

Metodické usmernenie č. MF/013029/2020-352 o účtovaní prevodu správy majetku a prevodu vlastníctva majetku v organizáciách územnej samosprávy.

Toto metodické usmernenie sa vydáva na zabezpečenie jednotného postupu účtovania prevodu správy majetku a prevodu vlastníctva majetku v organizáciách územnej samosprávy okrem zámeny majetku, ktoré je riešené metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/008942/2019-352 zo dňa 16.04.2019 o spôsobe účtovania zámeny majetku.

Rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky vedú účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“) a na základe Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie“).

Majetkové postavenie a hospodárenie obcí s ich majetkom sa upravuje zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o majetku obcí“). Obce si zakladajú svoje obecné rozpočtové organizácie a obecné príspevkové organizácie, ktoré sú správcami majetku obce. Obce hospodária samostatne s vlastným majetkom (na rozdiel od štátu). Správa majetku obce je upravená v § 6 a § 6a zákona o majetku obcí.

Rovnako ako obce postupujú aj vyššie územné celky, ktoré s majetkom vyššieho územného celku hospodária v súlade so zákonom č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov („ďalej zákon o majetku VÚC“).

Obciam a vyšším územným celkom sa majetok štátu nezveruje do správy, ale v súlade so zákonom o správe majetku štátu iba do užívania na základe zmlúv (zmluvy o nájme alebo zmluvy o výpožičke).

Účtovanie prevodu vlastníctva dlhodobého majetku zo štátu na samosprávu

Ak sa uskutoční **bezodplatný prevod** vlastníctva majetku štátu od správcu majetku štátu, **do vlastníctva obce alebo vyššieho územného celku** (ďalej „VÚC“), odúčtuje sa majetok v účtovníctve správcu majetku štátu v jeho zostatkovej cene na ľarchu účtu 587 – Náklady na ostatné transfery. **V účtovníctve nového vlastníka** (obce alebo VÚC) sa novonadobudnutý majetok zaúčtuje v ocenení **reálnou hodnotou** a postupuje sa podľa ustanovenia § 26 ods. 4 Opatrenia.

Podľa tohto ustanovenia sa dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, nadobudnutý bezodplatne, účtuje na ľarchu účtu účtovej skupiny 04 – Obstaranie dlhodobého majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období, pričom účet časového rozlíšenia sa rozpúšťa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov, zostatkovej ceny a opravnej položky.

Neodpisovaný dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne sa účtuje ako výnosy bežného obdobia v účtovej jednotke, ktorou je obec, vyšší územný celok, príspevková organizácia, Ministerstvo financií Slovenskej republiky alebo ako zúčtovací vzťah k zriaďovateľovi ak ide o rozpočtovú organizáciu.

Účtovanie prevodu správy dlhodobého majetku

Podľa § 22 ods. 5 Opatrenia sa „**dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.** Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou.“

To znamená, že pri prevode správy majetku sa odúčtuje majetok z účtovníctva pôvodného správcu súvzťažne s vytvorenými opravkami a transfermi v prípade, ak bol majetok obstaraný z transferu, a zaúčtuje sa v tej istej hodnote v účtovníctve nového správcu. Tým sa zabezpečí, že v prípade prevodu správy majetku sa nezmení celková hodnota majetku v rámci konsolidovaného celku.

V prípade odpisovaného majetku, nový správca pokračuje v odpisovaní daného majetku v súlade s § 28 ods. 4 zákona o účtovníctve. Nový správca nepreberá odpisový plán od starého správcu, ale zostaví si odpisový plán podľa vlastných predpokladov využívania majetku.

Ak sa uskutočňuje prevod správy majetku, ktorý nebol zahrnutý v účtovníctve predchádzajúceho správcu napr. z dôvodu chyby v účtovníctve, oceňuje sa takýto majetok v účtovníctve nového správcu reálnou hodnotou podľa § 25 a § 27 zákona o účtovníctve.

V prípade, ak bola k dlhodobému majetku vytvorená opravná položka, táto opravná položka sa pred prevodom správy majetku rozpustí.

Bezodplatný prevod zásob

Podľa § 35 Opatrenia sa bezodplatne nadobudnuté zásoby účtujú v ocenení reálnou hodnotou.

Bezodplatné nadobudnutie zásob sa účtuje na ľarchu účtu zásob v účtovej triede 1 súvzťažne s účtom 384 – Výnosy budúcich období.

