



MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY
FINANČNÝ SPRAVODAJCA

20/2003

PROBLEMATIKA

Cenová

110. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 9. decembra 2003 č. 01/R/2003, ktorým sa ustanovuje rozsah regulácie cien v pôsobnosti Ministerstva financií Slovenskej republiky 1729
111. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 22. decembra 2003 č. 02/R/2003, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 9. decembra 2003 č. 01/R/2003, ktorým sa ustanovuje rozsah regulácie cien v pôsobnosti Ministerstva financií Slovenskej republiky 1752

Colná

112. Prehľad čerpania colných kvót za mesiac november 2003 1753

Daňová

113. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 18. decembra 2003 o postupe pri prechode z evidencie vedenej na účely paušálnej dane do sústavy jednoduchého účtovníctva alebo podvojného účtovníctva 1769

Finančnej kontroly

114. Oznámenie o vypracovaní ročnej správy o výsledkoch finančnej kontroly 1770

Účtovníctva

115. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky 1771
116. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2003, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23 054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva a o zmene a doplnení niektorých opatrení 1821

>>>

117. Pokyn Ministerstva financií Slovenskej republiky z 2. decembra 2003, ktorým sa ustanovuje rozsah, spôsob a termíny predkladania údajov na hodnotenie plnenia verejného rozpočtu 1847
118. Metodický pokyn na postup pri tvorbe a použití rezerv v účtovných jednotkách, ktorými sú banky, pobočky zahraničných bánk, Národná banka Slovenska, Fond ochrany vkladov, obchodníci s cennými papiermi, pobočky zahraničných obchodníkov s cennými papiermi, Garančný fond investícií, správcovské spoločnosti, pobočky zahraničných správcovských spoločností a Exportno-importná banka Slovenskej republiky 1896
119. Metodický pokyn na postup pri tvorbe a použití rezerv v účtovných jednotkách, ktorými sú poisťovne, pobočky zahraničných poisťovní, zaisťovne, pobočky zahraničných zaisťovní a Slovenská kancelária poisťovateľov 1898
120. Oznámenie o oprave textu v „Opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 23 054/2002-92 zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva“ uverejnenom vo Finančnom spravodajcovi č. 1/2003 1900
121. Oznámenie o oprave textu v „Opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 21 378/2003-92 z 11. novembra 2003, ktorým sa ustanovuje postup účtovania pri prechode zo sústavy jednoduchého účtovníctva do sústavy podvojného účtovníctva a postup účtovania pri prechode zo sústavy podvojného účtovníctva do sústavy jednoduchého účtovníctva pre podnikateľov a účtovné jednotky, ktoré vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov a ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2002 č. 23 586/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahom vymedzení položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatne zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov“ uverejnenom vo Finančnom spravodajcovi č. 18/2003 1901
122. Oznámenie 1902

Samostatná príloha

Obsah ročníka 2003

Register ročníka 2003

110

Opatrenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky z 9. decembra 2003 č. 01/R/2003, ktorým sa ustanovuje rozsah regulácie cien v pôsobnosti Ministerstva financií Slovenskej republiky

Referent: Ing. Jirátová, tel.: 02/59 58 25 41
Ing. Kranjc, tel.: 02/59 58 25 35

Číslo: 27 079/2003-77

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 11, 20 a 22 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení zákona č. 196/2000 Z. z. a zákona č. 520/2003 Z. z. ustanovuje:

§ 1

Týmto opatrením sa vydáva rozhodnutie Ministerstva financií Slovenskej republiky o regulácii cien výrobkov, výkonov, nájomného a služieb (ďalej len „tovar“).

§ 2

(1) Rozsah regulácie cien tovaru, maximálne ceny a podmienky regulácie sú uvedené v prílohách č. 1 až 7.

(2) Rozsah regulácie cien tovaru v pôsobnosti vyšších územných celkov je uvedený v prílohe č. 8.

(3) Rozsah regulácie cien tovaru, minimálne ceny a podmienky regulácie cien sú uvedené v prílohe č. 9.

§ 3

Zrušujú sa:

1. výmer Ministerstva financií Slovenskej republiky č. R-1/1996, ktorým sa určuje rozsah tovaru s regulovanými cenami (oznámenie č. 89/1996 Z. z.) v znení výmeru č. R-2/1996 (oznámenie č. 128/1996 Z. z.), výmeru č. R-3/1996 (oznámenie č. 231/1996 Z. z.), výmeru č. R-4/1996 (oznámenie č. 233/1996 Z. z.), výmeru č. R-5/1996 (oznámenie č. 262/1996 Z. z.), výmeru č. R-6/1996 (oznámenie č. 277/1996 Z. z.), výmeru č. R-7/1996 (oznámenie č. 301/1996 Z. z.), výmeru č. R-8/1996 (oznámenie č. 306/1996 Z. z.), výmeru č. R-9/1996 (oznámenie č. 309/1996

Z. z.), výmeru č. R-10/1996 (oznámenie č. 385/1996 Z. z.), výmeru č. R-1/1997 (oznámenie č. 45/1997 Z. z.), výmeru č. R-2/1997 (oznámenie č. 54/1997 Z. z.), výmeru č. R-3/1997 (oznámenie č. 97/1997 Z. z.), výmeru č. R-4/1997 (oznámenie č. 134/1997 Z. z.), výmeru č. R-5/1997 (oznámenie č. 179/1997 Z. z.), výmeru č. R-6/1997 (oznámenie č. 191/1997 Z. z.), výmeru č. R-7/1997 (oznámenie č. 209/1997 Z. z.), výmeru č. R-8/1997 (oznámenie č. 216/1997 Z. z.), výmeru č. R-9/1997 (oznámenie č. 232/1997 Z. z.), výmeru č. R-10/1997 (oznámenie č. 247/1997 Z. z.), výmeru č. R-11/1997 (oznámenie č. 304/1997 Z. z.), výmeru č. R-12/1997 (oznámenie č. 311/1997 Z. z.), výmeru č. R-13/1997 (oznámenie č. 365/1997 Z. z.), opatrenia č. R-1/1998 (oznámenie č. 89/1998 Z. z.), opatrenia č. R-2/1998 (oznámenie č. 207/1998 Z. z.), opatrenia č. R-3/1998 (oznámenie č. 298/1998 Z. z.), opatrenia č. R-4/1998 (oznámenie č. 328/1998 Z. z.), opatrenia č. R-5/1998 (oznámenie č. 386/1998 Z. z.), opatrenia č. R-6/1998 (oznámenie č. 404/1998 Z. z.), opatrenia č. R-7/1998 (oznámenie č. 405/1998 Z. z.), opatrenia č. R-8/1998 (oznámenie č. 409/1998 Z. z.), opatrenia č. R-1/1999 (oznámenie č. 8/1999 Z. z.), opatrenia č. R-2/1999 (oznámenie č. 16/1999 Z. z.), opatrenia č. R-3/1999 (oznámenie č. 52/1999 Z. z.), opatrenia č. R-4/1999 (oznámenie č. 85/1999 Z. z.), opatrenia č. R-5/1999 (oznámenie č. 149/1999 Z. z.), opatrenia č. R-6/1999 (oznámenie č. 156/1999 Z. z.), opatrenia č. R-7/1999 (oznámenie č. 157/1999 Z. z.), opatrenia č. R-8/1999 (oznámenie č. 233/1999 Z. z.), opatrenia č. R-9/1999 (oznámenie č. 332/1999 Z. z.), opatrenia

č. R-10/1999 (oznámenie č. 382/1999 Z. z.), opatrenia č. R-11/1999 (oznámenie č. 383/1999 Z. z.), opatrenia č. R-12/1999 (oznámenie č. 384/1999 Z. z.), opatrenia č. R-1/2000 (oznámenie č. 28/2000 Z. z.), opatrenia č. R-2/2000 (oznámenie č. 82/2000 Z. z.), opatrenia č. R-3/2000 (oznámenie č. 198/2000 Z. z.), opatrenia č. R-4/2000 (oznámenie č. 169/2000 Z. z.), opatrenia č. R-5/2000 (oznámenie č. 266/2000 Z. z.), opatrenia č. R-6/2000 (oznámenie č. 452/2000 Z. z.), opatrenia č. R-7/2000 (oznámenie č. 479/2000 Z. z.), opatrenia č. R-1/2001 (oznámenie č. 28/2001 Z. z.), opatrenia č. R-2/2001 (oznámenie č. 114/2001 Z. z.), opatrenia č. R-3/2001 (oznámenie č. 145/2001 Z. z.), opatrenia č. R-4/2001 (oznámenie č. 339/2001 Z. z.), opatrenia č. R-5/2001 (oznámenie č. 498/2001 Z. z.), opatrenia č. R-6/2001 (oznámenie č. 568/2001 Z. z.), opatrenia č. R-1/2002 (oznámenie č. 136/2002 Z. z.), opatrenia č. R-2/2002 (oznámenie č. 692/2002 Z. z.), opatrenia č. R-1/2003 (oznámenie č. 33/2003 Z. z.), opatrenia č. R-2/2003 (oznámenie č. 102/2003 Z. z.), opatrenia č. R-3/2003 (oznámenie č. 137/2003 Z. z.), opatrenia

č. R-4/2003 (oznámenie č. 372/2003 Z. z.) a opatrenia č. R-5/2003 (oznámenie č. 394/2003 Z. z.),

2. výmer Ministerstva financií Slovenskej republiky č. M-1/55/1996 z 2. apríla 1996 o schválení cenovej mapy mesta Banská Bystrica (oznámenie č. 114/1996 Z. z.),

3. opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. júla 2002 č. 01/Z/2002, ktorým sa ustanovuje rozsah regulácie cien v oblasti zdravotníctva (oznámenie č. 479/2002 Z. z.) v znení opatrenia č. 02/Z/2002 (oznámenie č. 636/2002 Z. z.), opatrenia č. 03/Z/2002 (oznámenie č. 694/2002 Z. z.), opatrenia č. 01/Z/2003 (oznámenie č. 32/2003 Z. z.), opatrenia č. 02/Z/2003 (oznámenie č. 194/2003 Z. z.), opatrenia č. 03/Z/2003 (oznámenie č. 223/2003 Z. z.), opatrenia č. 04/Z/2003 (oznámenie č. 366/2003 Z. z.), opatrenia č. 05/Z/2003 (oznámenie č. 395/2003 Z. z.) a opatrenia č. 06/Z/2003 (oznámenie č. 529/2003 Z. z.).

§ 4

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2004. Ustanovenie § 2 ods. 3 a príloha č. 9 strácajú účinnosť 1. mája 2004.

Ivan Mikloš, v. r.
podpredseda vlády a minister financií

Príloha č. 1 k opatreniu č. 01/R/2003

Rozsah regulácie cien tovaru, pri ktorom sa uplatňujú maximálne ceny

Číslo položky	Číselný kód klasifikácie produkcie	Tovar
1.	60.10.11 60.21.10	Vnútroštátna železničná doprava osôb s výnimkou dopravy vlakmi InterCity a EuroCity, dopravy na Tatranských elektrických železniciach, na ozubnicových železniciach a úzkorozchodnej železnici Trenčianska Teplá – Trenčianske Teplice (1) Maximálne ceny sú uvedené v prílohe č. 2. (2) Maximálne ceny sú vrátane dane z pridanej hodnoty. (3) Podmienky regulácie cien sú uvedené v prílohe č. 3.
2.	60.10.1 60.10.2	Použitie železničnej dopravnej cesty vo vnútroštátnej doprave osôb a nákladov (1) Železničnou dopravnou cestou sa na účely regulácie cien rozumie dopravná cesta podľa osobitného predpisu ¹⁾ . (2) Maximálne ceny a podmienky regulácie cien sú uvedené v prílohe č. 4. (3) Maximálne ceny sú bez dane z pridanej hodnoty.
3.	60.21.2 60.21.3	Vnútroštátna pravidelná autobusová doprava s výnimkou mestskej pravidelnej dopravy a dopravy na diaľkových linkách (1) Maximálne ceny sú uvedené v prílohe č. 5. (2) Maximálne ceny sú vrátane dane z pridanej hodnoty. (3) Podmienky regulácie cien sú uvedené v prílohe č. 6.
4.	70.20.12	Nájomné za nebytové priestory (1) Maximálne ceny a podmienky regulácie cien sú uvedené v prílohe č. 7. (2) Maximálne ceny sú bez dane z pridanej hodnoty.

1) Príloha k zákonu Národnej rady Slovenskej republiky č. 258/1993 Z. z. o Železniciach Slovenskej republiky v znení zákona č. 259/2001 Z. z.

Príloha č. 2 k opatreniu č.01/R/2003

Maximálne ceny vnútroštátnej železničnej osobnej dopravy**Cenník č. 1****Obyčajné cestovné**

Číslo pásma	Tarifná vzdialenosť (km)	2. trieda celé	2. trieda polovičné	1. trieda celé	1. trieda polovičné
		A	B	C	D
		Sk	Sk	Sk	Sk
1	1 - 5	8	4	12	6
2	6 - 10	12	6	18	9
3	11 - 15	18	9	27	14
4	16 - 20	24	12	36	18
5	21 - 25	32	16	48	24
6	26 - 30	36	18	54	27
7	31 - 35	42	21	63	32
8	36 - 40	48	24	72	36
9	41 - 45	56	28	84	42
10	46 - 50	62	31	93	47
11	51 - 60	74	37	111	56
12	61 - 70	84	42	126	63
13	71 - 80	98	49	147	74
14	81 - 90	110	55	165	83
15	91 - 100	126	63	189	95
16	101 - 110	134	67	201	101
17	111 - 120	146	73	219	110
18	121 - 130	160	80	240	120
19	131 - 140	170	85	255	128
20	141 - 150	180	90	270	135
21	151 - 170	200	100	300	150
22	171 - 190	222	111	333	167
23	191 - 210	248	124	372	186
24	211 - 230	272	136	408	204
25	231 - 250	296	148	444	222
26	251 - 300	344	172	516	258
27	301 - 350	400	200	600	300
28	351 - 400	450	225	675	338
29	401 - 450	498	249	747	374
30	451 - 500	540	270	810	405
Za každých ďalších aj začatých 50 km		26	13	39	20
Príplatok na rýchlik		20	10	30	15

Maximálna cena miestenky za rezervovanie miesta je 15 Sk.

Cenník č. 2

Žiacke týždenné, mesačné a jednorazové cestovné lístky

Číslo pásma	Tarifná vzdialenosť	2. trieda osobných vlakov alebo rýchlikov					Jednorazový cestovný lístok 2. trieda
		A				B	
		Časový cestovný lístok a opakované cesty				Jednorazový cestovný lístok 2. trieda	
		týždenný		mesačný			
		jednosmerný	obojsmerný	jednosmerný	obojsmerný		
	km	Sk	Sk	Sk	Sk	Sk	
1	1 - 5	14	28	55	110	4	
2	6 - 10	22	44	86	172	6	
3	11 - 15	32	64	125	250	9	
4	16 - 20	43	86	168	336	12	
5	21 - 25	58	116	226	452	16	
6	26 - 30	65	130	254	508	18	
7	31 - 35	76	152	296	592	21	
8	36 - 40	86	172	335	670	24	
9	41 - 45	101	202	394	788	28	
10	46 - 50	112	224	437	874	31	
11	51 - 60	133	266	519	1038	37	
12	61 - 70	151	302	589	1178	42	
13	71 - 80	176	352	686	1372	49	
14	81 - 90	198	396	772	1544	55	
15	91 - 100	227	454	885	1770	63	
16	101 - 110	241	482	940	1880	67	
17	111 - 120	263	526	1026	2052	73	
18	121 - 130	288	576	1123	2246	80	
19	131 - 140	306	612	1193	2386	85	
20	141 - 150	324	648	1264	2528	90	
21	151 - 170	360	720	1404	2808	100	
22	171 - 190	400	800	1560	3120	111	
23	191 - 210	446	892	1739	3478	124	
24	211 - 230	-	-	-	-	136	
25	231 - 250	-	-	-	-	148	
26	251 - 300	-	-	-	-	172	
27	301 - 350	-	-	-	-	200	
28	351 - 400	-	-	-	-	225	
29	401 - 450	-	-	-	-	249	
30	451 - 500	-	-	-	-	270	
Za každých ďalších aj začatých 50 km						13	
Príplatok na rýchlik		---	---	---	---	10	

Cenník č. 3

Cestovné pre občanov nad 70 rokov

Číslo	Tarifná vzdialenosť	Maximálne cestovné
	(km)	Sk
1	1 - 50	5
2	51 - 100	10
3	101 - 150	15
4	151 - 200	20
5	201 - 250	25
6	251 - 300	30
7	301 - 350	35
8	351 - 400	40
9	401 - 450	45
10	451 - 500	50
Za každých ďalších aj začatých 50 km		5

Maximálna cena miestenky za rezervovanie miesta je 15 Sk.

Podmienky regulácie cien vo vnútroštátnej železničnej osobnej doprave

I. Všeobecné podmienky

1. Maximálne ceny vnútroštátnej železničnej osobnej dopravy (ďalej len „cestovné“) a podmienky regulácie cien platia pre dopravcov prevádzkujúcich železničnú verejnú vnútroštátnu pravidelnú osobnú dopravu.
2. Cestovné uvedené v prílohe č. 2 a podmienky regulácie cien uvedené v tejto prílohe neplatia pre vnútroštátnu železničnú osobnú dopravu na Tatranských električkových železničiach, na úzkorozchodnej železnici Trenčianska Teplá – Trenčianske Teplice, na ozubnicových železničiach a pre železničnú osobnú dopravu zabezpečovanú vlakmi kategórie InterCity a EuroCity.
3. Informácia o cestovnom a prepravných podmienkach formou cenníka, vývesky alebo iným primeraným spôsobom sa sprístupňuje na viditeľnom a verejne prístupnom mieste.

