kapitálového transferu	221	372
Obstaranie softvéru kúpou, vznik záväzku voči dodávateľovi	041	321
Externé náklady súvisiace s obstaraním	041	321
Zaradenie do používania	013	041
Zaúčtovanie odpisov	551	073
Úhrada záväzku	321	221
Zúčtovanie použitia kapitálových transferov vo výške výdavkov	372	384
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo výške odpisov	384	688

Popísaná transakcia nemá vplyv na výsledok hospodárenia (vykázaný odpis ako náklad a zároveň výnos zo zúčtovania transferu).

Postup účtovania v príspevkovej organizácii zriadenej samosprávou

PRÍKLAD 1

Účtovná jednotka kúpila softvér a po jeho zaradení účtovala podľa svojho odpisového plánu účtovné odpisy. Nákup financovala z prostriedkov od zriaďovateľa.

	MD	D
Príjem kapitálového transferu od zriaďovateľa	221	354
Obstaranie softvéru kúpou, vznik záväzku voči dodávateľovi	041	321
Externé náklady súvisiace s obstaraním	041	321
Zaradenie do používania	013	041
Zaúčtovanie odpisov	551	073
Úhrada záväzku	321	221
Zúčtovanie použitia kapitálových transferov vo výške výdavkov	354	355

	MD	D
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo výške odpisov	355	692

Popísaná transakcia nemá vplyv na výsledok hospodárenia.

PRÍKLAD 2

Účtovná jednotka kúpila softvér a po jeho zaradení účtovala podľa svojho odpisového plánu účtovné odpisy. Nákup financovala z prostriedkov štátneho rozpočtu.

	MD	D
Príjem kapitálového transferu zo štátneho rozpočtu	221	357
Obstaranie softvéru kúpou, vznik záväzku voči dodávateľovi	041	321
Externé náklady súvisiace s obstaraním	041	321
Zaradenie do používania	013	041
Zaučtovanie odpisov	551	073
Úhrada záväzku	321	221
Zúčtovanie použitia kapitálových transferov vo výške výdavkov	357	384
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo výške odpisov	384	694

Popísaná transakcia nemá vplyv na výsledok hospodárenia (vykázaný odpis ako náklad a zároveň výnos zo zúčtovania transferu).

PRÍKLAD 3

Účtovná jednotka kúpila softvér a po jeho zaradení účtovala podľa svojho odpisového plánu účtovné odpisy. Nákup financovala z darovaných prostriedkov určených na tento nákup. Prostriedky darovala účtovná jednotka, ktorá nie je subjektom verejnej správy.

	MD	D
Príjem kapitálového transferu	221	372
Obstaranie softvéru kúpou, vznik záväzku voči dodávateľovi	041	321
Externé náklady súvisiace s obstaraním	041	321
Zaradenie do používania	013	041
Zaučtovanie odpisov	551	073
Úhrada záväzku	321	221
Zúčtovanie použitia kapitálových transferov vo výške výdavkov	372	384
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo výške odpisov	384	698

Popísaná transakcia nemá vplyv na výsledok hospodárenia (vykázaný odpis ako náklad a zároveň výnos zo zúčtovania transferu).

Postup účtovania v samospráve (obci/vyššom územnom celku)

PRÍKLAD 1

Účtovná jednotka kúpila softvér a po jeho zaradení účtovala podľa svojho odpisového plánu účtovné odpisy.

	MD	D
Obstaranie softvéru kúpou, vznik záväzku voči dodávateľovi	041	321
Externé náklady súvisiace s obstaraním	041	321
Úhrada záväzku	321	221
Zaradenie do používania	013	041
Zaučtovanie odpisov	551	073

Popísaná transakcia má vplyv na výsledok hospodárenia (vykázaný odpis ako náklad).

PRÍKLAD 2

Účtovná jednotka kúpila softvér a po jeho zaradení účtovala podľa svojho odpisového plánu účtovné odpisy. Nákup financovala z prostriedkov štátneho rozpočtu.

	MD	D
Príjem kapitálového transferu zo štátneho rozpočtu	221	357
Obstaranie softvéru kúpou, vznik záväzku voči dodávateľovi	041	321
Externé náklady súvisiace s obstaraním	041	321
Zaradenie do používania	013	041
Zaučtovanie odpisov	551	073
Úhrada záväzku	321	221
Zúčtovanie použitia kapitálových transferov vo výške výdavkov	357	384
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo výške odpisov	384	694

Popísaná transakcia nemá vplyv na výsledok hospodárenia (vykázaný odpis ako náklad a zároveň výnos zo zúčtovania transferu).

PRÍKLAD 3

Účtovná jednotka kúpila softvér a po jeho zaradení účtovala podľa svojho odpisového plánu účtovné odpisy. Nákup financovala z darovaných prostriedkov určených na tento nákup. Prostriedky darovala účtovná jednotka, ktorá nie je subjektom verejnej správy.

	MD	D
Príjem kapitálového transferu	221	372
Obstaranie softvéru kúpou, vznik záväzku voči dodávateľovi	041	321
Externé náklady súvisiace s obstaraním	041	321