Pri odplatnom nadobudnutí zásob za cenu významne nižšiu ako tržová cena, sa neprihliada na obstarávaciu cenu a rozdiel medzi vyššou tržovou cenou a obstarávacou cenou sa účtuje súvzťažne s účtom 384 – Výnosy budúcich období.

Bezodplatne odovzdané zásoby sa účtujú na ľarchu účtu 587 – Náklady na ostatné transfery.

Účtovanie bezodplatného prevodu pohľadávok

V praxi dochádza aj k prevodu správy pohľadávok voči dlžníkovi na vymáhanie tretej osobe, alebo rozpočtovej alebo príspevkovej organizácii, ktorá bude vykonávať správu pohľadávok celého konsolidovaného celku obce alebo samosprávneho kraja. Pritom ide často o pohľadávky rizikové, ku ktorým pôvodný správca tvoril z dôvodu ich rizikovosti (napr. predpoklad, že pohľadávka nebude uhradená v plnej výške) opravné položky v zmysle zákona o účtovníctve.

Pri účtovaní prevodu správy pohľadávok sa postupuje rovnako ako pri účtovaní postúpenia pohľadávky. Prevod správy pohľadávky sa účtuje na ľarchu účtu 546 – Odpis pohľadávky a v prospech účtu na ktorom je pohľadávka zaúčtovaná. Tým sa zaúčtuje vyradenie pohľadávky z účtovníctva. V prípade, že k neuhradenej pohľadávke bola v účtovníctve správcu vytvorená opravná položka, najprv sa zruší opravná položka na ľarchu účtu 391 – Opravná položka k pohľadávkam a v prospech príslušného účtu výnosov. Zároveň sa v rozpočtovej organizácii odúčtuje aj zúčtovací vzťah k zriaďovateľovi z titulu nezinkasovanej pohľadávky, ktorý bol zaúčtovaný ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Všeobecná schéma účtovania bezodplatného prevodu správy dlhodobého majetku medzi rozpočtovými a príspevkovými organizáciami obce a vyššieho územného celku je nasledovná:

Pôvodný správca:

Popis účtovného prípadu	MD	D
Doučtovanie zostatkovej ceny dlhodobého majetku	355, 384	07x, 08x
Vyradenie dlhodobého majetku v obstarávacej cene	07x, 08x,	01x, 02x
Vyradenie neodpisovaného majetku	355, 384	03x

Nový správca:

Popis účtovného prípadu	MD	D
Zaradenie majetku v obstarávacej cene	01x,02x,03,	
Zaúčtovanie oprávok		07x, 08x
Zaúčtovanie zúčtovacieho vzťahu k rozpočtu zriaďovateľa		355, 384

Príklad č. 1 – prevod správy dlhodobého hmotného majetku medzi rozpočtovými organizáciami obce (VÚC):

Rozpočtová organizácia obce „XX“ má v správe nehnuteľnosť, s dobou odpisovania 50 rokov. Obstarávacia cena nehnuteľnosti je 250 000 eur. Ročný odpis je 5 000 eur. Nehnuteľnosť je 10 rokov odpisovaná. Oprávky sú vo výške 50 000 eur. Zostatková cena je 200 000 eur.

Po 10 rokoch užívania obec rozhodla o prevode správy nehnuteľnosti na svoju rozpočtovú organizáciu „YY“. Budova bola obstaraná z prostriedkov rozpočtu obce.

Nový správca prehodnotil zostatkovú dobu odpisovania nehnuteľnosti pri zaradení majetku do užívania a stanovil ju na 50 rokov.

Účtovanie v rozpočtovej organizácii „XX“ (pôvodný správca)

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Účtovanie v 1. až 10. roku používania:			
Obstaranie nehnuteľnosti	250 000	042	321
Úhrada dodávateľskej faktúry	250 000	321	222
Zúčtovanie použitia rozpočtových prostriedkov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	250 000	354	355
Zaradenie nehnuteľnosti do užívania	250 000	021	042
Zaúčtovanie ročných odpisov (10 rokov x 5 000 eur)	50 000	551	081
Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	50 000	355	692
Účtovanie prevodu správy majetku v 11. roku užívania:			

Zúčtovanie kapitálového transferu vo výške zostatkovej ceny	200 000	355	081
Vyradenie nehnuteľnosti v obstarávacej cene	250 000	081	021