II. Druhy cestovného

1. Obyčajné cestovné celé podľa stĺpca A a C cenníka č. 1 prílohy č. 2 je cena za prepravu cestujúcich v 1. alebo 2. vozňovej triede, ktorí neuplatňujú cestovné podľa bodov 2 až 4.
2. Obyčajné cestovné polovičné podľa cenníka č. 1 prílohy č. 2 je cena za prepravu
 - a) detí od šiesteho roku veku do dovŕšenia 15. roku veku,
 - b) osôb zdravotne ťažko postihnutých, držiteľov preukazov ŤZP a ŤZP-S,
 - c) rodičov alebo iných zákonných zástupcov na návštevy detí telesne, mentálne alebo zmyslovo postihnutých.
3. Žiacke časové cestovné podľa stĺpca A cenníka č. 2 prílohy č. 2 je cena za prepravu žiakov a študentov na opakované cesty (týždenné a mesačné cestovné lístky).

Žiacke cestovné jednorazové podľa stĺpca B cenníka č. 2 prílohy č. 2 je cena za prepravu žiakov a študentov na jednotlivé cesty.
4. Cestovné pre občanov nad 70 rokov veku podľa cenníka č. 3 prílohy č. 2 je cena za prepravu v 2. vozňovej triede osobných vlakov alebo rýchlikov.
5. Príplatky
V rýchlikoch sa k obyčajnému cestovnému uplatňuje príplatok podľa cenníka č. 1 prílohy č. 2 a k žiackemu jednorazovému cestovnému príplatok podľa cenníka č. 2 prílohy č. 2.

III. Bezplatná preprava

Bezplatne sa prepravujú

- a) deti do dovŕšenia šiesteho roku veku,
- b) sprievodcovia osôb ťažko zdravotne postihnutých, držiteľov preukazov ŤZP-S.

IV. Výpočet cestovného

1. Výška cestovného sa určuje v závislosti od
 - a) tarifnej vzdialenosti,

- b) zvolenej vozňovej triedy,
 - c) použitého druhu vlaku,
 - d) druhu cestovného.
2. Cestovné je určené v jednotlivých cenníkoch pre príslušné tarifné pásma a vypočíta sa za skutočnú prepravnú cestu na tratiach, po ktorých sa cesta koná.

V. Všeobecné podmienky uplatňovania zľavneného cestovného

1. Zľavnené cestovné možno uplatniť pre cesty v 2. vozňovej triede osobného vlaku alebo rýchlika.
2. Ak je priznanie zľavneného cestovného viazané na predloženie preukazu, preukaz sa predkladá pri zakúpení cestovného lístka.
3. Ak je možné súčasne uplatniť zľavnené cestovné z viacerých dôvodov, zľava sa poskytuje len raz, s výnimkou podľa bodu 1 časti VIII.
4. Zľavnené cestovné a bezplatná preprava sa uplatňuje v rozsahu a za podmienok ustanovených v časti VI až IX.

VI. Preprava detí

1. Deti do dovŕšenia šiesteho roku veku sa prepravujú bezplatne. Cestujúci s platným cestovným lístkom môže uplatniť bezplatnú prepravu najviac pre dve deti do dovŕšenia šiesteho roku veku, ak pre ne nepožaduje viac ako jedno miesto na sedenie. Pri preprave každého ďalšieho dieťaťa do šiesteho roku veku sa platí polovica obyčajného cestovného v 1. alebo v 2. vozňovej triede osobných vlakov alebo rýchlikov.
2. U detí od šiesteho roku veku do dovŕšenia 15. roku veku sa uplatňuje polovica obyčajného cestovného v 1. alebo v 2. vozňovej triede osobných vlakov alebo rýchlikov.

VII. Zľavnené cestovné pre žiakov a študentov

1. Zľavnené cestovné pre žiakov a študentov sa poskytuje
 - a) žiakom a študentom základných a stredných škôl podľa osobitného predpisu²⁾ v dennej forme štúdia,
 - b) študentom vysokých škôl a fakúlt podľa osobitného predpisu³⁾ v dennej forme štúdia do získania vysokoškolského vzdelania druhého stupňa,
 - c) žiakom a študentom študujúcim v zahraničí, ktorých štúdium sa považuje za ekvivalent štúdia na školách zriadených v Slovenskej republike,
 - d) deťom a mládeži z detských domovov, ústavov sociálnej starostlivosti a zariadení pre dlhodobých chorých.
2. Zľavnené cestovné sa poskytuje počas školského roka žiakom a študentom s trvalým pobytom v Slovenskej republike najdlhšie do dovŕšenia 26. roku veku na dochádzku na vyučovanie a na účasť na akciách, ktoré sa konajú v mieste školy a sú organizované školou na cesty
 - a) medzi miestom trvalého pobytu žiaka alebo študenta a miestom školy,
 - b) medzi miestom trvalého pobytu žiaka alebo študenta a miestom, kde je počas školskej dochádzky ubytovaný,

2) Zákon č. 29/1984 Zb. o sústave základných a stredných škôl (školský zákon) v znení neskorších predpisov.

3) Zákon č. 131/2002 Z. z. o vysokých školách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

- c) medzi miestom prechodného pobytu žiaka alebo študenta a miestom školy,
 - d) medzi miestom prechodného pobytu žiaka a študenta v detskom domove, kde má na základe rozhodnutia súdu nariadenú ústavnú výchovu a miestom školy,
 - e) medzi miestom umiestnenia dieťaťa do náhradnej výchovy a miestom školy študenta.
3. Na uplatnenie zľavneného cestovného pre žiakov alebo študentov sa používa žiacky preukaz vydaný na príslušný školský rok a potvrdený školou.
4. Žiacke cestovné lístky sa vydávajú ako
- a) žiacke cestovné lístky časové s platnosťou na určité obdobie (týždenné, mesačné), ktoré oprávňujú držiteľa v dňoch školského vyučovania na jednu cestu do školy a na jednu cestu späť na vyznačenej trati v čase platnosti; vydávajú sa na zodpovedajúci počet dní ako jednosmerný alebo obojsmerný podľa stĺpca A cenníka č. 2 prílohy č. 2,
 - b) žiacke cestovné lístky jednorazové podľa stĺpca B cenníka č. 2 prílohy č. 2.
5. Zľavnené cestovné podľa cenníka č. 2 prílohy č. 2 sa poskytuje
- a) aj nezamestnaným osobám do dovŕšenia 26. roku veku počas rekvalifikácie, ak majú trvalý pobyt v Slovenskej republike a nepoberajú podporu v nezamestnanosti. Zľavnené cestovné sa poskytuje po dobu trvania rekvalifikačného kurzu na cesty medzi miestom trvalého pobytu a miestom konania rekvalifikačného kurzu na základe potvrdenia príslušného vzdelávacieho zariadenia,
 - b) študentom, ktorí umiestnili svoje dieťa nie staršie ako 15 rokov veku do náhradnej výchovy na cesty medzi miestom umiestnenia dieťaťa do náhradnej výchovy a miestom školy študenta.

VIII. Zľavnené cestovné pre ťažko zdravotne postihnutých občanov

1. Zdravotne ťažko postihnutí občania, ktorí sú držiteľmi preukazov ŤZP a ŤZP-S, sa prepravujú v 2. vozňovej triede osobných vlakov a rýchlíkov za cestovné podľa stĺpca B cenníka č. 1 prílohy č. 2. Ak držiteľom preukazu ŤZP je dieťa do dovŕšenia šiesteho roku veku, bezplatne sa s ním prepravuje aj jeho sprievodca.
2. Držiteľovi preukazu ŤZP-S okrem zliav podľa odseku 1 sa poskytuje aj bezplatná preprava
- a) jeho sprievodcu,
 - b) jeho invalidného vozíka,
 - c) detského kočíka.

IX. Zľavy na návštevy rodičov k deťom telesne, mentálne alebo zmyslovo postihnutým, chronicky chorým, umiestneným v zariadeniach na území Slovenskej republiky

1. Zľava sa poskytuje rodičom alebo iným zákonným zástupcom na návštevu dieťaťa telesne, mentálne alebo zmyslovo postihnutého alebo chronicky chorého, umiestneného v školských, sociálnych a zdravotníckych zariadeniach na území Slovenskej republiky vo výške polovice obvyčajného cestovného v 2. vozňovej triede osobných vlakov a rýchlíkov podľa stĺpca B cenníka č. 1 prílohy č. 2.
2. Zľava podľa odseku 1 sa poskytuje na preukaz vystavený a potvrdený zariadením alebo školou, v ktorom je dieťa umiestnené. Totožnosť držiteľa preukazu sa preukazuje občianskym preukazom alebo iným preukazom totožnosti s fotografiou. Zľava sa poskytne obom rodičom alebo iným zákonným zástupcom i vtedy, ak sú držiteľmi jedného spoločného preukazu, v ktorom sú uvedené ich mená a priezviská.

Maximálne ceny a podmienky regulácie cien za použitie železničnej dopravnej cesty vo vnútroštátnej doprave osôb a nákladov

I. Maximálne ceny za použitie železničnej dopravnej cesty vo vnútroštátnej doprave osôb a nákladov

A. vlakmi na dopravu osôb

Kategória trate	Maximálna cena v Sk		
	za vlkm (C _z)	za tis. hrtkm (C _d)	za vlak (C _p)
1.	48,74	22,69	178,15
2.	47,90	20,17	178,15
3.	42,86	17,65	178,15

B. vlakmi na dopravu nákladov

Kategória trate	Maximálna cena v Sk		
	za vlkm (C _z)	za tis. hrtkm (C _d)	za vlak (C _p)
1.	286,55	23,53	1428,57
2.	285,71	21,85	1428,57
3.	196,64	18,49	1428,57

Maximálna cena za použitie železničnej dopravnej cesty vo vnútroštátnej doprave vlakmi na dopravu osôb alebo vlakmi na dopravu nákladov sa vypočítava podľa tohto vzorca

$$C = \left[\sum_{i=1}^3 (L_i \cdot C_{zi}) + Q / 1\,000 \cdot \sum_{i=1}^3 (L_i \cdot C_{di}) \right] \cdot k + (V \cdot C_p)$$

C. samostatnými hnacími dráhovými vozidlami všetkých typov, ktorých pohyb po dráhe súvisí

Maximálna cena v Sk
za vlkm pre všetky
kategórie tratí (C_s)

- | | |
|---------------------------------|--------|
| 1. s vlakmi na dopravu osôb | 48,74 |
| 2. s vlakmi na dopravu nákladov | 126,05 |

Maximálna cena za použitie železničnej dopravnej cesty vo vnútroštátnej doprave pre samostatné hnacie dráhové vozidlá všetkých typov sa pre všetky kategórie tratí vypočítava podľa tohto vzorca

$$C = \sum_{i=1}^3 (L_i \cdot C_s)$$

Vysvetlivky k symbolom použitým v tabuľkách a vo vzorcoch pre výpočet maximálnych cien

Vlakové úseky sa zaraďujú do troch kategórií, pričom sa kategórie určujú takto:

Zoznam vlakových úsekov podľa kategórií tratí			
Kategória trate	km	OD	DO
1	4	Čierna nad Tisou štátna hranica	Čierna nad Tisou
1	8	Čierna nad Tisou	Dobrá pri Čiernej nad Tisou
1	39	Dobrá pri Čiernej nad Tisou	Michalany
1	48	Michalany	Košice
1	16	Košice	Kysak
1	19	Kysak	Margecany
1	40	Margecany	Spišská Nová Ves
1	26	Spišská Nová Ves	Poprad - Tatry
1	19	Poprad - Tatry	Štrba
1	39	Štrba	Liptovský Mikuláš
1	44	Liptovský Mikuláš	Kraľovany
1	18	Kraľovany	Vrútky
1	21	Vrútky	Žilina
1	44	Žilina	Púchov
1	30	Žilina	Čadca
1	17	Kysak	Prešov
1	55	Prešov	Plaveč
1	7	Plaveč	Plaveč štátna hranica
1	5	Košice	Barca
1	8	Čaňa	Barca
1	10	Čaňa	Čaňa štátna hranica
1	14	Čadca	Skalité
1	7	Skalité	Skalité štátna hranica
1	14	Štúrovo	Štúrovo štátna hranica
1	44	Štúrovo	Nové Zámky
1	10	Nové Zámky	Palárikovo
1	32	Palárikovo	Galanta
1	39	Galanta	Bratislava - Vajnory
1	10	Bratislava - Vajnory	Bratislava hlavná stanica
1	4	Komárno štátna hranica	Komárno
1	29	Komárno	Nové Zámky
1	27	Púchov	Trenčianska Teplá
1	8	Trenčianska Teplá	Trenčín
1	25	Trenčín	Nové Mesto nad Váhom
1	36	Nové Mesto nad Váhom	Leopoldov
1	17	Leopoldov	Trnava
1	39	Trnava	Bratislava - Rača
1	13	Bratislava hlavná stanica	Devínska Nová Ves
1	51	Devínska Nová Ves	Kúty
1	7	Kúty	Kúty štátna hranica
1	7	Bratislava - Rača	Bratislava hlavná stanica
1	4	Rusovce	Rusovce štátna hranica
1	17	Rusovce	Bratislava ústredná nákladná stanica

Zoznam vlakových úsekov podľa kategórií tratí			
Kategória trate	km	OD	DO
1	6	Bratislava ústredná nákladná st.	Bratislava - Nové Mesto
1	2	Bratislava Petržalka štátna hranica	Bratislava - Petržalka
1	2	Bratislava ústredná nákladná stanica	Bratislava - Pálenisko
1	5	Bratislava - Nové Mesto	Bratislava hlavná stanica
1	13	Galanta	Sereď
1	17	Sereď	Leopoldov
1	7	Čadca	Čadca štátna hranica
1	13	Púchov	Lúky pod Makytou
1	8	Lúky pod Makytou	Lúky pod Makytou štátna hranica
2	2	Maťovce štátna hranica ŠRT	Maťovce ŠRT
2	8	Maťovce ŠRT	Vojany ŠRT
2	77	Vojany ŠRT	Haniska pri Košiciach ŠRT
2	9	Humenné	Strážske
2	24	Strážske	Bánovce nad Ondavou
2	11	Bánovce nad Ondavou	Trebišov
2	16	Trebišov	Výhybňa Červený Dvor NR
2	4	Maťovce	Veľké Kapušany
2	26	Veľké Kapušany	Bánovce nad Ondavou
2	51	Strážske	Kapušany pri Prešove
2	10	Kapušany pri Prešove	Prešov
2	6	Barca	Haniska pri Košiciach
2	60	Haniska pri Košiciach	Rožňava
2	13	Rožňava	Plešivec
2	93	Margecany	Červená Skala
2	43	Červená Skala	Brezno
2	43	Brezno	Banská Bystrica
2	52	Plaveč	Studený Potok
2	8	Studený Potok	Poprad Tatry
2	31	Plešivec	Lenartovce
2	20	Lenartovce	Jesenské
2	29	Jesenské	Filákov
2	15	Filákov	Lučenec
2	52	Lučenec	Zvolen nákladná stanica
2	2	Zvolen nákladná stanica	Zvolen osobná stanica
2	12	Filákov štátna hranica	Filákov
2	11	Zvolen osobná stanica	Hronská Dúbrava
2	56	Hronská Dúbrava	Diviaky
2	22	Diviaky	Martin
2	46	Banská Bystrica	Diviaky
2	7	Martin	Vrútky
2	21	Zvolen osobná stanica	Banská Bystrica
2	6	Komárno	Komárno Dunaj
2	11	Hronská Dúbrava	Žiar nad Hronom
2	43	Žiar nad Hronom	Kozárovce
2	12	Kozárovce	Levice
2	37	Levice	Uľany nad Žitavou

Zoznam vlakových úsekov podľa kategórií tratí			
Kategória trate	km	OD	DO
2	6	Uľany nad Žitavou	Šurany
2	10	Šurany	Nové Zámky
2	8	Šurany	Palárikovo
2	34	Prievidza	Chynorany
2	10	Chynorany	Topoľčany
2	22	Topoľčany	Jelšovce
2	4	Jelšovce	Lužianky
2	4	Jelšovce	Zbehy
2	7	Lužianky	Nitra
2	26	Nitra	Šurany
2	22	Kozárovce	Zlaté Moravce
2	33	Zlaté Moravce	Lužianky
2	4	Lužianky	Zbehy
2	24	Zbehy	Leopoldov
2	4	Devínska Nová Ves	Devínska Nová Ves štátna hranica
2	2	Bratislava - Nové mesto	Bratislava predmestie
2	4	Bratislava predmestie	Bratislava východ
2	2	Bratislava - Rača	Bratislava východ
2	3	Bratislava - Vajnory	Bratislava východ
2	8	Vajnory - odb. Močiar	Bratislava východ
2	6	Bratislava - Vajnory	Bratislava predmestie
2	4	Bratislava - Rača	Bratislava predmestie
2	7	Bratislava východ	Bratislava hlavná stanica
2	15	Sereď	Trnava
2	68	Trnava	Kúty
2	49	Trenčín	Chynorany
2	8	Bratislava východ odchodová skupina Juh	Bratislava hlavná stanica
2	5	Bratislava Predmestie	Bratislava východ odchodová skupina Juh
3	1	Slovenské Nové Mesto	Slovenské Nové Mesto štátna hranica
3	15	Medzilaborce štátna hranica	Medzilaborce
3	41	Medzilaborce	Humenné
3	20	Trebišov	Michalány
3	27	Stakčín	Humenné
3	32	Vranov nad Topľou	Trebišov
3	35	Bardejov	Kapušany pri Prešove
3	15	Moldava nad Bodvou	Medzev
3	26	Dobšiná	Rožňava
3	24	Plešivec	Slavošovce
3	41	Plešivec	Muráň
3	9	Tatranská Lomnica	Studený Potok
3	13	Poprad - Tatry	Starý Smokovec
3	16	Starý Smokovec	Štrbské Pleso
3	6	Tatranská Lomnica	Starý Smokovec
3	5	Štrbské Pleso	Štrba
3	9	Spišské Podhradie	Spišské Vlchy
3	13	Levoča	Spišská Nová Ves