Účtovanie u nového správcu – rozpočtová organizácia „YY“

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Zaradenie majetku v obstarávacej cene: - zaúčtovanie oprávok - zaúčtovanie transferového vzťahu k zriaďovateľovi vo výške zostatkovej ceny	50 000 200 000	021 021	081 355
Zaúčtovanie ročných odpisov (nový správca zmenil odpisový plán)	4 000	551	081
Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	4 000	355	692

Účtovanie v obci :

a) pred prevodom správy majetku

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Poskytnutý kapitálový transfer rozpočtovej organizácii	250 000	355	221
Zúčtovanie kapitálového transferu vo výške odpisov z majetku nakúpeného z kapitálového transferu (1. – 10.rok)	50 000	584	355

b) pri prevode správy majetku

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Prevod správy majetku medzi rozpočtovými organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti vo výške zostatkovej ceny	200 000	355AÚ*	355AÚ*
Zúčtovanie kapitálového transferu vo výške odpisov z majetku nakúpeného z kapitálového transferu	4 000	584	355

*Ak sú zostavené analytické účty na sledovanie transferov voči jednotlivým podriadeným organizáciám, je potrebné preúčtovať analytické účty k účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku

V konsolidácii sa účet 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku sa v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách samosprávy stále vykazuje voči obci (VÚC), ktorá transfer poskytla. Obec (VÚC) vykazuje zostatok účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku v aktívach voči tej účtovnej jednotke, ktorá vykazuje v účtovníctve majetok, ktorý bol z tohto majetku obstaraný.

Pri prevode správy nehnuteľností sa často realizuje aj prevod správy pozemku, na ktorom je nehnuteľnosť umiestnená. V účtovníctve sa stavba a pozemok oceňujú samostatne, to znamená, že ocenenie stavby a ocenenie pozemku sa nevykazuje jednou sumou.

Príklad č. 2 – prevod správy dlhodobého hmotného majetku medzi obcou (VÚC) a rozpočtovými organizáciami obce (VÚC):

Obec „XX“ si obstarala z vlastných prostriedkov do svojho vlastníctva nehnuteľnosť, s dobou odpisovania 50 rokov. Obstarávacia cena nehnuteľnosti je 250 000 eur. Ročný odpis je 5 000 eur. Nehnuteľnosť už bola 10 rokov odpisovaná. Oprávky sú vo výške 50 000 eur. Zostatková cena je 200 000 eur.

Po 10 rokoch užívania obec rozhodla o prevode správy nehnuteľnosti na rozpočtovú organizáciu v zriaďovateľskej pôsobnosti „YY“. Nový správca prehodnotil zostatkovú dobu odpisovania nehnuteľnosti pri zaradení majetku do užívania a stanovil ju na 50 rokov.

Účtovanie v obci „XX“

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Účtovanie v 1. až 10. roku používania:			

Obstaranie nehnuteľnosti	250 000	042	321
Úhrada dodávateľskej faktúry	250 000	321	222
Zaradenie nehnuteľnosti do užívania	250 000	021	042
Zaúčtovanie ročných odpisov (10 rokov x 5 000 eur)	50 000	551	081
Účtovanie prevodu správy majetku v 11. roku užívania:			
Zaúčtovanie transferového vzťahu voči podriadenej organizácii vo výške zostatkovej ceny nehnuteľnosti	200 000	355	081
Vyradenie nehnuteľnosti v obstarávacej cene	250 000	081	021
Zaúčtovanie transferového vzťahu voči podriadenej organizácii vo výške odpisov (nový správca zmenil odpisový plán)	4 000	584	355

Účtovanie u nového správcu – rozpočtová organizácia „YY“

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Zaradenie majetku v obstarávacej cene: - zaúčtovanie oprávok - zaúčtovanie transferového vzťahu k zriaďovateľovi vo výške zostatkovej ceny	50 000 200 000	021 021	081 355
Zaúčtovanie ročných odpisov (nový správca zmenil odpisový plán)	4 000	551	081
Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	4 000	355	692

Príklad č. 3 – prevod správy neodpisovaného majetku medzi rozpočtovou organizáciou a príspevkovou organizáciou obce:

Obec získala do svojho vlastníctva bezodplatným spôsobom (darom) umelecké dielo od subjektu mimo verejnej správy. Reálna hodnota diela bola stanovená znaleckým posudkom na 5 000 eur. Umelecké dielo previedla obec do správy rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti „RO“. Po 5 rokoch rozhodla obec o prevode správy umeleckého diela na príspevkovú organizáciu v zriaďovateľskej pôsobnosti „PO“. Ocenenie umeleckého diela v účtovníctve obce je 5 000 eur.

Obec:

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Zaúčtovanie umeleckého diela získaného darom	5 000	032	648*
Prevod umeleckého diela do správy svojej rozpočtovej organizácie v účtovnej hodnote	5 000	355AÚ	032
Účtovanie po 5 rokoch:			
Prevod správy umeleckého diela z rozpočtovej organizácie na príspevkovú organizáciu	5 000	355AÚ**	355AÚ**

*Podľa § 26 ods. 4 Opatrenia sa bezodplatne získaný neodpisovaný dlhodobý hmotný majetok účtuje ako výnosy bežného obdobia v účtovnej jednotke, ktorou je obec, vyšší územný celok, príspevková organizácia, Ministerstvo financií Slovenskej republiky, alebo ako zúčtovací vzťah voči zriaďovateľovi (rozpočtová organizácia).

**Ak sú zostavené analytické účty na sledovanie transferov voči jednotlivým podriadeným organizáciám, preúčtujú sa analytické účty 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku.

Pôvodný správca „RO“

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Prevzatie umeleckého diela do správy v obstarávacej cene	5 000	032	355

Účtovanie po uplynutí 5 rokov:			
Vyradenie umeleckého diela v obstarávacej cene	5 000	355	032

Nový správca „PO“

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Umelecké dielo získané bezodplatným prevodom správy	5 000	032	355

Umelecké diela sa podľa § 28 ods. 2 zákona o účtovníctve neodpisujú. V účtovníctve správcu sa účtujú v cene obstarania, na ťarchu účtu 032 – Umelecké diela a zbierky, súvzťažne s účtom 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku, ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sú zostatky týchto účtov rovnaké – vo výške obstarávacej ceny umeleckého diela.

Ak bol dlhodobý majetok nadobudnutý u pôvodného správcu napr. z prostriedkov od subjektu mimo verejnej správy, pri prevode správy majetku sa účtujú účtovné prípady iba na úrovni pôvodného správcu majetku a nového správcu majetku.

Príklad č. 4 – prevod správy zásob medzi rozpočtovými organizáciami obce (VÚC)

Rozpočtová organizácia „XY“, ktorá bola zriadená za účelom materiálno-technického zásobovania rozpočtových organizácií obce (VÚC), obstarala pre rozpočtovú organizáciu „YY“ zásoby materiálu v celkovej sume 2 500 eur, ktoré jej previedla do správy.

Účtovanie v organizácii „XY“

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Nákup zásob – faktúra od dodávateľa	2 500	112	321
Úhrada dodávateľskej faktúry	2 500	321	225
Zúčtovanie bežného transferu do výnosov vo vecnej a v časovej súvislosti s výdavkami	2 500	354	691
Bezodplatný prevod zásob rozpočtovej organizácii v rámci konsolidovaného celku	2 500	587*	112

*Podľa § 35 ods. 6 Opatrenia sa bezodplatne odovzdané zásoby účtujú na ťarchu účtu 587 – Náklady na ostatné transfery.

Účtovanie v preberajúcej organizácii „YY“

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Príjem zásob od rozpočtovej organizácie XY	2 500*	112	384
Použitie (spotreba) zásob	2 500	501	112
Zúčtovanie výnosov budúcich období vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	2 500	384	693

* Zásoby sa v preberajúcej organizácii účtujú v rovnakom ocenení ako u pôvodného správcu, ak nie je predpoklad významného zníženia ceny.

Príklad č. 5 – prevod správy pohľadávok medzi príspevkovou organizáciou a rozpočtovou organizáciou obce:

Rozpočtová organizácia obce „XY“ má pohľadávku voči dlžníkovi. V dôsledku zrušenia rozpočtovej organizácie sa prevedie správa pohľadávok na príspevkovú organizáciu obce „XX“ v jej nominálnej hodnote. Výška pohľadávky je 500 eur. K pohľadávke bola u pôvodného správcu tvorená opravná položka v sume 300 eur.