Zoznam vlakových úsekov podľa kategórií tratí			
Kategória trate	km	OD	DO
3	56	Trstená	Kraľovany
3	26	Čadca	Makov
3	21	Žilina	Rajec
3	1	Lenartovce štátna hranica	Lenartovce
3	11	Jesenské	Rimavská Sobota
3	38	Rimavská Sobota	Tisovec
3	16	Tisovec	Pohronská Polhora
3	17	Pohronská Polhora	Brezno
3	30	Poltár	Rimavská Sobota
3	3	Veľký Krtíš	Malé Straciny
3	10	Malé Straciny	Bušince štátna hranica
3	12	Kalonda štátna hranica	Lučenec
3	41	Lučenec	Utekáč
3	10	Breznička	Katarínska Huta
3	74	Zvolen osobná st.	Šahy
3	32	Šahy	Čata
3	32	Levice	Čata
3	20	Čata	Štúrovo
3	20	Banská Štiavnica	Hronská Dúbrava
3	6	Horná Štubňa	Sklené pri Handlovej
3	12	Sklené pri Handlovej	Handlová
3	19	Handlová	Prievidza
3	11	Nitrianske Pravno	Prievidza
3	4	Topoľčianky	Zlaté Moravce
3	35	Úľany nad Žitavou	Zlaté Moravce
3	20	Zbehy	Radošina
3	19	Neded	Šaľa
3	53	Komárno	Dunajská Streda
3	42	Dunajská Streda	Bratislava - Nové Mesto
3	26	Komárno	Kolárovo
3	6	Devínske Jazero	Štupava
3	35	Plavecký Mikuláš	Zohor
3	14	Zohor	Záhorská Ves
3	12	Brezová pod Bradlom	Jablonica
3	44	Nové Mesto nad Váhom	Vrbovce
3	1	Vrbovce	Vrbovce štátna hranica
3	19	Kúty	Holíč nad Moravou
3	7	Holíč nad Moravou	Skalica na Slovensku
3	2	Skalica na Slovensku	Skalica na Slovensku štátna hranica
3	3	Holíč nad Moravou	Holíč nad Moravou štátna hranica
3	6	Trenčianska Teplá	Trenčianske Teplice
3	8	Piešťany	Vrbové
3	17	Nemšová	Lednické Rovne
3	4	Trenčianska Teplá	Nemšová
3	8	Nemšová	Nemšová štátna hranica

- vlkm** - vlakové kilometre
- hrtkm** - hrubé tonové kilometre
- C** - maximálna cena za použitie železničnej dopravnej cesty vo vnútroštátnej doprave
- i** - kategória trate, na ktorej sa uskutočňuje doprava, pričom $i = 1$ až 3
- L_i** - celková dĺžka vlakových úsekov na trati príslušnej kategórie trate, pričom platí
- $$L_i = \sum_{j=1}^n L_{ij}$$
- j** - počet vlakových úsekov príslušnej kategórie trate, na ktorej sa uskutočňuje doprava
- C_{zi}** - maximálna cena za vlakový kilometer pre vlaky na dopravu osôb a nákladov na príslušnej kategórii trate
- C_{di}** - maximálna cena za tisíc hrubých tonových kilometrov pre vlaky na dopravu osôb a nákladov na príslušnej kategórii trate
- C_p** - maximálna cena pre vlaky na dopravu osôb a nákladov za prístup na dopravnú cestu
- C_s** - maximálna cena pre jazdu samostatných hnacích dráhových vozidiel všetkých typov
- n** - maximálny počet vlakových úsekov príslušnej kategórie trate, ktorý je
- na tratiach 1. kategórie 52,
 - na tratiach 2. kategórie 65 a
 - na tratiach 3. kategórie 63
- V** - celkový počet objednaných pravidelných vlakov, definovaných číslom, hmotnosťou, dĺžkou a rýchlosťou
- Q** - hrubá hmotnosť vlaku v tonách
- k** - koeficient, ktorého maximálna výška sa určuje takto:

maximálna výška koeficientu

vlaky na dopravu osôb

- | | |
|---|-----|
| 1. pri zavedení osobitného vlaku, ktorým je vlak, ktorého cestovný poriadok nie je obsiahnutý v grafikone vlakovej dopravy a jeho účelom je uspokojenie požiadavky, ktorá nebola známa pri tvorbe grafikonu | 1,1 |
| 2. pri doprave ostatnými vlakmi | 1,0 |

vlaky na dopravu nákladov

- | | |
|---|-----|
| 1. pri doprave vlakmi s prekročenou nakladacou mierou | 1,5 |
| 2. pri doprave vlakmi so zásielkami nebezpečného tovaru | 1,5 |
| 3. pri zavedení osobitného vlaku, ktorého cestovný poriadok nie je obsiahnutý v grafikone vlakovej dopravy a jeho účelom je uspokojenie požiadavky, ktorá nebola známa pri tvorbe grafikonu | 1,1 |
| 4. pri doprave ostatnými vlakmi | 1,0 |

II. Podmienky regulácie cien železničnej dopravnej cesty vo vnútroštátnej doprave osôb a nákladov

1. Maximálne ceny za použitie železničnej dopravnej cesty a podmienky regulácie cien platia pre prevádzkovateľa železničných celoštátnych a regionálnych dráh podľa osobitného predpisu.⁴⁾
2. V maximálnych cenách za použitie železničnej dopravnej cesty vo vnútroštátnej doprave osôb a nákladov podľa časti I tejto prílohy sú zahrnuté náklady dopravnej cesty spojené so zabezpečením riadenia, organizovania dopravy na dráhe, obsluhy a prevádzky dráhy podľa osobitných predpisov¹⁾, a to výkony súvisiace
 - a) s organizovaním vlakovej dopravy vrátane prístupu na sieť, výkonov technickej kancelárie a posunu,
 - b) prevádzkou, opravami, údržbou a obnovou železničných tratí, stavieb, budov, mostov, tunelov a ostatných objektov, ktoré sú súčasťou dopravnej cesty vrátane odpisov týchto zariadení, preventívnych opatrení, dohliadacej činnosti a diagnostiky,
 - c) prevádzkou, opravami, kontrolou, revíziou, údržbou a obnovou oznamovacích a zabezpečovacích zariadení vrátane dispečerských a informačných zariadení, nadzemných a kábelových vedení, staničných, traťových a priecestných zabezpečovacích zariadení a spádoviskových zariadení,
 - d) prevádzkou, opravami, údržbou, obsluhou, kontrolou a revíziami zariadení elektrotechniky a energetiky vrátane obsluhy a prevádzky silnoprúdových a špeciálnych elektrotechnických zariadení, náhradných zdrojov elektriny, trakčného vedenia jednosmernej a striedavej trakčnej prúdovej sústavy, napájacích a spínacích staníc, napájania zabezpečovacích zariadení.
3. V maximálnych cenách za použitie železničnej dopravnej cesty vo vnútroštátnej doprave osôb a nákladov nie sú zahrnuté
 - a) náklady na trakčnú energiu a palivo,
 - b) náklady na služby informačných systémov podľa špeciálnych požiadaviek dopravcu,
 - c) nájomné za priestory v budovách a stavbách Železníc Slovenskej republiky užívané dopravcom a náklady na služby súvisiace s užívaním týchto priestorov, a to najmä náklady na dodávku netrakčnej energie spotrebovanej v užívaných priestoroch, vodného a stočného, tepla a upratovania a
 - d) telekomunikačné služby podľa špeciálnych požiadaviek dopravcu.
4. Pre výpočet maximálnej ceny za použitie železničnej dopravnej cesty vo vnútroštátnej doprave osôb a nákladov je rozhodujúci druh vlaku, kategória trate, dĺžka vlakových úsekov, na ktorých sa uskutočňuje doprava a hrubá hmotnosť vlaku, pričom hrubá hmotnosť vlaku sa vypočíta
 - a) pre vlak na dopravu osôb ako súčet hmotností železničných koľajových vozidiel v tonách a hmotnosti cestujúcich v tonách (počet miest na sedenie vynásobený koeficientom 0,08),
 - b) pre vlak na dopravu nákladov ako súčet hmotností železničných koľajových vozidiel a hmotnosti naloženého tovaru v tonách.

Výsledná hmotnosť sa zaokrúhľuje na celé tony nahor.

4) Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 164/1996 Z. z. o dráhach a o zmene zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov, v znení neskorších predpisov.

Príloha č. 5 k opatreniu č. 01/R/2003

**Maximálne ceny vo verejnej pravidelnej autobusovej vnútroštátnej
doprave osôb (neplatia pre mestskú hromadnú dopravu
a pre pravidelnú dopravu na diaľkových linkách)**

Cenník č. 1

TARIFNÁ VZDIALENOSŤ	Jednosmerné cestovné	
	Obyčajné cestovné	Osobitné cestovné
km	Sk	Sk
1 - 4	9	4
5 - 7	10	5
8 - 10	14	7
11 - 13	18	9
14 - 17	22	11
18 - 20	25	12
21 - 25	31	15
26 - 30	40	20
31 - 35	47	23
36 - 40	53	26
41 - 45	58	29
46 - 50	66	33
51 - 55	74	37
56 - 60	78	39
61 - 70	89	44
71 - 80	100	50
81 - 90	117	58
91 - 100	128	64

Cenník č. 2**Žiacky cestovný lístok týždenný a mesačný**

Tarifná vzdialenosť	Žiacky lístok týždenný		Žiacky lístok mesačný	
	Jednosmerný	Obojsmerný	Jednosmerný	Obojsmerný
km	Sk	Sk	Sk	Sk
1 - 4	18	36	72	144
5 - 7	20	40	80	160
8 - 10	28	56	112	224
11 - 13	34	68	136	272
14 - 17	44	88	176	352
18 - 20	50	100	200	400
21 - 25	62	124	248	496
26 - 30	80	160	320	640
31 - 35	94	188	376	752
36 - 40	106	212	424	848
41 - 45	116	232	464	928
46 - 50	132	264	528	1056
51 - 55	148	296	592	1184
56 - 60	156	312	624	1248
61 - 70	178	356	712	1424

Podmienky regulácie cien vo verejnej pravidelnej autobusovej doprave osôb

A. Všeobecné podmienky

1. Maximálne ceny verejnej pravidelnej autobusovej dopravy osôb (ďalej len „cestovné“) a určené podmienky platia pre všetkých dopravcov prevádzkujúcich verejnú pravidelnú autobusovú prepravu osôb na území Slovenskej republiky.
2. Maximálne cestovné neplatí pri preprave osôb pravidelnou mestskou autobusovou dopravou a pravidelnou autobusovou dopravou na diaľkových linkách.
3. Na účely regulácie cien sa
 - a) diaľkovou autobusovou linkou rozumie linka, ktorej vzdialenosť od východiskovej zastávky po konečnú zastávku je väčšia ako 100 km,
 - b) prímestskou autobusovou linkou sa rozumie linka, ktorej vzdialenosť od východiskovej zastávky po konečnú zastávku nepresahuje 100 km.
4. Informácia o cestovnom a prepravných podmienkach formou cenníka, vývesky alebo iným primeraným spôsobom sa umiestňuje na viditeľnom verejne prístupnom mieste dopravcu.

B. Pravidelná preprava osôb na prímestských autobusových linkách

- I. Druhy cestovného a rozsah bezplatnej prepravy
 1. **Obyčajné cestovné** podľa cenníka 1 prílohy č. 5 je cena za prepravu osôb, ktoré neuplatňujú nárok na cestovné podľa bodov 2 až 4, alebo bezplatnú prepravu podľa bodu 5.
 2. **Osobitné cestovné** podľa cenníka 1 prílohy č. 5 je cena za prepravu
 - a) detí po dovŕšení šiesteho roku veku do dovŕšenia 15. roku veku na jednotlivú cestu,
 - b) žiakov a študentov do dovŕšenia 26. roku veku na jednotlivú cestu,
 - c) ťažko zdravotne postihnutých osôb, ktoré sú držiteľmi preukazov ŤZP a ŤZP-S,
 - d) rodičov na návštevu detí zdravotne postihnutých, ktoré sú umiestnené v ústavoch alebo školách podľa časti VII.
 3. **Žiacke časové cestovné** (týždenné a mesačné cestovné lístky) podľa cenníka 2 prílohy č. 5 je cena za prepravu žiakov a študentov do dovŕšenia 26. roku veku s trvalým pobytom v Slovenskej republike na pravidelne opakované cesty.
 4. Za 5 Sk za každých aj začatých 50 km sa prepravujú občania nad 70 rokov veku na základe dokladov preukazujúcich dosiahnutie veku.
 5. **Bezplatne** sa na prímestských autobusových linkách prepravujú
 - a) deti do dovŕšenia šiesteho roku veku,
 - b) sprievodcovia zdravotne ťažko postihnutých osôb, držiteľov preukazu ŤZP-S.

II. Výpočet cestovného

1. Tarifná vzdialenosť na výpočet cestovného sa určuje podľa kilometrických údajov uvedených v cestovnom poriadku.
2. Pri predĺžení alebo skrátení autobusovej linky z dôvodu vyhlásenej obchádzky, ktorá trvá dlhšie ako 7 dní, sa vypočíta tarifná vzdialenosť zodpovedajúca skutočne používanej dopravnej ceste.

Cestovné uhradené pred zmenou tarifných vzdialeností platí celú dobu platnosti cestovného lístka. Prípadný rozdiel v cestovnom sa neuhrádza ani nevracia.

3. Cestovné sa vypočítava za určenú tarifnú vzdialenosť podľa prílohy č. 5. Ak má nástupná a cieľová zastávka v cestovnom poriadku rovnaké kilometrické údaje, vypočíta sa cestovné za najnižšiu tarifnú vzdialenosť.

III. Podmienky uplatňovania zľavneného cestovného

1. Zľavnené cestovné podľa odsekov 2 až 5 časti I písm. B sa uplatní, ak sú splnené podmienky podľa tejto prílohy.
2. Ak je možné súčasne uplatniť zľavnené cestovné z viacerých dôvodov, zľava sa poskytuje len raz.
3. Držiteľom preukazu ŤZP-S sa poskytuje bezplatná preprava jeho sprievodcu alebo vodiaceho psa podľa časti VI aj vtedy, ak držiteľ preukazu uplatní zľavu z iného dôvodu.

IV. Preprava detí

1. Deti do dovŕšenia šiesteho roku veku sa prepravujú bezplatne podľa bodu 5 písm. a) časti I písm. B. Osoba s platným cestovným lístkom môže uplatniť bezplatnú prepravu na jedno dieťa do dovŕšenia šiesteho roku jeho veku. Bezplatná preprava pre dieťa do dovŕšenia šiesteho roku veku sa neposkytuje, ak sa dieťaťu na žiadosť sprevádzajúcej osoby poskytlo samostatné miesto na sedenie.
2. Deti po dovŕšení šiesteho roku veku až do dovŕšenia 15. roku, ako aj deti do dovŕšenia šiesteho roku veku, na ktoré sa podľa odseku 1 neuplatnila bezplatná preprava, sa prepravujú za osobitné cestovné podľa cenníka 1 prílohy č. 5.

V. Zľavnené cestovné pre žiakov a študentov

1. Zľavnené cestovné pre žiakov a študentov sa poskytuje
 - a) žiakom a študentom základných a stredných škôl podľa osobitného predpisu²⁾ v dennej forme štúdia,
 - b) vysokých škôl a fakúlt podľa osobitného predpisu³⁾ v dennej forme štúdia do získania vysokoškolského vzdelania druhého stupňa,
 - c) žiakom a študentom študujúcim v zahraničí, ktorých štúdium sa považuje za rovnocenné so štúdiom na školách zriadených v Slovenskej republike,
 - d) deťom a mládeži z detských domovov, ústavov sociálnej starostlivosti a zariadení pre dlhodobých chorých na dochádzku do škôl a školských zariadení,
 - e) deťom navštevujúce predškolské zariadenia.
2. Zľavnené cestovné sa poskytuje žiakom a študentom podľa odseku 1 s trvalým pobytom v Slovenskej republike do dovŕšenia 26. roku veku.
3. Na uplatnenie žiackeho cestovného sa vydávajú cestovné lístky
 - a) **časové**
 1. týždenné jednosmerné a obojsmerné (cenník č. 2 prílohy č. 5),
 2. mesačné jednosmerné a obojsmerné (cenník č. 2 prílohy č. 5) a
 - b) **na jednotlivé cesty** (osobitné cestovné uvedené v cenníku 1 prílohy č. 5).
4. Žiacke časové cestovné lístky sa vydávajú na prímestské autobusové linky na tarifnú vzdialenosť do 70 km na zodpovedajúci počet ciest v čase platnosti. Žiacke časové cestovné lístky možno použiť v dňoch školského vyučovania na jednu cestu do školy a jednu cestu späť na vyznačenom úseku.

5. Žiacke cestovné sa poskytne, ak sa žiak pri nastúpení do autobusu preukáže žiackym preukazom.
6. Žiacke cestovné lístky týždenné a mesačné platia v úseku vyznačenom v preukaze na všetkých spojoch autobusových liniek dopravcu, u ktorého sa lístky zakúpili prechádzajúcich súbežne v danom úseku.
7. Žiacke cestovné lístky platia iba zo zastávok a do zastávok uvedených v preukaze. Ak žiak používa viac liniek s rôznou tarifnou vzdialenosťou, vypočítava sa cestovné za najdlhšiu tarifnú vzdialenosť.

VI. Zľavnené cestovné pre ťažko zdravotne postihnuté osoby a bezplatná preprava ich sprievodcov a vodiacich psov

1. Ťažko zdravotne postihnuté osoby, ktoré sú držiteľmi preukazov ŤZP a ŤZP-S sa prepravujú za osobitné cestovné podľa cenníka č. 1 prílohy č. 5.
2. Držiteľovi preukazu ŤZP-S sa okrem osobitného cestovného poskytuje bezplatná preprava
 - a) jeho sprievodcu alebo vodiaceho psa,
 - b) jeho invalidného vozíka a
 - c) detského kočíka.
3. Ak zrakovo postihnutého držiteľa preukazu ŤZP-S sprevádza súčasne sprievodca a vodiaci pes, bezplatná preprava sa poskytuje iba jednému z nich.

VII. Cestovné pre rodičov pri ich preprave na návštevu detí zdravotne postihnutých, ktoré sú umiestnené v zariadeniach alebo školách na území Slovenskej republiky

1. Rodičia alebo iní zákonní zástupcovia sa na návštevu dieťaťa telesne, mentálne alebo zmyslovo postihnutého alebo chronicky chorého, umiestneného v školských, sociálnych a zdravotníckych zariadeniach na území Slovenskej republiky prepravujú za osobitné cestovné podľa cenníka č. 1 prílohy č. 5.
2. Osobitné cestovné podľa odseku 1 sa poskytuje aj vtedy, ak rodičia alebo iní zákonní zástupcovia sprevádzajú zdravotne postihnuté deti do zariadení alebo škôl na území Slovenskej republiky.
3. Osobitné cestovné sa poskytuje na preukaz vystavený a potvrdený zariadením, v ktorom je dieťa umiestnené.
4. Držiteľ preukazu preukazuje svoju totožnosť občianskym preukazom alebo iným preukazom totožnosti.

C. Pravidelná preprava osôb na diaľkových autobusových linkách

1. Na diaľkových autobusových linkách s uplatnením 50 % zľavy z obyčajného dohodnutého cestovného sa prepravujú
 - a) deti po dovŕšení šiesteho roku veku do dovŕšenia 15. roku veku na jednotlivú cestu,
 - b) žiaci a študenti do dovŕšenia 26. roku veku na jednotlivú cestu,
 - c) ťažko zdravotne postihnuté osoby, ktoré sú držiteľmi preukazov ŤZP a ŤZP-S,
 - d) sprievodcovia alebo vodiace psy osôb zdravotne ťažko postihnutých, držiteľov preukazov ŤZP-S,
 - e) rodičia alebo zákonní zástupcovia na návštevu detí zdravotne postihnutých, ktoré sú umiestnené v zariadeniach alebo školách na území Slovenskej republiky,
 - f) občania, ktorí dovŕšili 70 rokov veku a majú trvalý pobyt v Slovenskej republike.
2. **Bezplatne** sa na diaľkových autobusových linkách prepravujú deti do dovŕšenia šiesteho roku veku.
3. Zľavnené cestovné a bezplatná preprava na diaľkových autobusových linkách podľa odsekov 1 a 2 sa uplatní, ak sú primerane splnené podmienky uvedené v častiach III až VII písm. B.

Maximálne ceny nájomného za nebytové priestory a podmienky ich platnosti

(1) Maximálna cena nájomného za nebytové priestory⁵⁾ sa ustanovuje vo výške 250 Sk za 1 m² podlahovej plochy nebytového priestoru ročne, ak toto opatrenie neustanovuje inak.

(2) Maximálna cena podľa odseku 1 sa zvyšuje o 20 %, ak s nájomom nebytových priestorov je spojené aj užívanie spoločných priestorov⁵⁾ budovy.

(3) Ak predmetom nájmu je len časť budovy a podlahovú plochu časti priestorov budovy využívajú spoločne viaceré subjekty, táto plocha sa nezapočítava do podlahovej plochy prenajímaného nebytového priestoru a uplatní sa maximálna cena podľa odseku 2.

(4) Maximálne ceny podľa odsekov 1 a 2, s výnimkou nebytových priestorov v zdravotníckych zariadeniach⁶⁾, platia pre všetky fyzické osoby a právnické osoby, ktoré prenajímajú nebytové priestory

- a) na účely prevádzkovania zariadení sociálnych služieb, školských a predškolských zariadení, kultúrnych a osvetových zariadení, ak na krytie prevádzkových nákladov takýchto zariadení sú aspoň čiastočne poskytované prostriedky zo štátneho rozpočtu alebo štátnych fondov, alebo rozpočtov obcí, alebo rozpočtov vyšších územných celkov, alebo rozpočtu Sociálnej poisťovne;
- b) orgánom štátnej správy vrátane ich špecializovaných zložiek, Armáde Slovenskej republiky, Policajnému zboru Slovenskej republiky, orgánom súdnej moci Slovenskej republiky a orgánom prokuratúry Slovenskej republiky;
- c) obciam a vyšším územným celkom, a to len ak nebytové priestory využívajú na prenesený výkon štátnej správy.

(5) Náklady spojené s obvyklým udržiavaním nebytových priestorov⁷⁾ a náklady za služby, ktorých poskytovanie je spojené s užívaním nebytových priestorov, nie sú súčasťou maximálnych cien podľa odsekov 1 a 2.

5) § 1 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov.

6) § 23 zákona č. 277/1994 Z. z. o zdravotnej starostlivosti v znení neskorších predpisov.

7) § 5 zákona č. 116/1990 Zb.

Príloha č. 8 k opatreniu č. 01/R/2003

**Rozsah regulácie cien tovaru v pôsobnosti vyšších územných celkov,
pri ktorom sa uplatňujú maximálne ceny**

Číslo položky produkcie	Číselný kód klasifikácie	Tovar
1.	60.21.21	Mestská pravidelná doprava osôb
2.	63.21.24	Parkovacie služby len služby strážených parkovísk
3.	74.70.15	Služby čistenie pecí, kotlov a komínov len kominárske služby pre domácnosť ⁸⁾
4.	90.00.12	Čistenie žump a septikov len pre domácnosť ⁸⁾
5.	90.00.30	Hygienické (čistiace) a podobné služby len čistenie a kropenie ulíc vykonávané pre mesto alebo obec
6.	93.03.11	Prevádzka cintorínov a krematórií len kopanie hrobov pre uloženie rakvy so zosnulým vrátane následného zasypania, prvotné úpravy a odvoz prebytočnej zeminy, spopolnenie zomrelého a ostatkov v rakve vrátane uloženia popola do úradnej popolnice s označením
7.	93.03.12	Prevádzka pohrebných ústavov len prechodné uloženie zomrelých v chladiacom zariadení do zákonnej lehoty pochovania

8) § 115 Občianskeho zákonníka.

Rozsah regulácie cien tovaru, pri ktorom sa uplatňujú minimálne ceny a podmienky regulácie cien

Číslo položky produkcie	Číselný kód klasifikácie	Tovar	Minimálna cena
1.	01.11.12 (1001 9099)	<p>Zrno potravinárskej pšenice STN 46 1100-2, trieda kvality B a vyššie, z úrody roku 2003</p> <p>(1) Minimálna (intervenčná) cena pre nákup podľa osobitných predpisov⁹⁾ je určená za čistú hmotnosť prepočítanú podľa STN 46 1010, vrátane dopravy do skladu určeného Intervenčnou poľnohospodárskou agentúrou Slovenskej republiky, bez dane z pridanej hodnoty.</p> <p>(2) Na účely určenia minimálnej (intervenčnej) ceny podľa odseku 1 sa prepočet vlhkosti a nečistôt na základné hodnoty STN 46 1100-2 vykonáva postupom uvedeným v STN 46 1010.</p>	4 300 Sk/tona
2.	01.21.20 (0401 2099)	<p>Surové kravské mlieko na mliekárenské oštieňenie a spracovanie</p> <p>(1) Určená minimálna cena sa vzťahuje na mlieko triedy kvality Q a 1 s obsahom tuku najmenej 36 g/kg, ktoré spĺňa podmienky podľa STN 57 0529.</p> <p>(2) Určená minimálna cena je bez nákladov spojených s odberom a dopravou mlieka k spracovateľovi, bez dane z pridanej hodnoty a platí pri predaji v rámci kvotácie vyhlásenej Ministerstvom pôdohospodárstva Slovenskej republiky podľa osobitného predpisu¹⁰⁾.</p>	9,03 Sk/kg

9) Zákon č. 491/2001 Z. z. o organizovaní trhu s vybranými poľnohospodárskymi výrobkami v znení zákona č. 520/2003 Z. z.

10) § 4 ods. 2 písm. c) zákona č. 491/2001 Z. z.

111

Opatrenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky z 22. decembra 2003 č. 02/R/2003, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 9. decembra 2003 č. 01/R/2003, ktorým sa ustanovuje rozsah regulácie cien v pôsobnosti Ministerstva financií Slovenskej republiky

Referent: Ing. Kranjc, tel.: 02/59 58 25 35

Číslo: 28 572/2003-71

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 11, 20 a 22 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení zákona č. 196/2000 Z. z. a zákona č. 520/2003 Z. z. ustanovuje:

Čl. I

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 9. decembra 2003 č. 01/R/2003, ktorým sa ustanovuje rozsah regulácie cien v pôsobnosti Ministerstva financií Slovenskej republiky, sa mení a dopĺňa takto:

1. V prílohe č. 7 v odseku 3 sa na konci bodka nahrádza čiarkou a pripájajú sa tieto slová „ak toto opatrenie neustanovuje inak.“.
2. Príloha č. 7 sa dopĺňa odsekmi 6 až 9, ktoré znejú:

„(6) Maximálna cena nájomného za nebytové priestory prenajímané pre zdravotnícke zariadenia alebo pre právnické osoby alebo fyzické osoby na účely poskytovania zdravotnej starostlivosti sa ustanovuje vo výške 1 500 Sk za 1 m² podlahovej plochy nebytového priestoru ročne.

(7) Ak je s nájmom nebytového priestoru podľa odseku 6 spojené užívanie spoločných priestorov, maximálna cena podľa odseku 6 sa môže zvýšiť najviac o 20 %.

(8) Maximálne ceny podľa odsekov 6 a 7 platia pre všetky fyzické osoby a právnické osoby, ktoré prenajímajú nebytové priestory pre zdravotnícke zariadenia alebo pre právnické osoby alebo fyzické osoby na účely poskytovania zdravotnej starostlivosti, ak sú uhrádzané aspoň čiastočne z prostriedkov štátneho rozpočtu, rozpočtov obcí, rozpočtov vyšších územných celkov alebo zdravotnými poisťovňami. Týmto nie sú dotknuté maximálne ceny ustanovené podľa § 22 ods. 3 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení zákona č. 520/2003 Z. z.

(9) Maximálne ceny podľa odsekov 6 a 7 sú vrátane dane z pridanej hodnoty.“.

Čl. II

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2004.

Ivan Mikloš, v. r.
podpredseda vlády a minister financií

112

Prehľad čerpania colných kvót za mesiac november 2003

Referent: Ing. Paličková, tel.: 02/59 58 34 79

Číslo: 27 491/2003-76

Mgr. Čupková, Colné riaditeľstvo SR, tel.: 02/48 27 31 38

Stav čerpania colných kvót bez ohľadu na krajinu pôvodu k 28. 11. 2003

Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
** 010290	TNN	30,0	3234,00	3234,00	0,00
0201	TNN	30,0	496,00	486,19	1,98
0202		30,0			
** 010392	TNN	25,0	8473,00	8473,00	0,00
0203	TNN	30,0	1302,00	195,31	85,00
** 01041030	TNN	5,0	159,00	159,00	0,00
** 01041080		5,0			
** 020410		20,0			
** 020421		20,0			
** 020422		20,0			
** 020423		20,0			
** 020430		20,0			
** 020441		20,0			
** 020442		20,0			
** 020443		20,0			
** 020711	TNN	24,0	3620,00	0,00	100,00
** 020712		24,0			
** 020713		24,0			
** 020714		24,0			
** 02102090	TNN	30,0	550,00	550,00	0,00
** 02109921		24,0			
** 02109929		24,0			
** 02109939		24,0			
** 02109960		24,0			
** 040210	TNN	30,0	815,00	814,35	0,08
** 040221		30,0			

Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
** 040229		35,0			
** 040310	TNN	10,0	2374,00	2143,08	9,73
** 04051011	TNN	32,0	1014,00	820,96	19,04
** 04051019		32,0			
** 04051030		32,0			
** 04051050		32,0			
** 04051090		32,0			
** 04052090		32,0			
** 04059010		32,0			
** 04059090		32,0			
** 07019010	TNN	50,0	13800,00	0,00	100,00
** 07019090		50,0			
** 08061090	TNN	28,0	4015,00	308,29	92,32
** 11081100	TNN	53,2	820,00	776,30	5,33
** 11081200		55,6			
** 11081300		63,4			
** 12051090	TNN	20,0	4025,00	4025,00	0,00
** 12059000		20,0			
** 12060091	TNN	10,0	2020,00	2009,98	0,50
** 12060099		10,0			
** 151211	TNN	18,0	1140,00	1140,00	0,00
** 151219		19,0			
** 1514	TNN	20,0	1469,00	1469,00	0,00
** 151710	TNN	20,0	4260,00	3896,65	8,53
** 151790		10,0			
** 170230	TNN	50,0	75,00	0,00	100,00
** 170240		50,0			
** 190211	TNN	12,0	1152,00	387,58	66,36
** 190219		12,0			
** 190220		12,0			
** 190230		10,0			
** 210500	TNN	11,0	307,00	0,00	100,00
** 220210	TNN	11,0	10160,00	7818,39	23,05
** 2204	TNN	25,0	2850,00	0,00	100,00
** 220710	TNN	70,0	820,00	820,00	0,00

Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
** 220860	TNN	56,0	4590,00	4590,00	0,00
** 220870		56,0			
** 220890		56,0			
** 350510	TNN	52,0	1176,00	1171,60	0,37
01051111	NAR	0,0	730000,00	507614,00	30,46
01051119		0,0			
01051200	NAR	0,0	63000,00	17355,00	72,45
01051990	NAR	0,0	3000,00	3000,00	0,00
04070019	NAR	0,0	6600000,00	6279600,00	4,85
12051010	KGN	0,0	10000,00	5000,00	50,00
12051090	KGN	0,0	80000000,00	80000000,00	0,00
12059000		0,0			
12060010	KGN	0,0	450000,00	97075,00	78,43
12060099	KGN	0,0	25000000,00	24936372,00	0,25
17039090	KGN	6,0	10000000,00	10000000,00	0,00
28030080	KGN	0,0	5000000,00	1664422,30	66,71
29172000	KGN	0,0	10000,00	10000,00	0,00
29173980	KGN	0,0	5000,00	3000,00	40,00
29214100	KGN	0,0	6000000,00	5189200,00	13,51
29337100	KGN	0,0	6000000,00	5241718,00	12,64
29395100	KGN	0,0	50000,00	34998,00	30,00
29395900		0,0			
29399990	KGN	0,0	150000,00	100000,00	33,33
38109090	KGN	0,0	375000,00	371344,00	0,97
39012010	KGN	0,0	1000000,00	0,00	100,00
39012090		0,0			
39076080	KGN	0,0	15000000,00	9562430,00	36,25
39199010	KGN	0,0	22500,00	19549,00	13,12
39269099	KGN	0,0	6000,00	0,00	100,00
54023300	KGN	0,0	850000,00	277462,00	67,36
54033200	KGN	0,0	400000,00	63177,00	84,21
700510	MTK	0,0	1500000,00	1354699,00	9,69
700521		0,0			
700529		0,0			
72122090	KGN	0,0	1400000,00	1294494,00	7,54

Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
72124093	KGN	0,0	1800000,00	347036,00	80,72
72124095		0,0			
73181491	KGN	0,0	40000,00	0,00	100,00
73181510	KGN	0,0	2000,00	165,00	91,75
85043190	NAR	0,0	1600000,00	0,00	100,00
85045080	NAR	0,0	8000000,00	0,00	100,00
85049011	KGN	0,0	4200,00	0,00	100,00
85061099	NAR	0,0	2600000,00	1067260,00	58,95
85229098	KGN	0,0	4000000,00	2726064,00	31,85
85361010	NAR	0,0	5500000,00	0,00	100,00
85365019	NAR	0,0	41200000,00	40582505,00	1,50
85365080	NAR	0,0	4100000,00	3627475,00	11,53
85389099	KGN	0,0	2000,00	222,00	88,90
85408900	NAR	0,0	2900000,00	1327007,00	54,24
85438995	NAR	0,0	5500000,00	3773932,00	31,38
85444190	KGN	0,0	9200,00	0,00	100,00
85444980	KGN	0,0	80000,00	0,00	100,00
85472000	KGN	0,0	2100,00	0,00	100,00
85489090	KGN	0,0	1000,00	0,00	100,00
90011090	KGN	0,0	15000,00	14986,00	0,09

**Stav čerpania colných kvót
podľa krajín pôvodu tovaru k 28. 11. 2003**

Krajina	Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
EÚ	0201	TNN	0,0	1750,00	1421,85	18,75
	0202		0,0			
EÚ	0203	TNN	0,0	1500,00	0,00	100,00
	021011		0,0			
	021012		0,0			
	021019		0,0			
EÚ	020610	TNN	0,0	500,00	500,00	0,00
	020621		0,0			
	020622		0,0			
	020629		0,0			
	0210		0,0			
EÚ	0207	TNN	0,0	362,50	0,00	100,00
	160231		0,0			
	160232		0,0			
	160239		0,0			
EÚ	0402	TNN	0,0	250,00	0,27	99,89
EÚ	04031011	TNN	0,0	250,00	241,06	3,58
	04031013		0,0			
	04031019		0,0			
	04031031		0,0			
	04031033		0,0			
	04031039		0,0			
	04039011		0,0			
	04039013		0,0			
	04039019		0,0			
	04039031		0,0			
	04039033		0,0			
	04039039		0,0			
	04039051		0,0			
	04039053		0,0			
	04039059		0,0			
	04039061		0,0			
	04039063		0,0			
	04039069		0,0			