Účtovanie u pôvodného správcu „XY“

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Predpis pohľadávky voči dlžníkovi	500	3xx	6xx
Zaučtovanie predpisu nezinkasovanej pohľadávky ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovaná závierka	500	589	351
Nasledujúce účtovné obdobia:			

Tvorba opravnej položky k pohľadávke vo výške 40% na základe interného účtovného predpisu	200	558	391
Zúčtovanie budúceho odvodu príjmov o výšku vytvorenej opravnej položky	200	351	589
Prevod správy pohľadávky:			
1. zúčtovanie opravnej položky do výnosov	200	391	658
2. zaúčtovanie budúceho odvodu príjmov k zrušenej opravnej položke	200	589	351
3. zaúčtovanie prevodu správy pohľadávky	500	546	3xx
4. zrušenie predpisu budúceho odvodu príjmov	500	351	589

Účtovanie v príspevkovej organizácii „XX“

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Prevod správy pohľadávok – zaúčtovanie novej pohľadávky v jej nominálnej hodnote	500	378	648
Tvorba opravnej položky podľa vnútorného predpisu príspevkovej organizácie – vo výške 60% nominálnej hodnoty	300	558	391

Príklad č. 6 - prevod správy technického zhodnotenia nehnuteľnosti na rozpočtovú organizáciu

Obec, ako zriaďovateľ Spojenej materskej školy a základnej školy, technicky zhodnotila budovu, ktorá je v správe Spojenej školy. 80% výdavkov na technické zhodnotenie bolo refundovaných zo štrukturálnych fondov Európskej únie, 20% výdavkov bolo refundovaných zo štátneho rozpočtu. Po dokončení stavby bolo technické zhodnotenie prevedené do správy Spojenej materskej školy a základnej školy. Po prevode správy technického zhodnotenia rozpočtová organizácia zaradila technické zhodnotenie do užívania..

Budova bola obstaraná z prostriedkov zriaďovateľa (obce).

Pôvodná obstarávací cena budovy bola 150 000 eur.

Doba odpisovania bola stanovená na 20 rokov.

Suma oprávok budovy ku dňu zaradenia technického zhodnotenia do užívania bola 90 000 eur.

Zostatková cena nehnuteľnosti v čase zaradenia technického zhodnotenia do užívania bola 60 000 eur.

Suma technického zhodnotenia bola 100 000 eur.

Doba životnosti zrekonštruovanej nehnuteľnosti bola stanovená na 40 rokov od zaradenia technického zhodnotenia.

Vypočítaný ročný odpis nehnuteľnosti a jej technického zhodnotenia je: $(60\,000 + 100\,000) : 40 = 4\,000$ eur (pôvodná nehnuteľnosť 1 500 eur, technické zhodnotenie 2 500 eur).

Po piatich rokoch užívania sa rozhodnutím zriaďovateľa rozdelila Spojená materská škola a základná škola na 2 samostatné subjekty .

V čase rozdelenia bola účtovná hodnota nehnuteľnosti:

Suma oprávok budovy (bez technického zhodnotenia) bola: $90\,000 + (1\,500 \times 5) = 97\,500$

Zostatková cena nehnuteľnosti bola: $150\,000 - 97\,500 = 52\,500$

Suma oprávok technického zhodnotenia nehnuteľnosti: $(100\,000 : 40) \times 5 = 12\,500$

Zostatková cena technického zhodnotenia: $100\,000 - 12\,500 = 87\,500$

Prevod správy nehnuteľnosti a technického zhodnotenia nehnuteľnosti na správcu – základná škola bol vo výške 80% z hodnoty prevádzaného majetku, a na správcu materská škola vo výške 20% hodnoty prevádzaného majetku.

Technické zhodnotenie budovy navyšuje vstupnú cenu budovy, ale pre účely príkladu pre lepšie znázornenie sa uvádza ako samostatná položka.

Účtovanie prevodu správy technického zhodnotenia a odpisov v obci:

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Zaúčtovanie faktúry za technické zhodnotenie na budove v správe školy	100 000	042	321
Úhrada dodávateľskej faktúry z vlastných prostriedkov obce	100 000	321	221
Príjem refundácie zo štátneho rozpočtu vo výške 20% výdavkov	20 000	221	357
Zúčtovanie použitia prostriedkov z refundácie výdavkov zo štátneho rozpočtu	20 000	357	384
Príjem refundácie oprávnených výdavkov zo štrukturálnych fondov	80 000	221	357
Zúčtovanie použitia prostriedkov zo štrukturálnych fondov	80 000	357	384
Prevod správy technického zhodnotenia a účtovanie odpisov:			

Prevod správy technického zhodnotenia na rozpočtovú organizáciu obce (v obstarávacej cene)	100 000	355AU*	042
Zúčtovanie zníženia kapitálového transferu vo výške odpisov v rozpočtovej organizácii: - odpis nehnuteľnosti (60 000 : 40 rokov) x 5 rokov odpisovania -odpis technického zhodnotenia (100 000 : 40 rokov) x 5 rokov odpisovania	7 500 12 500	584 584	355AU 355AU
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi v podriadenej organizácii: - odpis technického zhodnotenia	12 500	384	694