Krajina	Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
	0404		0,0			
EÚ	040510	TNN	0,0	95,00	42,76	54,99
	04052090		0,0			
	040590		0,0			
EÚ	04052010	TNN	0,0	170,00	170,00	0,00
	04052030		0,0			
EÚ	0406	TNN	0,0	1050,00	609,40	41,96
EÚ	07019010	TNN	6,0	250,00	0,00	100,00
	07019090		6,0			
EÚ	* 0702	TNN	0,0	1450,00	996,02	31,31
EÚ	07081000	TNN	0,0	72,50	72,50	0,00
EÚ	* 080810	TNN	0,0	7500,00	6255,24	16,60
EÚ	1001	TNN	0,0	15000,00	14851,36	0,99
EÚ	1002	TNN	0,0	1000,00	1000,00	0,00
EÚ	1003	TNN	0,0	15000,00	15000,00	0,00
EÚ	1004	TNN	0,0	500,00	500,00	0,00
EÚ	10059000	TNN	0,0	5000,00	5000,00	0,00
EÚ	1008	TNN	0,0	500,00	500,00	0,00
EÚ	11071099	TNN	0,0	1500,00	1500,00	0,00
EÚ	151610	TNN	10,0	500,00	500,00	0,00
EÚ	15162010	TNN	9,0	500,00	500,00	0,00
	15162091		9,0			
EÚ	15171090	TNN	10,0	135,00	78,64	41,75
EÚ	1601	TNN	0,0	175,00	78,20	55,31
	160241		0,0			
	160242		0,0			
	160249		0,0			
EÚ	16022090	TNN	9,0	132,50	132,50	0,00
EÚ	160250	TNN	0,0	100,00	96,92	3,08
EÚ	17049099	TNN	0,0	200,00	102,17	48,91
EÚ	18062080	TNN	0,0	500,00	88,83	82,23
	18062095		0,0			
	18069090		0,0			
EÚ	19019099	TNN	0,0	3000,00	154,50	94,85
EÚ	19021100	TNN	0,0	200,00	0,00	100,00
	19021910		0,0			
	19021990		0,0			

Krajina	Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
	19022091		0,0			
	19022099		0,0			
	19023010		0,0			
	19023090		0,0			
EÚ	1905	TNN	0,0	2500,00	1576,57	36,94
EÚ	20019096	TNN	0,0	72,50	72,50	0,00
EÚ	2002	TNN	0,0	725,00	0,00	100,00
EÚ	2105	TNN	0,0	200,00	101,99	49,01
EÚ	21069098	TNN	0,0	2500,00	1490,85	40,37
EÚ	220410	HLT	0,0	10000,00	7921,37	20,79
	220421		0,0			
EÚ	220429	HLT	25,0	20000,00	119,51	99,40
EÚ	2401	TNN	2,4	500,00	420,56	15,89
EÚ	2402	TNN	0,0	300,00	295,62	1,46
	2403		0,0			
RO	* 07020000	TNN	7,5	500,00	445,27	10,95
RO	* 07070005	TNN	9,0	400,00	397,66	0,58
	07070090		9,0			
RO	* 08061010	TNN	2,0	500,00	500,00	0,00
RO	* 08094005	TNN	0,0	350,00	350,00	0,00
	08094090		0,0			
RO	2204	HLT	25,0	4000,00	0,00	100,00
SI	020711	TNN	28,0	50,00	50,00	0,00
	02071310		28,0			
	02071320		28,0			
	02071330		28,0			
	02071340		28,0			
	02071350		28,0			
	02071360		28,0			
	02071370		28,0			
	02071391		10,0			
	02071399		28,0			
SI	021011	TNN	0,0	100,00	93,65	6,35
	021019		0,0			
	02109910		0,0			
SI	03019300	TNN	0,0	100,00	100,00	0,00
SI	0406	TNN	8,0	150,00	130,00	13,33

Krajina	Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
SI	07019090	TNN	30,0	3000,00	2966,38	1,12
SI	* 08081050	TNN	5,0	1000,00	979,76	2,02
	* 08081090		5,0			
	* 08081020		5,0			
SI	1601	TNN	0,0	200,00	196,53	1,74
SI	160241	TNN	0,0	200,00	200,00	0,00
	160290		0,0			
	160210		0,0			
	160220		0,0			
	160242		0,0			
	160249		0,0			
	160250		0,0			
SI	2105	TNN	15,0	50,00	50,00	0,00
SI	2203	HLT	12,0	2000,00	2000,00	0,00
SI	2204	HLT	25,0	2000,00	2000,00	0,00
SI	220820	HLT	10,0	500,00	500,00	0,00
	220840		10,0			
	220850		10,0			
	220860		20,0			
	220870		20,0			
	220890		20,0			
SI	2209	TNN	5,0	250,00	250,00	0,00
SI	240290	TNN	30,0	100,00	100,00	0,00
HU	010290	TNN	0,0	500,00	500,00	0,00
HU	010391	TNN	0,0	500,00	500,00	0,00
	010392		0,0			
HU	0105	TNN	0,0	200,00	183,70	8,15
HU	0201	TNN	0,0	500,00	496,98	0,60
	0202		0,0			
HU	0203	TNN	0,0	500,00	0,00	100,00
HU	020727	TNN	0,0	725,00	0,00	100,00
	020726		0,0			
HU	020732	TNN	0,0	800,00	0,00	100,00
	020733		0,0			
HU	020900	TNN	0,0	50,00	0,00	100,00
HU	021011	TNN	15,0	300,00	260,66	13,12
	021012		15,0			

Krajina	Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
	021019		15,0			
HU	040210	TNN	20,0	100,00	0,00	100,00
	040221		20,0			
	040299		20,0			
HU	040310	TNN	10,0	100,00	92,70	7,30
HU	0406	TNN	0,0	400,00	400,00	0,00
HU	0409	TNN	0,0	250,00	250,00	0,00
HU	07019010	TNN	10,0	10000,00	10000,00	0,00
	07019090		10,0			
HU	0702	TNN	0,0	600,00	486,72	18,88
HU	070310	TNN	0,0	1250,00	1250,00	0,00
HU	070320	TNN	0,0	500,00	470,71	5,86
HU	070410	TNN	0,0	60,00	53,72	10,47
HU	0705	TNN	0,0	50,00	49,70	0,61
HU	070610	TNN	0,0	50,00	50,00	0,00
HU	0707	TNN	0,0	100,00	91,70	8,30
HU	0708	TNN	0,0	500,00	500,00	0,00
HU	070960	TNN	0,0	1000,00	541,41	45,86
HU	070970	TNN	5,0	50,00	50,00	0,00
HU	071021	TNN	0,0	250,00	250,00	0,00
HU	071040	TNN	0,0	500,00	488,30	2,34
HU	07108059	TNN	0,0	250,00	250,00	0,00
HU	071090	TNN	0,0	500,00	500,00	0,00
HU	080610	TNN	0,0	1000,00	0,00	100,00
HU	0807	TNN	0,0	4000,00	0,00	100,00
HU	080810	TNN	0,0	250,00	0,00	100,00
HU	080910	TNN	0,0	100,00	75,93	24,07
HU	080920	TNN	0,0	50,00	50,00	0,00
HU	080930	TNN	0,0	100,00	95,99	4,02
HU	080940	TNN	0,0	50,00	31,80	36,40
HU	081010	TNN	0,0	100,00	100,00	0,00
HU	081030	TNN	0,0	50,00	50,00	0,00
HU	081110	TNN	0,0	150,00	150,00	0,00
HU	090930	TNN	0,0	50,00	50,00	0,00
	090940		0,0			
HU	110311	TNN	0,0	200,00	24,38	87,81
HU	110313	TNN	0,0	500,00	380,00	24,00

Krajina	Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
HU	11041930	TNN	10,0	70,00	70,00	0,00
	11041950		10,0			
	11041999		10,0			
HU	110820	TNN	8,0	50,00	50,00	0,00
HU	151219	TNN	0,0	3500,00	558,00	84,06
	151211		0,0			
HU	1517	TNN	10,0	500,00	481,57	3,69
HU	16010091	TNN	0,0	400,00	261,87	34,53
HU	160232	TNN	0,0	150,00	0,00	100,00
HU	170230	TNN	10,0	500,00	261,50	47,70
HU	170260	TNN	15,0	6000,00	6000,00	0,00
HU	1703	TNN	0,0	5000,00	4511,69	9,77
HU	1704	TNN	0,0	175,00	155,63	11,07
HU	18062095	TNN	5,0	500,00	154,50	69,10
HU	190110	TNN	0,0	250,00	0,00	100,00
	190190		0,0			
HU	190211	TNN	0,0	200,00	112,10	43,95
	190219		0,0			
HU	1904	TNN	0,0	500,00	425,52	14,90
HU	190520	TNN	0,0	150,00	149,60	0,27
	190510		0,0			
HU	200510	TNN	0,0	725,00	656,28	9,48
	200520		0,0			
	200551		0,0			
	200559		0,0			
	200560		0,0			
HU	200540	TNN	0,0	500,00	87,75	82,45
HU	200580	TNN	0,0	500,00	0,00	100,00
HU	200710	TNN	0,0	50,00	50,00	0,00
HU	20079920	TNN	0,0	75,00	52,28	30,29
HU	200980	TNN	0,0	100,00	100,00	0,00
HU	20099059	TNN	0,0	50,00	50,00	0,00
HU	210130	TNN	10,0	50,00	50,00	0,00
HU	210230	TNN	0,0	75,00	74,98	0,02
HU	2104	TNN	0,0	25,00	14,96	40,16
HU	21061080	TNN	0,0	50,00	50,00	0,00
HU	21069098	TNN	0,0	25,00	0,00	100,00

Krajina	Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
HU	220290	HLT	5,0	35000,00	15446,73	55,87
HU	2203	HLT	10,0	6000,00	5926,20	1,23
HU	220410	HLT	10,0	8500,00	2985,14	64,88
	220421		10,0			
HU	220429	HLT	10,0	16500,00	618,07	96,25
	220430		10,0			
HU	220860	HLT	30,0	2500,00	1833,93	26,64
	220870		30,0			
	220890		30,0			
PL	07019010	TNN	15,0	25000,00	25000,00	0,00
	07019090		15,0			
PL	21069020	HLT	12,5	2000,00	1742,61	12,87
	220820		12,5			
	220830		5,0			
	220840		7,5			
	220860		28,0			
	220870		28,0			
	220890		28,0			
PL	240210	TNN	26,0	50,00	50,00	0,00
	240220		32,5			
	240290		32,5			
	240310		13,0			
	240391		13,0			
	240399		13,0			
US	0207	TNN	24,0	300,00	300,00	0,00
LV	0406	TNN	5,0	150,00	150,00	0,00
LV	07131090	TNN	0,0	200,00	200,00	0,00
LV	1602	TNN	10,0	100,00	100,00	0,00
LV	1806	TNN	10,0	200,00	200,00	0,00
LV	1902	TNN	5,0	200,00	200,00	0,00
LV	190531	TNN	0,0	100,00	100,00	0,00
	190532		0,0			
LV	2203	TNN	10,0	200,00	200,00	0,00
LV	220860	TNN	30,0	150,00	150,00	0,00
	220870		30,0			
	220890		30,0			
IL	01051200	TNN	0,0	0,65	0,00	100,00

Krajina	Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
IL	* 06031010	TNN	0,0	100,00	100,00	0,00
	* 06031020		0,0			
	* 06031040		0,0			
	* 06031050		0,0			
	* 06031080		0,0			
IL	* 07096010	TNN	6,0	100,00	99,90	0,10
IL	071290	TNN	0,0	100,00	100,00	0,00
IL	080610	TNN	0,0	100,00	100,00	0,00
IL	08071900	TNN	5,5	100,00	100,00	0,00
IL	170490	TNN	7,5	100,00	100,00	0,00
IL	1806	TNN	7,5	100,00	100,00	0,00
IL	19042010	TNN	4,0	100,00	100,00	0,00
	19049010		17,0			
IL	190510	TNN	4,5	100,00	100,00	0,00
	190520		4,5			
	190531		4,5			
	190532		4,5			
	190540		4,5			
	19059020		4,5			
	19059030		4,5			
	19059040		4,5			
	19059045		4,5			
	19059055		4,5			
	19059060		4,5			
	19059090		4,5			
IL	210410	TNN	3,5	50,00	50,00	0,00
IL	210610	TNN	3,0	200,00	135,65	32,18
IL	220860	HLT	25,0	1000,00	1000,00	0,00
	220870		25,0			
	220890		25,0			
TR	0406	TNN	0,0	100,00	100,00	0,00
TR	* 07020000	TNN	7,0	150,00	150,00	0,00
TR	071022	TNN	5,0	100,00	100,00	0,00
TR	* 080930	TNN	4,0	200,00	200,00	0,00
TR	1704	TNN	7,0	100,00	0,00	100,00
TR	1806	TNN	7,0	100,00	0,00	100,00
TR	2002	TNN	8,0	100,00	100,00	0,00

Krajina	Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
TR	20079920	TNN	11,0	200,00	200,00	0,00
	20079951		11,0			
	20079998		11,0			
TR	200980	TNN	2,0	300,00	298,82	0,39
	20099021		2,0			
	20099029		2,0			
	20099051		2,0			
	20099059		2,0			
	20099071		2,0			
	20099073		2,0			
	20099079		2,0			
	20099092		2,0			
	20099094		2,0			
	20099095		2,0			
	20099096		2,0			
	20099097		2,0			
	20099098		2,0			
TR	2104	TNN	0,0	100,00	100,00	0,00
TR	2203	HLT	0,0	1000,00	1000,00	0,00
TR	24011050	TNN	3,0	200,00	200,00	0,00
	24011060		3,0			
	24011070		3,0			
	24011080		3,0			
	24011090		3,0			
BG	040310	TNN	10,0	100,00	100,00	0,00
BG	0406	TNN	5,0	100,00	100,00	0,00
BG	* 06031010	TNN	10,0	100,00	100,00	0,00
	* 06031020		10,0			
	* 06031040		10,0			
	* 06031050		10,0			
	* 06031080		10,0			
BG	07019090	TNN	50,0	500,00	500,00	0,00
BG	* 07020000	TNN	5,0	100,00	100,00	0,00
BG	07031019	TNN	6,0	100,00	100,00	0,00
	07031090		6,0			
BG	* 07070005	TNN	9,0	300,00	299,64	0,12
	07070090		9,0			

Krajina	Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
BG	07095110	TNN	5,0	100,00	100,00	0,00
BG	07096010	TNN	5,0	200,00	200,00	0,00
	07096099		5,0			
BG	* 08061010	TNN	0,0	100,00	100,00	0,00
	08061090		11,5			
BG	* 08092005	TNN	2,0	150,00	150,00	0,00
	08094005		0,0			
	08094090		0,0			
BG	12060091	TNN	10,0	100,00	100,00	0,00
	12060099		10,0			
BG	1601	TNN	10,0	100,00	100,00	0,00
BG	160241	TNN	10,0	100,00	100,00	0,00
	16029010		10,0			
	16029031		2,5			
	16029051		10,0			
	16029061		15,0			
	16029069		15,0			
BG	180631	TNN	7,5	100,00	77,52	22,49
	180632		7,5			
	180690		7,5			
BG	190220	TNN	12,0	100,00	100,00	0,00
	190230		12,0			
BG	20019020	TNN	6,0	100,00	0,00	100,00
	20019030		6,0			
	20019050		2,5			
	20019065		6,0			
	20019070		6,0			
	20019075		6,0			
	20019085		6,0			
	20019091		6,0			
	20019093		6,0			
	20019096		6,0			
BG	20059075	TNN	10,0	100,00	100,00	0,00
BG	200710	TNN	12,0	100,00	96,99	3,01
	20079910		2,5			
	20079920		12,0			
	20079931		12,0			

Krajina	Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
	20079933		12,0			
	20079935		2,5			
	20079939		2,5			
	20079951		12,0			
	20079955		12,0			
	20079958		12,0			
	20079991		12,0			
	20079993		12,0			
	20079998		12,0			
BG	220421	HLT	25,0	500,00	0,00	100,00
BG	220429	HLT	25,0	5000,00	5000,00	0,00
BG	220820	HLT	12,0	500,00	177,31	64,54
	220830		5,0			
	220840		7,5			
	220850		7,5			
BG	240110	TNN	4,5	100,00	100,00	0,00
	240120		4,5			
	240130		2,0			
EE	040210	TNN	0,0	200,00	200,00	0,00
	040221		0,0			
	040229		0,0			
EE	04061020	TNN	0,0	350,00	350,00	0,00
	040690		0,0			
EE	081190	TNN	0,0	50,00	50,00	0,00
EE	160100	TNN	0,0	200,00	200,00	0,00
	16022090		0,0			
	160231		0,0			
	160232		0,0			
	160250		0,0			
EE	160241	TNN	0,0	100,00	100,00	0,00
	160242		0,0			
	160249		0,0			
EE	190190	TNN	0,0	200,00	200,00	0,00
EE	190520	TNN	0,0	100,00	100,00	0,00
EE	200980	TNN	0,0	70,00	70,00	0,00
EE	2105	TNN	15,0	100,00	100,00	0,00
EE	21069010	TNN	0,0	200,00	200,00	0,00