Účtovanie prevodu správy technického zhodnotenia a odpisov v rozpočtovej organizácii – Spojená materská škola a základná škola:

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Prevod správy budovy školy od obce	150 000	021	355
Odpisy za 12 rokov opisovania	90 000	551	081
Zúčtovanie transferu vo výške odpisov	90 000	355	692
Prevod správy technického zhodnotenia budovy			
Prevzatie správy technického zhodnotenia	100 000	042	355*
Zaradenie technického zhodnotenia majetku v obstarávacej cene	100 000	021	042
Zaúčtovanie ročného odpisu budovy vrátane technického zhodnotenia: * - pôvodná budova (1500 x 5) - technické zhodnotenie (2 500 x 5)	20 000* 7 500 12 500	551 551	081 081
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi: - odpis nehnuteľnosti - odpis technického zhodnotenia	20 000 7 500 12 500	355 355*	692 692

* Metodicky je správne aj účtovanie, že obec prevedie majetok so zdrojom krytia. V takomto prípade by obec účtovala pri odovzdávaní technického zhodnotenia 384/042 a rozpočtová organizácia pri prijatí do správy 042/384. Zúčtovanie transferu v rozpočtovej organizácii by sa účtovalo 384/694, na obci by sa tento účtovný zápis neúčtoval a obec by nesledovala vzťahy voči rozpočtovej organizácii na účte 355. V nasledujúcich príkladoch by sa v organizáciách účet 355 vzťahujúci sa k technickému zhodnoteniu nahradil účtom 384 a účet 692 účtom 694. Takýto postup je jednoduchší aj z hľadiska účtovania aj z hľadiska konsolidácie.

Účtovanie pri zániku pôvodnej rozpočtovej organizácie ak právnymi nástupcami sú 2 nové nástupnícke organizácie:

Prevod správy nehnuteľnosti a technického zhodnotenia budovy sa uskutočnil podľa prepočtov na základe podlahovej plochy prevodu a príslušného podielu na spoločných priestoroch (strecha, vstupné priestory, atď.), v pomere 80% základná škola a 20% materská škola.

Účtovanie v obci

Odňatie správy majetku Spojenej základnej školy a materskej školy a zároveň prevod správy nehnuteľnosti na 2 nové nástupnícke organizácie:

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Odňatie správy budovy vrátane jeho technického zhodnotenia: - budova zaúčtovanie oprávok - budova – zaúčtovanie zostatkovej ceny - technické zhodnotenie- zaúčtovanie oprávok - technické zhodnotenie – zaúčtovanie zostatkovej ceny	97 500 52 500 12 500 87 500	021 021 021 021	081 355AU 081 355AU

Prevod správy budovy vrátane technického zhodnotenia rozpočtovej organizácii - základnej školy:			
- prevod správy budovy – vo výške 80 %oprávok	78 000	081	021
- prevod správy budovy vo výške 80% zostatkovej ceny	42 000	355AÚ	021
- prevod správy technického zhodnotenia vo výške 80% oprávok	10 000	081	021
- prevod správy technického zhodnotenia vo výške 80% zostatkovej ceny	70 000	355AÚ	021
Prevod správy nehnuteľnosti vrátane technického zhodnotenia rozpočtovej organizácii - základnej školy:			
- prevod správy budovy – vo výške 20 % oprávok	19 500	081	021
- prevod správy budovy vo výške 20 % zostatkovej ceny	10 500	355AÚ	021
- prevod správy technického zhodnotenia vo výške 20% oprávok	2 500	081	021
- prevod správy technického zhodnotenia vo výške 20%zostatkovej ceny	17 500	355AÚ	021

Účtovanie v novovzniknutej organizácii – základnej škole:

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Zaučtovanie prevodu správy budovy a jej technického zhodnotenia vo výške 80% hodnoty:			
- zaučtovanie prevodu správy budovy vo výške oprávok	78 000	021	081
- zaučtovanie prevodu správy budovy vo výške zostatkovej ceny	42 000	021	355
- zaučtovanie prevodu správy technického zhodnotenia vo výške oprávok	10 000	021	081
- zaučtovanie prevodu správy technického zhodnotenia vo výške zostatkovej ceny	70 000	021	355

Účtovanie prevodu správy v novovzniknutej rozpočtovej organizácii – materskej škole:

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Zaučtovanie prevodu správy budovy a jej technického zhodnotenia vo výške 20% hodnoty:			
- zaučtovanie prevodu správy budovy vo výške oprávok	19 500	021	081
- zaučtovanie prevodu správy budovy vo výške zostatkovej ceny	10 500	021	355
- zaučtovanie prevodu správy technického zhodnotenia vo výške oprávok	2 500	021	081
- zaučtovanie prevodu správy technického zhodnotenia vo výške zostatkovej ceny	17 500	021	355

Účtovanie ak ako nástupnícka organizácia ostáva základná škola s pôvodným IČO. Materská škola je ako novovzniknutá organizácia.

Prevod správy časti majetku je vo výmere 20% plochy v zostatkovej cene 17 500 eur, výška oprávok je 2 500 eur. Pôvodná obstarávacia cena je 20 000 eur. Nástupnícka organizácia – základná škola prevádza 20% podiel majetku na materskú školu.

Účtovanie v obci:

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Prevod správy budovy vrátane technického zhodnotenia rozpočtovej organizácii - materskej školy:			

- prevod správy budovy vo výške 20 % zostatkovej ceny	10 500	355AÚ	355AÚ
- prevod správy technického zhodnotenia vo výške 20%zostatkovej ceny	17 500	355AÚ	355 AÚ

Účtovanie v nástupníckej organizácii - základnej škole:

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Základná škola ako nástupnícka organizácia na základe rozhodnutia zriaďovateľa prevádza 20% podiel budovy a jej technického zhodnotenia na materskú školu:			
- zaúčtovanie prevodu správy budovy vo výške oprávok	19 500	081	021
- zaúčtovanie prevodu správy budovy vo výške zostatkovej ceny	10 500	355	021
- zaúčtovanie prevodu správy technického zhodnotenia vo výške oprávok	2 500	081	021
- zaúčtovanie prevodu správy technického zhodnotenia vo výške zostatkovej ceny	17 500	355	021

Účtovanie v materskej škole:

Zaúčtovanie prevodu správy budovy a jej technického zhodnotenia vo výške 20% hodnoty:			
- zaúčtovanie prevodu správy budovy vo výške oprávok	19 500	021	081
- zaúčtovanie prevodu správy budovy vo výške zostatkovej ceny	10 500	021	355
- zaúčtovanie prevodu správy technického zhodnotenia vo výške oprávok	2 500	021	081
- zaúčtovanie prevodu správy technického zhodnotenia vo výške zostatkovej ceny	17 500	021	355

Prevod správy medzi dvomi rozpočtovými organizáciami zriadenými obcou sa realizuje podľa § 6a ods. 3 zákona o majetku obcí zmluvou o prevode správy podľa tohto zákona a vlastných zásad hospodárenia s majetkom obce, ktoré má každá obec vypracované.

Podľa § 21 ods. 13 zákona č. 523/2004 Z. z., o rozpočtových pravidlách verejnej správy ak k zániku rozpočtovej organizácie dochádza rozdelením, zriaďovateľ určí v rozhodnutí termín, vecné a finančné vymedzenie majetku vrátane súvisiacich práv a záväzkov, ktoré prechádzajú na právneho nástupcu.

Podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pri zriadení novej rozpočtovej organizácie obce vymedzí obec v zriaďovacej listine majetok, ktorý zveruje tejto organizácii do správy.

Príklad č. 7 – bezodplatný prevod vlastníctva majetku štátu do vlastníctva obce

Ministerstvo vnútra SR obstaralo 4 ks nákladných hasičských vozidiel. Obstarávacia cena jedného vozidla bola 130 000 eur. Obstarané vozidlá previedlo ministerstvo vnútra bezodplatne do vlastníctva 4 obcí.

Účtovanie na Ministerstve vnútra SR:

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Zaúčtovanie faktúry za motorové vozidlo	130 000	042	321
Úhrada faktúry	130 000	321	225

Zúčtovanie použitia rozpočtových prostriedkov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	130 000	352	353
Bezodplatný prevod vlastníctva motorového vozidla obci	130 000	587	042
Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	130 000	353	682

Účtovanie v obci:

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Bezodplatné nadobudnutie vozidla	135 000*	042	384
Zaradenie do používania	135 000	023	042
Zaúčtovanie odpisov (životnosť stanovená na 10 rokov)	13 500	551	083
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	13 500	384	694

*vzhľadom na to, že ide o zmenu vlastníctva (štátne na obecné) majetok sa oceňuje v reálnej hodnote