Krajina	Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
	21069020		0,0			
	21069092		0,0			
	21069098		0,0			
EE	220210	TNN	0,0	50,00	50,00	0,00
EE	220300	TNN	0,0	100,00	100,00	0,00
EE	22086011	TNN	25,0	100,00	100,00	0,00
	22086019		25,0			
HR	040690	TNN	0,0	200,00	200,00	0,00
HR	0409	TNN	5,0	150,00	150,00	0,00
HR	07051100	TNN	5,0	50,00	50,00	0,00
HR	08081010	TNN	10,0	300,00	300,00	0,00
HR	160100	TNN	0,0	150,00	150,00	0,00
HR	160232	TNN	0,0	150,00	150,00	0,00
HR	1704	TNN	0,0	100,00	62,26	37,74
HR	180631	TNN	0,0	100,00	29,86	70,14
HR	180632	TNN	0,0	50,00	24,93	50,14
HR	180690	TNN	0,0	100,00	72,36	27,64
HR	1901	TNN	0,0	350,00	344,40	1,60
HR	190230	TNN	10,0	100,00	77,95	22,05
HR	200590	TNN	0,0	200,00	194,97	2,51
HR	21039090	TNN	0,0	1500,00	557,52	62,83
HR	2105	TNN	0,0	350,00	350,00	0,00
HR	21069098	TNN	0,0	400,00	397,10	0,73
HR	2203	HLT	0,0	5000,00	5000,00	0,00
HR	2204	HLT	10,0	4000,00	4000,00	0,00
HR	2205	HLT	5,0	2000,00	2000,00	0,00
HR	2206	HLT	5,0	2000,00	2000,00	0,00
HR	220820	HLT	10,0	500,00	442,16	11,57
HR	220870	HLT	25,0	500,00	500,00	0,00
HR	220890	HLT	25,0	1000,00	0,00	100,00
HR	2209	TNN	0,0	100,00	100,00	0,00
HR	240120	TNN	0,0	200,00	200,00	0,00

Ing. Branislav Ďurajka, v. r.
generálny riaditeľ sekcie daňovej a colnej

113

Opatrenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky z 18. decembra 2003 o postupe pri prechode z evidencie vedenej na účely paušálnej dane do sústavy jednoduchého účtovníctva alebo podvojného účtovníctva

Referent: Ing. Mária Bieliková, tel.: 02/59 58 34 14
Svetlana Faiglová, tel.: 02/59 58 34 15

Číslo: 25 353/2003 -72

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 52 ods. 36 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov ustanovuje:

§ 1

(1) Ak ide o daňovníka, ktorý do 31. decembra 2003 viedol evidenciu príjmov, hmotného majetku a nehmotného majetku využívaného na podnikanie, pohľadávok a záväzkov, prijatých a vydaných účtovných dokladov na účely osobitného spôsobu zdanenia (ďalej len „paušálna daň“) podľa § 15 zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 366/1999 Z. z.“) a v nasledujúcom zdaňovacom období pokračuje v podnikaní alebo v inej samostatnej zárobkovej činnosti aj po 31. decembri 2003 a ktorý bude účtovať v sústave

a) jednoduchého účtovníctva, zníži sa základ dane za zdaňovacie obdobie bezprostredne nasledujúce po 31. decembri 2003 o cenu nespotrebovaných zásob zaplatených do 31. decembra 2003, ak tieto zásoby neboli zahrnuté do daňových výdavkov podľa § 24

zákona č. 366/1999 Z. z. v zdaňovacích obdobiach pred uplatnením paušálnej dane,

b) podvojného účtovníctva, zvýši sa základ dane za zdaňovacie obdobie bezprostredne nasledujúce po 31. decembri 2003 o hodnotu pohľadávok evidovaných k 31. decembru 2003, ak tieto pohľadávky neboli zahrnuté do základu dane podľa zákona č. 366/1999 Z. z. v zdaňovacích obdobiach pred uplatnením paušálnej dane.

(2) Záväzky, vzniknuté v zdaňovacom období (zdaňovacích obdobiach), v ktorom daňovník uplatňoval paušálnu daň a evidované k 31. decembru 2003, ktoré daňovník uhradí po 31. decembri 2003, neznižujú základ dane.

(3) Hmotný majetok alebo nehmotný majetok využívaný na podnikanie alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť, ktorý daňovník k 31. decembru 2003 evidoval, sa ďalej odpisuje tak, ako keby sa tento majetok odpisoval aj počas uplatňovania paušálnej dane.

§ 2

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2004.

Ivan Mikloš, v. r.
podpredseda vlády a minister financií

114

Oznámenie

o vypracovaní ročnej správy o výsledkoch finančnej kontroly

Referent: Ing. Porubský, tel.: 02/59 58 31 20
Ing. Dittrichová, tel.: 02/59 58 31 22

Ministerstvo financií Slovenskej republiky oznamuje, že podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sú orgány verejnej správy povinné vypracovať „ročnú správu o výsledkoch finančnej kontroly“ a zaslať ju ministerstvu **do konca februára 2004** za predchádzajúci kalendárny rok. Obsah ročnej správy ustanovuje vyhláška č. 517/2001 Z. z. Prílohou správy je výkaz o výsledkoch finančných kontrol. Vzor výkazu je uverejnený na webovej stránke Ministerstva financií Slovenskej republiky www.finance.gov.sk, Finančná kontrola.

Vzhľadom na automatické spracovanie dát **uvádzajte** vo výkazoch pri názve orgánu verejnej správy i **identifikačné číslo** orgánu verejnej správy.

Výkaz zašlite v elektronickej podobe v systéme Microsoft Excel na útvár metodiky finančnej kontroly a vnútorného auditu Ministerstva financií Slovenskej republiky na jednu z týchto adries:

iporubsky@mfsr.sk,
zdittrichova@mfsr.sk,
smarsalova@mfsr.

Písomné správy s výkazom zasielajte na adresu:

Ministerstvo financií SR
Odbor metodiky finančnej kontroly
a vnútorného auditu
Štefanovičova 5
817 82 Bratislava 15

Ing. Dana Dyčková, v. r.
riaditeľka odboru metodiky
finančnej kontroly a vnútorného auditu

115

Opatrenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky

Referent: Ing. Sonja Mihaleová, tel.: 02/59 58 32 02
Ing. Alena Najmanová, tel.: 02/59 58 32 03
Ing. Miriam Majorová, PhD., tel.: 02/59 58 32 03

Číslo: 24 501/2003-92

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon“) ustanovuje:

§ 1

Základné ustanovenie

(1) Týmto opatrením sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania, o dni uskutočnenia účtovného prípadu, o účtovných metódach určujúcich spôsob oceňovania a ich použitia, o zásadách pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek, o odpisovaní, o zásadách pre tvorbu a použitie rezerv, o zásadách pre členenie majetku a záväzkov, o zásadách pre vytváranie analytických účtov a o rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie¹⁾, štátne fondy¹⁾, obce²⁾ a vyššie územné celky³⁾ (ďalej len „rozpočtová organizácia“) a pre príspevkové organizácie¹⁾.

(2) Rámcová účtová osnova pre rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie je prílohou k tomuto opatreniu.

VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

§ 2

Deň uskutočnenia účtovného prípadu

(1) Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky,

postúpeniu pohľadávky, vkladu pohľadávky, poskytnutiu preddavku alebo prijatíu preddavku, prevzatíu dlhu, výplate hotovosti alebo prevzatíu hotovosti, nákupu alebo predaju peňažných prostriedkov v cudzej mene alebo cenných papierov, pripísaniu cenných papierov na účet, dohodnutíu a vyrovnaníu obchodu s cennými papiermi, devízami, splneníu dodávky, zisteníu manka, schodku majetku, prebytku majetku, škody na majetku, pohybu majetku vo vnútri účtovnej jednotky a k ďalším skutočnostiam vyplývajúcim 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.

(2) Pri nehnuteľnosti obstaranej na základe zmluvy, kde sa vlastníctvo nadobúda vkladom do katastra nehnuteľností⁴⁾ a do nadobudnutia vlastníctva nadobúdateľ nehnuteľnosť užíva, dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň prevzatia nehnuteľnosti nadobúdateľom do užívania k dátumu uvedenému v zmluve alebo v inom doklade o odovzdaní nehnuteľnosti do užívania; u prevádzajúceho je dňom uskutočnenia účtovného prípadu deň odovzdania nehnuteľnosti. Ak nebude vklad do katastra nehnuteľností povolený, účtovné zápisy sa zrušia.

1) Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.

2) Zákon Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

3) Zákon č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení zákona č. 445/2001 Z. z.

4) § 28 ods. 3 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení zákona č. 255/2001 Z. z.

§ 3**Rámcová účtová osnova**

(1) Rámcová účtová osnova obsahuje členenie až na úroveň syntetických účtov, okrem účtovej skupiny 20 – Vzťahy k účtom klientov Štátnej pokladnice a účtovej skupiny 22 – Účty Štátnej pokladnice, ktoré používa účtovná jednotka, ktorou je Štátna pokladnica.

(2) V účtovom rozvrhu sa analytické účty vytvárajú v súlade s § 4.

§ 4**Vytváranie analytických účtov k syntetickým účtom**

(1) Pri vytváraní analytických účtov k syntetickým účtom sa zohľadňujú tieto hľadiská:

- a) členenie majetku podľa druhu, hmotne zodpovedných osôb, ak sa nevedie analytická evidencia a miesta jeho umiestnenia, vrátane členenia podľa doby použiteľnosti, dohodnutej doby splatnosti na dlhodobý s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a krátkodobý s dobou použiteľnosti jeden rok alebo kratšou,
- b) členenie cenných papierov podľa druhov a emitentov,
- c) členenie pohľadávok podľa jednotlivých dlžníkov a podľa zostatkovej doby splatnosti do jedného roka vrátane a zostatkovej doby splatnosti dlhšej ako jeden rok, ak sa nevedie analytická evidencia,
- d) členenie záväzkov podľa jednotlivých veriteľov a podľa zostatkovej doby splatnosti do jedného roka vrátane a zostatkovej doby splatnosti dlhšej ako jeden rok, ak sa nevedie analytická evidencia,
- e) členenie na slovenskú menu a cudziu menu,
- f) členenie podľa položiek účtovnej závierky vrátane členenia podľa poznámok,

- g) členenie podľa položiek rozpočtovej klasifikácie podľa osobitného predpisu¹⁾,
- h) členenie podľa charakteru činnosti¹⁾,
- i) členenie na účely podľa osobitných predpisov⁵⁾,
- j) iné hľadiská členenia podľa potrieb účtovnej jednotky.

§ 5**Zásady účtovania nákladov a výnosov a ich časového rozlíšenia v účtovných jednotkách, ktorými sú rozpočtové organizácie za vykonávanú podnikateľskú činnosť a v účtovných jednotkách, ktorými sú príspevkové organizácie**

(1) Náklady a výnosy sa účtujú v rozpočtových organizáciách za vykonávanú podnikateľskú činnosť a v príspevkových organizáciách, podľa týchto zásad:

- a) náklady a výnosy sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia,
- b) opravy nákladov a výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako účtovné prípady bežného účtovného obdobia na príslušných účtoch nákladov alebo výnosov,
- c) významné sumy opráv nákladov a výnosov minulých účtovných období sa účtujú na účet iných ostatných nákladov a iných ostatných výnosov,
- d) náhrady vynaložených nákladov minulých účtovných období sa účtujú do výnosov bežného účtovného obdobia.

(2) Náklady (výdavky), ktoré sa týkajú budúcich účtovných období, sa časovo rozlišujú ako:

- a) náklady budúcich období na účte 381,
- b) výdavky budúcich období na účte 383.

5) Napríklad zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 289/1995 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, zákon č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike, zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 273/1994 Z. z. o zdravotnom poistení, financovaní zdravotného poistenia, o zriadení Všeobecnej zdravotnej poisťovne a o zriadení rezortných, odvetvových, podnikových a občianskych zdravotných poisťovní v znení neskorších predpisov, zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 274/1994 Z. z. o Sociálnej poisťovni v znení neskorších predpisov, zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 387/1996 Z. z. o zamestnanosti v znení neskorších predpisov.

(3) Výnosy (príjmy), ktoré sa týkajú budúcich účtovných období, sa časovo rozlišujú ako:

- a) výnosy budúcich období na účte 384,
- b) príjmy budúcich období na účte 385.

(4) Kritériom pre účtovanie účtovných prípadov časového rozlíšenia je skutočnosť, že je známy ich vecný obsah, suma a obdobie, ktorého sa týkajú.

(5) Na účty časového rozlíšenia sa vzťahuje dokladová inventúra a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť časového rozlišovania.

§ 6

Účtovanie kurzových rozdielov

(1) Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu podľa § 24 ods. 2 a 3 zákona.

(2) Kurzové rozdiely vznikajúce ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu pri platbe záväzku, inkase pohľadávky a predaji dlhodobého finančného majetku a krátkodobého finančného majetku sa účtujú

- a) na účtoch pohľadávok, záväzkov a finančného majetku a na farchu účtu 545 – Kurzové straty alebo v prospech účtu 645 – Kurzové zisky, v účtovnej jednotke, ktorá je príspevkovou organizáciou a v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou za podnikateľskú činnosť,
- b) na účtoch pohľadávok, záväzkov a finančného majetku so súvzťažným zápisom na účte 430 – Finančné náklady a na účtoch pohľadávok za rozpočtové príjmy so súvzťažným zápisom na farchu alebo v prospech účtu 215 – Zúčtovanie nedaňových príjmov a 216 – Zúčtovanie daňových a colných príjmov v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou za hlavnú činnosť; na účtoch 430 – Finančné náklady a 215 – Zúčtovanie nedaňových príjmov a 216 – Zúčtovanie daňových a colných príjmov sa účtujú kurzové rozdiely na samostatných analytických účtoch osobitne pre kurzové zisky a osobitne pre kurzové straty.

(3) Kurzové rozdiely zistené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtujú

- a) na účtoch účtovej triedy 2, účtoch pohľadávok a záväzkov, úverov a návratných finančných výpomocí a na farchu účtu 545 – Kurzové straty alebo v prospech účtu 645 – Kurzové zisky v účtovnej jednotke, ktorá je príspevkovou organizáciou a v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou za podnikateľskú činnosť,
- b) na účtoch účtovej triedy 2, účtoch pohľadávok a záväzkov, úverov a návratných finančných výpomocí so súvzťažným zápisom na účte 430 – Finančné náklady a na účtoch pohľadávok za rozpočtové príjmy na farchu alebo v prospech účtu 215 – Zúčtovanie nedaňových príjmov a 216 – Zúčtovanie daňových a colných príjmov v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou za hlavnú činnosť; na účtoch 430 – Finančné náklady a 215 – Zúčtovanie nedaňových príjmov a 216 – Zúčtovanie daňových a colných príjmov sa účtujú kurzové rozdiely na samostatných analytických účtoch osobitne pre kurzové zisky a osobitne pre kurzové straty.

(4) Pri účtovaní štátnych finančných aktív a štátnych finančných pasív sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtujú kurzové rozdiely v prospech alebo na farchu účtu 922 – Ostatné osobitné fondy na samostatných analytických účtoch osobitne pre kurzové zisky a osobitne pre kurzové straty, ak osobitné predpisy neustanovujú inak.

§ 7

Vnútroorganizačné účtovníctvo

(1) Vnútroorganizačné účtovníctvo možno organizovať

- a) v rámci analytických účtov k finančnému účtovníctvu priamo na analytických účtoch nákladov a výnosov účtovných tried 5 a 6,
- b) v samostatnom účtovnom okruhu, pre ktorý sa vytvorí účty v rámci voľných účtovných tried 7 a 8,
- c) kombináciou postupov podľa písmen a) a b).

(2) Spojovacie účty preukazujúce nadväznosť medzi finančným účtovníctvom a vnútroorganizačným účtovníctvom pri jeho organizácii v samostatnom účtovnom okruhu sa vytvárajú v rámci tried 7 a 8 alebo ich funkciu nahrádza technické spracovanie dát.

(3) Účty vnútroorganizačného účtovníctva sa uvádzajú v účtovom rozvrhu.

Postup pri otvorení a uzavretí účtovných kníh

§ 8

Otvorenie účtovných kníh

(1) Účty hlavnej knihy sa otvoria účtovnými zápismi podľa § 16 zákona. Konečné zostatky jednotlivých súvahových účtov aktív a pasív zaúčtovaných na účte 962 – Konečný účet súvahový sú začiatočnými stavmi jednotlivých súvahových účtov aktív a pasív zaúčtovaných na účte 961 – Začiatočný účet súvahový.

(2) Účtovnými zápismi na farchu účtu 961 – Začiatočný účet súvahový a v prospech príslušných otváraných súvahových účtov pasív a účtovnými zápismi v prospech účtu 961 – Začiatočný účet súvahový a na farchu príslušných otváraných súvahových účtov aktív sa účtujú ich začiatočné stavy.

(3) Výsledok hospodárenia bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia účtovaný v prospech alebo na farchu účtu 962 – Konečný účet súvahový sa pri otvorení účtov hlavnej knihy účtuje v prospech alebo na farchu účtu 931 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní so súvzťažným zápisom na farchu alebo v prospech účtu 961 – Začiatočný účet súvahový.

(4) Po otvorení účtovných kníh sa prípadné rozdiely zo zmien použitých účtovných metód účtujú ako prvý účtovný prípad bežného účtovného obdobia, a to so súvzťažným zápisom na farchu alebo v prospech účtov účtovej skupiny 93.

(5) Saldo výdavkov a nákladov rozpočtového hospodárenia účtované v prospech alebo na farchu účtu 962 – Konečný účet súvahový sa pri otvorení účtov hlavnej knihy účtuje v prospech alebo na farchu účtu 964 – Saldo výdavkov a nákladov rozpočtového hospodárenia so sú-

vzťažným zápisom na farchu alebo v prospech účtu 961 – Začiatočný účet súvahový.

(6) Saldo príjmov a výnosov rozpočtového hospodárenia účtované v prospech alebo na farchu účtu 962 – Konečný účet súvahový sa pri otvorení účtov hlavnej knihy účtuje v prospech alebo na farchu účtu 965 – Saldo príjmov a výnosov rozpočtového hospodárenia so súvzťažným zápisom na farchu alebo v prospech účtu 961 – Začiatočný účet súvahový.

§ 9

Uzavretie účtovných kníh

(1) Účty hlavnej knihy sa uzavrujú účtovnými zápismi podľa § 16 zákona.

(2) Konečné stavy účtov účtovej triedy 5 – Náklady rozpočtových organizácií vynaložené na podnikateľskú činnosť a náklady príspevkových organizácií sa účtujú na farchu účtu 963 – Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia a konečné stavy účtov účtovej triedy 6 – Výnosy z podnikateľskej činnosti rozpočtových organizácií a z činnosti príspevkových organizácií sa účtujú v prospech účtu 963 – Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

(3) Konečné stavy účtov 211, 213 a 214 účtovej skupiny 21, účtov 233 a 234 účtovej skupiny 23 a účtov účtovej triedy 4 sa účtujú podľa charakteru zostatku na farchu alebo v prospech účtu 964 – Saldo výdavkov a nákladov rozpočtového hospodárenia.

(4) Konečné stavy účtov 215, 216 a 219 účtovej skupiny 21 a účtov 235 a 237 účtovej skupiny 23 sa účtujú podľa charakteru zostatku na farchu alebo v prospech účtu 965 – Saldo príjmov a výnosov rozpočtového hospodárenia.

(5) Konečné stavy účtov 217 a 218 účtovej skupiny 21 sa účtujú na farchu alebo v prospech účtu 933 – Prevod zúčtovania príjmov a výdavkov.

(6) Konečné zostatky ostatných súvahových účtov sa účtujú podvojne v prospech alebo na farchu účtu 962 – Konečný účet súvahový podľa charakteru zostatku. Preúčtovaním konečných zostatkov účtov 963, 964, 965 a 933 na účet 962 sa uzatvoria účtovné knihy.

(7) Pri uzavretí účtovných kníh sa

- a) zisťujú obraty jednotlivých účtov,
- b) zisťujú konečné stavy účtov prostriedkov a zdrojov rozpočtového hospodárenia, konečné zostatky ostatných súvahových účtov a konečné stavy účtov nákladov v účtovej triede 5 a výnosov v účtovej triede 6,
- c) zisťuje výsledok hospodárenia pred zdanením daňou z príjmov za účtovné obdobie,
- d) zisťuje účtovný výsledok hospodárenia ako rozdiel nákladov a výnosov.

(8) Pri uzatvorení účtovných kníh sú údaje účtu 962 – Konečný účet súvahový, účtu 963 – Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia a údaje z analytických účtov podkladom pre zostavenie účtovnej závierky v príspevkových organizáciách.

(9) Pri uzatvorení účtovných kníh sú údaje účtu 962 – Konečný účet súvahový, účtu 963 – Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia, účtu 964 – Saldo výdavkov a nákladov rozpočtového hospodárenia, účtu 965 – Saldo príjmov a výnosov rozpočtového hospodárenia, účtu 933 – Prevod zúčtovania príjmov a výdavkov a údaje z analytických účtov podkladom pre zostavenie účtovnej závierky v rozpočtových organizáciách.

§ 10

Zisťovanie výsledku hospodárenia v účtovníctve

(1) Výsledkom hospodárenia môže byť zisk alebo strata.

(2) Výsledok hospodárenia pred zdanením daňou z príjmov z činnosti, ktorej príjmy sú zdaňované daňou z príjmov sa zisťuje ako rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovej triedy 6 a nákladov účtovaných na účtoch účtovej triedy 5 okrem účtov 591 a 595.

(3) Výsledok hospodárenia po zdanení daňou z príjmov – účtovný výsledok hospodárenia, ktorým môže byť účtovný zisk alebo účtovná strata, sa zisťuje ako rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovej triedy 6 a nákladov účtovaných na účtoch účtovej triedy 5.

§ 11

Účtovanie dane z príjmov

(1) Daň z príjmov sa účtuje na účtoch účtovej skupiny 59 – Daň z príjmov.

(2) Daň z príjmov v účtovnom období (ďalej len „splatná daň“) sa účtuje na farchu účtu 591 – Splatná daň z príjmov so súvzťažným zápisom v prospech účtu 341 – Daň z príjmov.

(3) Dodatočne platená daň z príjmov sa účtuje na účte 595 – Dodatočne platená daň z príjmov. Na farchu účtu 595 sa účtuje dodatočné vyrubenie dane z príjmov za predchádzajúce zdaňovacie obdobie a v prospech tohto účtu sa účtuje nárok na vrátenie dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie so súvzťažným zápisom v prospech alebo na farchu účtu 341 – Daň z príjmov.

§ 12

Účtovanie inventarizačných rozdielov

(1) Inventarizačné rozdiely sa účtujú do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

(2) Inventarizačné rozdiely sa účtujú podľa charakteru na príslušné účty nákladov alebo výnosov s výnimkou

- a) schodku peňažných prostriedkov a cenín, ktorý sa účtuje ako pohľadávka voči hmotne zodpovednej osobe,
- b) chýbajúcich cenných papierov, ktorých úbytok sa vykáže na analytickom účte cenné papiere v umorovacom konaní ak sa začne umorovacie konanie,
- c) prebytku odpisovaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa účtuje na farchu príslušného účtu majetku a v prospech príslušného účtu oprávok v reprodukčnej obstarávacej cene,
- d) prebytku neodpisovaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa účtuje na farchu príslušného účtu majetku a v prospech účtu 901 – Fond dlhodobého majetku,
- e) prebytku materiálu, tovaru a zásob vlastnej výroby, ktorý sa účtuje na účet 211 – Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií;

to platí len na účtovanie v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou.

(3) Ak je prebytok materiálu a tovaru preukázateľne vzniknutý z chybného účtovania pri vyskladnení, účtuje sa v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou v rámci jej hlavnej činnosti v prospech účtu 410 - Materiálové náklady pri nakupovanom materiále a v prospech účtu 211 - Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií pri tovare; v účtovnej jednotke, ktorá je príspevkovou organizáciou a v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou v rámci jej podnikateľskej činnosti sa prebytok materiálu a tovaru preukázateľne vzniknutý z chybného účtovania pri vyskladnení účtuje v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 50 - Spotrebované nákupy.

§ 13

Zásady pre tvorbu a použitie rezerv

(1) Rezervy sa tvoria na základe zásady opatrnosti na riziká a straty. Rezerva sa účtuje v očakávanej výške záväzku, pričom pri spôsobe jej tvorby a použití sa postupuje podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky.

(2) V účtovnej jednotke, ktorá je príspevkovou organizáciou za vykonávanú podnikateľskú činnosť a v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou za vykonávanú podnikateľskú činnosť sa tvoria rezervy podľa osobitného predpisu⁶⁾.

(3) Rezervy sa členia podľa účelu ich použitia.

(4) Tvorba rezerv sa účtuje na farchu nákladov, ich použitie a zrušenie v prospech výnosov.

(5) Ak sa plnenie uskutočňuje v cudzej mene, rezerva sa účtuje aj v tejto mene. Kurzové rozdiely sa účtujú obdobne ako kurzové rozdiely z iných záväzkov.

(6) Rezervy sú predmetom dokladovej inventúry a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

(7) Zostatky rezerv sa prevádzajú do nasledujúceho účtovného obdobia.

(8) Rezervy nemajú aktívny zostatok.

§ 14

Zásady pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek

(1) Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti na farchu nákladov a tvoria sa k účtom majetku, ak zníženie hodnoty majetku v účtovníctve je preukázateľné a nie je trvalého charakteru.

(2) Opravné položky sa tvoria k účtom majetku, ktorý sa neoceňuje reálnou hodnotou alebo oceňovacou metódou vlastného imania, ak zníženie hodnoty majetku v účtovníctve je preukázané na základe údajov zistených pri inventarizácii a nie je trvalé. Ak ide o trvalé zníženie hodnoty majetku, účtuje sa toto zníženie na farchu nákladov.

(3) Opravné položky sa tvoria k

- a) pohľadávkam,
- b) cenným papierom držaným do splatnosti,
- c) podielovým cenným papierom a podielom, ktoré nie sú ocenené metódou vlastného imania,
- d) dlhodobému hmotnému majetku a dlhodobému nehmotnému majetku,
- e) zásobám.

(4) Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako je jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

(5) Opravné položky k účtom majetku v cudzích menách sa účtujú v cudzích menách. Kurzové rozdiely z precenenia opravných položiek v cudzích menách sa účtujú rovnako ako kurzové rozdiely z precenenia majetku v cudzích menách, ku ktorým sa vzťahujú.

(6) Opravné položky sa netvoria

- a) na zvýšenie hodnoty majetku nad výšku ocenenia v účtovníctve,

6) § 20 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

- b) k záväzkom,
- c) k majetku oceňovaného reálnou hodnotou alebo oceňovacou metódou vlastného imania.

(7) Pri inventarizácii opravných položiek sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť, pričom na opravné položky sa vzťahuje dokladová inventúra.

(8) Opravné položky nemajú aktívny zostatok.

(9) Ak sa na niektorý dôvod zníženia hodnoty majetku vytvára rezerva, neúčtuje sa súčasne tvorba opravnej položky.

(10) V účtovnej jednotke, ktorá je príspevkovou organizáciou za vykonávanú podnikateľskú činnosť a v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou za vykonávanú podnikateľskú činnosť sa tvoria opravné položky podľa osobitného predpisu⁶⁾.

Zásady pre členenie majetku a záväzkov

§ 15

Všeobecné zásady pre členenie majetku a záväzkov

(1) Z časového hľadiska sa majetok účtovnej jednotky člení na dlhodobý majetok a krátkodobý majetok a záväzky účtovnej jednotky na dlhodobé záväzky a krátkodobé záväzky, pričom

- a) dlhodobým majetkom je majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok,
- b) krátkodobým majetkom je majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok,
- c) dlhodobým záväzkom je záväzok, ktorého dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok,
- d) krátkodobým záväzkom je záväzok, ktorého dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok.

(2) Ak pri konkrétnom druhu majetku a konkrétnom druhu záväzku nie je možné ich členenie podľa odseku 1, rozhodujúci pre členenie majetku a záväzkov je zámer účtovnej jednotky s akým sa obstarával majetok alebo vznikali záväzok.

(3) Dohodnutá doba splatnosti pohľadávok a záväzkov je doba dohodnutá v zmluve alebo iným spôsobom, v ktorej sa majú pohľadávky a záväzky splatiť. Podľa dohodnutej doby splatnosti sa pohľadávky a záväzky účtujú pri vzniku účtovného prípadu na príslušné syntetické účty.

(4) Zostatková doba splatnosti pohľadávok a záväzkov je doba, ktorá sa rovná rozdielu medzi dohodnutou dobou splatnosti a dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

§ 16

Zásady pre členenie dlhodobého majetku a jeho účtovanie

(1) Dlhodobý majetok sa člení na

- a) dlhodobý nehmotný majetok,
- b) dlhodobý hmotný majetok,
- c) dlhodobý finančný majetok,
- d) dlhodobé pohľadávky.

(2) Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtujú

- a) pozemky, budovy, stavby, umelecké diela, zbierky a predmety z drahých kovov, bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu,
- b) samostatné hnutelné veci s výnimkou hnutelných vecí uvedených v písmene a) a súbory hnutelných vecí so samostatným technicko-ekonomickým určením, ktorých ocenenie je vyššie ako suma ustanovená osobitným predpisom⁷⁾ pre hmotný majetok a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok,
- c) pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky,
- d) technické zhodnotenie, ak nie je súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku a jeho ocenenie je vyššie ako suma ustanovená osobitným predpisom⁷⁾ pre technické zhodnotenie a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok,

- e) základné stádo a ťažné zvieratá bez ohľadu na ich ocenenie,
- f) otváranky nových lomov, pieskovísk, skládok odpadov, ak sa nezahrnú do vstupnej ceny alebo zostatkovej ceny hmotného majetku,
- g) technické rekultivácie, ak osobitný predpis neustanovuje inak⁸⁾,
- h) technické zhodnotenie nehnuteľnej kultúrnej pamiatky vyššie ako ustanovuje osobitný predpis⁷⁾,
- i) technické zhodnotenie prenajatého majetku vyššie ako ustanovuje osobitný predpis⁷⁾ vykonané a odpisované nájomcom,
- j) technické zhodnotenie plne odpísaného hmotného majetku vyššie ako ustanovuje osobitný predpis⁷⁾.

(3) Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtuje podľa rozhodnutia účtovnej jednotky aj drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako suma ustanovená osobitným predpisom⁷⁾ pre hmotný majetok a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok.

(4) Ako dlhodobý nehmotný majetok sa účtujú nehmotné výsledky vývojovej a obdobnej činnosti, softvér, oceníteľné autorské práva, technické zhodnotenie, ak nie je súčasťou ocenenia dlhodobého nehmotného majetku a dobré meno obchodnej spoločnosti, ktorých ocenenie je vyššie ako suma ustanovená osobitným predpisom⁷⁾ pre nehmotný majetok a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Ako dlhodobý nehmotný majetok sa účtuje podľa rozhodnutia účtovnej jednotky aj drobný nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako suma ustanovená osobitným predpisom⁸⁾ pre nehmotný majetok a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

(5) Ako príslušenstvo dlhodobého hmotného majetku sa účtujú predmety, ktoré tvoria s hlavnou vecou jeden celok a sú súčasťou jeho ocenenia a evidencie. Príslušenstvo je súčasťou

dodávky hlavnej veci alebo ho možno k hlavnej veci priradiť dodatočne.

(6) Ako dlhodobý finančný majetok sa účtujú

- a) cenné papiere a podiely v ovládanej osobe, cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom a ostatné podielové cenné papiere a podiely,
- b) pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok,
- c) cenné papiere s pevným výnosom (ďalej len „dlhové cenné papiere“) napríklad obligácie, dlhopisy, vkladové listy a termínované vklady s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok držané do splatnosti,
- d) umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov, pozemky, ktoré sú obstarané za účelom dlhodobého uloženia voľných peňažných prostriedkov.

(7) Dlhodobé pohľadávky sú pohľadávky s dohodnutou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok.

(8) Ako dlhodobý majetok sa neúčtujú

- a) zásoby, vrátane náhradných dielcov,
- b) krátkodobý finančný majetok účtovaný na účtoch účtovej triedy 2,
- c) drobný nehmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, a ktorý sa účtuje pri obstaraní do nákladov,
- d) drobný hmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, a ktorý sa účtuje ako zásoby.

§ 17

Zásady pre členenie cenných papierov

(1) Majetok, ktorým sú cenné papiere, sa člení podľa charakteru výnosov na

- a) cenné papiere s pevným výnosom, a to
 1. s pevnou úrokovou mierou,

7) Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

8) Zákon č. 44/1988 Zb. o ochrane a využití nerastného bohatstva (banský zákon) v znení neskorších predpisov. Zákon č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

2. s premenlivou úrokovou mierou, ak jej premenlivosť (variabilita) je vopred určená vo vzťahu k úrokovým mieram používaným na trhu k určeným dátumom alebo obdobiam,

b) cenné papiere s premenlivým výnosom.

(2) Cenné papiere, ktoré vyjadrujú podiel na základnom imaní v obchodných spoločnostiach (ďalej len „podielové cenné papiere“), sa členia podľa vplyvu, ktorý účtovná jednotka vykonáva, na

- a) podielové cenné papiere a podiely v ovládanej osobe, ak má účtovná jednotka podiel viac ako 50 % na základnom imaní alebo na hlasovacích právach v obchodnej spoločnosti,
- b) podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom, ak má účtovná jednotka podiel najmenej 20 % a najviac 50 % na základnom imaní alebo na hlasovacích právach v obchodnej spoločnosti,
- c) ostatné podielové cenné papiere a podiely, ktoré nie sú podielovými cennými papiermi a podielmi v obchodných spoločnostiach podľa písmen a) a b).

(3) Cenné papiere, ktoré sa nepovažujú za podielové cenné papiere sa členia podľa zámeru, s ktorým boli obstarané, na cenné papiere

- a) určené na obchodovanie,
- b) určené na predaj,
- c) držané do splatnosti,
- d) nadobudnuté v primárnych emisiách neurčené na obchodovanie.

(4) Ako cenný papier určený na obchodovanie sa účtuje cenný papier, ktorý je držaný na účely obchodovania a dosahovania zisku z cenových rozdielov v krátkom časovom období.

(5) Ako cenný papier držaný do splatnosti sa účtuje cenný papier s určenou splatnosťou, pri ktorom má účtovná jednotka úmysel a schopnosť držať ho do splatnosti. Účtovná jednotka nemá preukázateľnú schopnosť držať cenný papier do splatnosti, ak nemá finančné zdroje na držanie cenného papiera do splatnosti alebo podľa lieha právnomu alebo inému obmedzeniu, ktoré

by mohlo zmať jej zámer držať cenný papier do splatnosti.

(6) Ako cenný papier určený na predaj sa účtuje cenný papier, ktorý nie je cenným papierom určeným na obchodovanie, ani cenným papierom držaným do splatnosti.

§ 18

Zásady pre členenie derivátov a ich účtovanie

(1) Derivát je finančný nástroj, ktorým je zmluva, podľa ktorej vzniká finančné aktívum jednej účtovnej jednotky a spravidla finančný záväzok inej účtovnej jednotky a spĺňa tieto podmienky:

- a) jeho reálna hodnota sa mení v závislosti od zmeny úrokovej miery, ceny cenného papiera, ceny komodity, kurzu cudzích mien, indexu finančného trhu, cenového indexu od úverového hodnotenia (ratingu) alebo od úverového indexu alebo v závislosti od podobnej premennej,
- b) nevyžaduje začiatkové čisté investície alebo vyžaduje začiatkové čisté investície, ktoré sú nižšie ako by sa vyžadovalo pri iných druhoch finančných nástrojov, ktoré podobne reagujú na zmeny úverových a trhových faktorov,
- c) je dohodnutý a vyrovnaný k budúcu dátumu, pričom doba od dohodnutia obchodu do jeho vyrovnania je dlhšia ako pri spotovej operácii.