Príklad č. 8 – prevod majetku z rozpočtovej organizácie na obec

Rozpočtová organizácia obce si obstarala dlhodobý odpisovaný majetok - motorové vozidlo na odhŕňanie snehu a posýpanie ciest a chodníkov z prostriedkov zo štátneho rozpočtu. Po 2 rokoch užívania rozpočtová organizácia previedla tento majetok na obec. Obstarávacia cena vozidla bola 60 000 eur. Doba odpisovania bola stanovená na 10 rokov. Suma oprávok po 2 rokoch užívania bola 12 000 eur. Zostatková cena ku dňu realizácie prevodu majetku bola 48 000 eur. Obec pokračovala v odpisovaní vozidla podľa pôvodného odpisového plánu.

Účtovanie v rozpočtovej organizácii

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Faktúra za obstaranie dlhodobého majetku	60 000	042	321
Prijatý kapitálový transfer zo štátneho rozpočtu	60 000	22x	357
Úhrada dodávateľskej faktúry	60 000	321	22x
Zúčtovanie použitia prostriedkov zo štátneho rozpočtu	60 000	357	384
Zaradenie majetku do užívania	60 000	023	042
Zaúčtovanie odpisov (za 2 roky 6 000 + 6 000)	12 000	551	083
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi)	12 000	384	694
Po uplynutí 2 rokov prevod majetku na obec(zrušenie správy majetku):			
Zaúčtovanie zostatkovej ceny	48 000	384	083
Vyradenie majetku v obstarávacej cene	60 000	083	023

Účtovanie v obci:

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Prevod majetku od rozpočtovej organizácie – zaúčtovanie oprávok	12 000	023	083
Prevod majetku vo výške zostatkovej ceny	48 000	023	384
Zaúčtovanie odpisov	6 000	551	083
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	6 000	384	684

Príklad č. 9 – prevod vlastníctva majetku príspevkovej organizácie na obec

Príspevková organizácia obce si obstarala dlhodobý odpisovaný majetok- motorové vozidlo na odhŕňanie snehu a posýpanie ciest a chodníkov z vlastných finančných prostriedkov. Po 2 rokoch užívania príspevková organizácia previedla tento majetok na obec. Obstarávacia cena vozidla bola 60 000 eur. Doba odpisovania bola stanovená na 10 rokov. Suma oprávok po 2 rokoch užívania bola 12 000 eur. Zostatková cena ku dňu realizácie prevodu majetku bola 48 000 eur.

Obec pokračovala v odpisovaní podľa svojho odpisového plánu – životnosť bola stanovená na 10 rokov od prevzatia vozidla. Výška ročného odpisu bola stanovená na 4 800 eur ročne.

Účtovanie v príspevkovej organizácii

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Faktúra za obstaranie dlhodobého majetku	60 000	042	321
Úhrada dodávateľskej faktúry	60 000	321	221
Zaradenie majetku do užívania	60 000	023	042
Zaučtovanie odpisov (za 2 roky 6 000 + 6 000)	12 000	551	083
Po uplynutí 2 rokov prevod majetku na obec:			
Zaučtovanie zostatkovej ceny	48 000	587	083
Vyradenie majetku v obstarávacej cene	60 000	083	023

Účtovanie v obci:

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Prevod majetku od rozpočtovej organizácie – zaučtovanie oprávok	12 000	023	083
Prevod majetku vo výške zostatkovej ceny	48 000	023	384
Zaučtovanie odpisov	4 800	551	083
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	4 800	384	694

Obec bezodplatne nadobudla majetok do vlastníctva od príspevkovej organizácie. Bezodplatné nadobudnutie dlhodobého majetku sa účtuje v obci podľa § 26 Opatrenia na ľarchu účtu 384 – Výnosy budúcich období, ktorý sa rozpúšťa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi. Obec si pri zaradení majetku do užívania zostaví svoj vlastný odpisový plán, podľa ktorého bude pokračovať v odpisovaní nadobudnutého majetku.

Dátum: 14.01.2021

Vypracoval: Ing. Hvojníková Jana
odbor legislatívy účtovníctva verejnej správy
tel.: 02/59 58 32 36

Schválil: Ing. Ladislav Zakhar, PhD.
odbor legislatívy účtovníctva verejnej správy
tel.: 02/59 58 32 22

Ing. Miriam Majorová, PhD.

generálna riaditeľka sekcie legislatívy a súhrnného výkazníctva štátu