(2) Za deriváty sa nepovažujú

- a) repo obchody, ktorými sú úvery, pôžičky so zabezpečovacím prevodom najmä cenných papierov, pôžičky cenných papierov zabezpečené prevodom hotovosti, predaje cenných papierov so súčasne dohodnutým spätným nákupom, nákupy cenných papierov so súčasne dohodnutým spätným predajom,
- b) zmluvy o nákupe, predaji, nájme hmotného majetku, nehmotného majetku, zásob okrem komodít, s ktorými sa obchoduje alebo môže obchodovať na komoditných burzách, napríklad poľnohospodárske produkty, nerastné suroviny vrátane ropy, drahé kovy, energia, keď jedna zo zmluvných strán je oprávnená finančne sa vyrovnáť; výnimka sa nevzťahuje

na zmluvy o komoditách uzavreté na účely kúpy, predaja alebo používania komodity, pri ktorých sa očakáva, že budú vyrovnané dodaním komodity,

- c) poisťné zmluvy alebo obvyklé zmluvy, ktoré vyžadujú úhradu v súvislosti s klimatickými, geologickými alebo inými fyzikálnymi faktormi.

(3) Deriváty sa členia podľa druhu finančného nástroja na

- a) pevné termínované operácie, ktorými sú forwardy, futurity a swapy,
- b) opcie, z ktorých nadobúdateľovi plynie úžitok, ale ktoré pri nepriaznivom vývoji cien podkladových nástrojov negatívne neovplyvnia finančnú pozíciu nadobúdateľa.

(4) Deriváty sa sledujú na podsúvahových účtoch, účtujú na súvahových účtoch a výsledkových účtoch odo dňa dohodnutia obchodu do dňa posledného vyrovnania alebo ukončenia, uplatnenia práva, predaja alebo spätného nákupu. Dňom dohodnutia obchodu je deň uzavretia zmluvy. Na podsúvahových účtoch sa deriváty sledujú odo dňa dohodnutia derivátu do dňa ich vysporiadania.

(5) Súvahové pohľadávky a záväzky sa v analytickej evidencii členia podľa jednotlivých derivátov. Na súvahových účtoch sa u pevných termínovaných operácií účtujú až zmeny reálnej hodnoty ako pohľadávka alebo záväzok na účte 373 - Pohľadávky a záväzky z pevných termínovaných operácií. Pri opciách sa nákup opcie sleduje na samostatnom analytickom účte k účtu 378 - Iné pohľadávky a predaj opcie (vystavená opcia) na samostatnom analytickom účte k účtu 379 - Iné záväzky. Na týchto účtoch sa tiež účtujú zmeny reálnych hodnôt opcií. Zmeny reálnej hodnoty derivátov sa účtujú podľa povahy na farchu alebo v prospech účtov 373, 378, 379 so súvzťažným zápisom na účte 909 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Pri realizácii obchodu sa vysporiadajú oceňovacie rozdiely. Ak sa uplatní nákupná opcia, jej cena je súčasťou obstarávacej ceny aktíva. V ostatných prípadoch sa obstarávacia cena opcie účtuje do nákladov alebo výnosov.

Účtovné metódy

§ 19

Podrobnosti o postupoch účtovania pri oceňovaní dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

(1) Dlhodobý majetok a jeho technické zhodnotenie ocenené obstarávacou cenou, reprodukčnou obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi sa účtuje na príslušných účtoch majetku.

(2) Reprodukčnou obstarávacou cenou sa oceňuje

- a) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý bezodplatne,
- b) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý odpisovaný hmotný majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený, napríklad inventarizačný prebytok, ktorý sa účtuje so súvzťažným zápisom na príslušný účet oprávok; neodpisovaný dlhodobý hmotný majetok novozistený pri inventarizácii, ktorý sa účtuje so súvzťažným zápisom v prospech účtu 901 - Fond dlhodobého majetku,
- c) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou, ak je reprodukčná obstarávacia cena nižšia ako vlastné náklady.

(3) Ocenenie jednotlivého dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa zvýši o náklady na dokončené technické zhodnotenie, ak náklady v úhrne za účtovné obdobie sú vyššie ako suma uvedená v osobitnom predpise⁷⁾ a technické zhodnotenie je v tomto účtovnom období uvedené do užívania. Náklady neprevyšujúce uvedenú sumu sa môžu účtovať ako

- a) technické zhodnotenie,
- b) služby, ak ide o dlhodobý nehmotný majetok,
- c) náklady, ak ide o dlhodobý hmotný majetok.

(4) Ocenenie súboru hnutel'ného majetku sa zvyšuje o obstarávaciu cenu vecí dodatočne zaradených do súboru hnutel'ného majetku.

(5) O trvalom znížení hodnoty dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtuje prostredníctvom odpisov, ak nejde o škodu.

(6) Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou. Tento postup sa môže použiť aj pri bezodplatnom odovzdaní dlhodobého hmotného majetku, ktorý nie je plne odpísaný, ak sa u nadobúdateľa bude pokračovať v odpisovaní.

§ 20

Podrobnosti o postupoch účtovania pri oceňovaní zásob

(1) Zásoby sa oceňujú podľa § 25 a 26 zákona.

(2) Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov alebo spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob. Vážený aritmetický priemer sa počíta najmenej raz za mesiac.

(3) Nevyfakturované dodávky sa účtujú v ocenení podľa uzavretej zmluvy, dodacieho listu alebo kvalifikovaným odhadom.

(4) Zásoby nadobudnuté bezodplatne a prebytky zásob, odpad a zvyškové produkty sa účtujú v ocenení reprodukčnou obstarávacou cenou.

(5) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa účtujú v ocenení vlastnými nákladmi, ktoré sa ocenia v skutočnej výške alebo vo výške vlastných nákladov podľa operatívnych (plánových) kalkulácií. Takto určené náklady sú náklady určené v konkrétnych technických, technologických, ekonomických a organizačných podmienkach určených technickou prípravou výroby na uskutočňovanie výkonov.

(6) Ak má účtovná jednotka vnútorný predpis na prirodzené úbytky zásob pre príslušné účtovné obdobie, účtujú sa úbytky zásob do výšky noriem prirodzených úbytkov podľa § 33. Ak má účtovná jednotka vnútorný predpis o druhoch materiálu účtovaných priamo do spotreby, účtuje sa takýto materiál do spotreby, bez jeho účtovania na sklad.

§ 21

Podrobnosti o postupoch účtovania pri oceňovaní cenných papierov

(1) Cenné papiere sa pri prvotnom účtovaní oceňujú obstarávacou cenou. Jej súčasťou sú priame náklady na obchody spojené s cennými papiermi, ktoré sú účtovnej jednotke pri prvotnom účtovaní známe, napríklad poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úveru na obstaranie cenného papiera a náklady na jeho držbu.

(2) Pri cenných papieroch určených na obchodovanie a cenných papieroch určených na predaj, ak ide o dlhopisy s kupónmi, sa ich ocenenie odo dňa vyrovnania nákupu do dňa vyrovnania predaja alebo do dňa ich splatnosti postupne zvyšuje o dosahované úrokové výnosy. Pri dlhových cenných papieroch sa ich ocenenie postupne zvyšuje aj o iné dosahované úrokové výnosy ako úrokové výnosy z kupónov, napríklad prémie alebo diskont. Takto ocenené dlhové cenné papiere sa ocenia reálnou hodnotou ku dňu ocenenia.

(3) Ako úrokový výnos alebo úrokový náklad sa účtuje

- a) pri dlhopisoch s kupónmi, postupne dosahovaný rozdiel (prémia alebo diskont) medzi ich menovitou hodnotou a ich čistou obstarávacou cenou, a to obstarávacou cenou zníženou o už dosiahnutý úrok z kupónu ku dňu obstarania cenného papiera a postupne o dosahovaný úrok z kupónu určený v emisných podmienkach,
- b) pri dlhopisoch bez kupónov a zmenkách postupne dosahovaný rozdiel medzi menovitou hodnotou a obstarávacou cenou.

(4) Dosiahnuté úrokové výnosy a dosiahnuté úrokové náklady vzťahujúce sa na aktíva a záväzky sa účtujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje riadna účtovná závierka a mimoriadna účtovná závierka spoločne s týmito aktívami a záväzkami. Dosiahnuté úroky sú súčasťou účtov, v ktorých sa aktíva a záväzky účtujú.

(5) Pri cenných papieroch držaných do splatnosti a cenných papieroch obstaraných v primárnych emisiách neurčených na obchodovanie sa ocenenie cenných papierov odo dňa vy-

rovnania nákupu do dňa ich splatnosti alebo dňa vyrovnania predaja postupne zvyšuje aj o iné dosahované úrokové výnosy ako úrokové výnosy z kupónov napríklad prémie alebo diskont.

(6) Pri cenných papieroch emitovaných účtovnou jednotkou sa obstarávacia cena odo dňa vyrovnania emisie do dňa splatnosti postupne zvyšuje o úrokové náklady na emitované cenné papiere.

(7) Reálna hodnota cenného papiera sa určuje ako trhová cena vyhlásená ku dňu ocenenia, ak je nesporné, že za trhovú cenu možno cenný papier predat; pri dlhovom cennom papieri je táto cena vrátane dosiahnutého úrokového výnosu. Ak nie je možné určiť reálnu hodnotu trhovou cenou, reálna hodnota sa určí kvalifikovaným odhadom.

(8) Reálna hodnota cenného papiera určeného kvalifikovaným odhadom sa rovná

- a) miere podielu účtovnej jednotky na vlastnom imaní v obchodnej spoločnosti, ak ide o akcie,
- b) súčasnej hodnote cenného papiera, ak ide o dlhopisy a zmenky.

(9) Reálna hodnota cenných papierov sa rovná nule v týchto prípadoch:

- a) emitent cenných papierov je vo vyrovnávacom konaní,
- b) na majetok emitenta cenných papierov bol vyhlásený konkurz,
- c) bol zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu emitenta cenných papierov pre nedostatok majetku,
- d) bol zrušený konkurz z dôvodu, že majetok emitenta cenných papierov nepostačuje ani na úhradu nákladov konkurzného konania.

(10) Ak nie sú na účely určenia reálnej hodnoty k dispozícii údaje o vlastnom imaní obchodnej spoločnosti možno na účely výpočtu reálnej hodnoty použiť posledné dostupné údaje z riadnej účtovnej závierky, mimoriadnej účtovnej závierky alebo priebežnej účtovnej závierky, ak nie sú staršie ako dva roky. Pri účtovných jednot-

kách, na ktoré sa vzťahuje povinnosť overenia účtovnej závierky auditorom sa použijú údaje z overenej účtovnej závierky.

(11) Podielové cenné papiere sa oceňujú obstarávacou cenou alebo upravením obstarávacej ceny podielového cenného papiera na hodnotu, ktorá zodpovedá miere účasti účtovnej jednotky na vlastnom imaní v obchodnej spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka majetkovú účasť alebo majetkový podiel, ktorý účtovná jednotka spravuje (ďalej len „oceňovacia metóda vlastného imania“). Podielové cenné papiere sa oceňujú ku dňu ocenenia podľa § 24 ods. 1 písm. a) zákona obstarávacou cenou. Hodnota goodwillu zahrnutá v obstarávacej cene sa prevedie na účet 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok. Podielové cenné papiere sa môžu oceniť ku dňu ocenenia podľa § 24 ods. 1 písm. b) zákona oceňovacou metódou vlastného imania. Ocenenie podielového cenného papiera sa zvýši o podiel na zisku alebo zníži o podiel na strate obchodnej spoločnosti.

§ 22

Odpisovanie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

(1) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov, ak osobitný predpis neustanovuje inak⁹⁾. Zostatková cena sa zisťuje pomocou oprávok k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku.

(2) Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania.

(3) Technické zhodnotenie dlhodobého nehmotného majetku sa odpíše takým spôsobom ako dlhodobý nehmotný majetok, ku ktorému sa vzťahuje.

(4) Účtovné odpisy sa počítajú z ceny, ktorou je dlhodobý nehmotný majetok alebo dlhodobý hmotný majetok ocenený v účtovníctve.

(5) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje aj jednorázo-

9) Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. v znení neskorších predpisov.
Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 291/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

vo, ak ide o dlhodobý drobný nehmotný majetok a dlhodobý drobný hmotný majetok.

(6) Účtovné odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku v podielovom spoluvlastníctve sa vykonávajú za každého spoluvlastníka z jeho spoluvlastníckeho podielu.

(7) Účtovné odpisy zaokrúhlené na celé koruny hore sa účtujú v prospech účtov účtových skupín 07 - Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku alebo 08 - Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku a na farchu účtov 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku alebo 470 - Odpisy a zostatková cena dlhodobého nehmotného a hmotného majetku. V účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou sa súčasne účtuje na farchu účtu 901 a v prospech účtu 211. V účtovnej jednotke, ktorá je príspevkovou organizáciou sa súčasne účtuje tvorba fondu reprodukcie na farchu účtu 901 a v prospech účtu 916 - Fond reprodukcie, ak sú odpisy zdrojom fondu reprodukcie.

Osobitné ustanovenia o postupoch účtovania **§ 23**

V účtovných jednotkách sa účtuje na účtoch týchto účtových tried

- a) Účtová trieda 0 - Dlhodobý majetok,
- b) Účtová trieda 1 - Zásoby,
- c) Účtová trieda 2 - Vzťahy z rozpočtového hospodárenia, rozpočtové účty a ostatné finančné účty,
- d) Účtová trieda 3 - Zúčtovacie vzťahy,
- e) Účtová trieda 4 - Náklady rozpočtových organizácií,
- f) Účtová trieda 5 - Náklady rozpočtových organizácií vynaložené na podnikateľskú činnosť a náklady príspevkových organizácií,
- g) Účtová trieda 6 - Výnosy z podnikateľskej činnosti rozpočtových organizácií a z činnosti príspevkových organizácií,
- h) Účtová trieda 7 - Vnútroorganizačné účtovníctvo,

- i) Účtová trieda 8 - Vnútroorganizačné účtovníctvo,
- j) Účtová trieda 9 - Fondy účtovnej jednotky, výsledok hospodárenia, dlhodobé záväzky, úvery a pôžičky, rezervy, uzávierkové a podsúvahové účty.

Účtová trieda 0 - Dlhodobý majetok **§ 24**

(1) V účtovej triede 0 sa účtuje o

- a) dlhodobom nehmotnom majetku,
- b) dlhodobom hmotnom majetku,
- c) obstaraní dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého finančného majetku,
- d) poskytnutých preddavkoch na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok,
- e) dlhodobom finančnom majetku,
- f) oprávkach k dlhodobému nehmotnému majetku a k dlhodobému hmotnému majetku,
- g) opravných položkách k dlhodobému majetku.

(2) V účtovej triede 0 - Dlhodobý majetok sa účtuje o majetku, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo alebo právo správy majetku štátu, obce alebo vyššieho územného celku a ďalej najmä o

- a) kúpenom dlhodobom hnutel'nom majetku, ktorého vlastnícke právo kupujúci nadobudne zaplatením a do nadobudnutia vlastníckeho práva majetok používa,
- b) kúpenom dlhodobom nehnuteľnom majetku, pri ktorom vlastníctvo kupujúci nadobúda povolením vkladu do katastra nehnuteľnosti⁵⁾ a do nadobudnutia vlastníctva kupujúci nehnuteľnosť užíva,
- c) majetku v nájme, ktorý sa odpisuje za podmienok ustanovených v osobitnom predpise⁷⁾,
- d) technickom zhodnotení v účtovníctve účtovnej jednotky, ktorá je nájomcom a ktoré odpisuje za podmienok ustanovených v osobitnom predpise⁷⁾,

- e) technickej rekultivácii, ktorá nie je súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku a vykonáva sa na pozemkoch vo vlastníctve inej osoby ako je účtovná jednotka.

Účtovanie obstarania dlhodobého majetku § 25

(1) Ako dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa účtujú veci, ktoré sú uvedené do používania a majú zabezpečené všetky technické funkcie potrebné na používanie a spĺňajú všetky podmienky podľa osobitných predpisov v oblasti stavebnej, ekologickej, požiarnej, bezpečnostnej a hygienickej.

(2) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa účtuje na farchu účtu účtovej skupiny 04 – Obstaranie dlhodobého majetku a v prospech účtov 623 – Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku alebo 624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku alebo 211 – Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií.

(3) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý bezodplatne sa účtuje na farchu účtu účtovej skupiny 04 – Obstaranie dlhodobého majetku a v prospech účtu 901 – Fond dlhodobého majetku.

(4) Na účtoch účtovej skupiny 05 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa účtujú dlhodobé aj krátkodobé preddavky.

(5) V účtovnej jednotke, ktorá je príspevkovou organizáciou sa pri obstaraní dlhodobého majetku účtuje súčasne použitie zdrojov fondu reprodukcie.

§ 26 Účtovanie obstarania dlhodobého nehmotného majetku

(1) Na účte 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku sa účtuje obstaraný dlhodobý nehmotný majetok do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Súčasťou nákladov súvisiacich s obstaraním nie sú úroky a kurzové rozdiely.

(2) Ak sú súčasťou výdavkov (nákladov) súvisiacich s obstaraním dlhodobého nehmotného majetku aj výdavky (náklady) na zhotovenie hnutelných predmetov, napríklad prototypov, modelov, vzoriek, na ktorých sa práce skúšajú a overujú, sledujú sa tieto náklady na samostatnom analytickom účte. Ak sú hnutelné predmety pre ďalšiu prácu nepotrebné, účtuje sa o nich podľa toho, či sa predajú, zlikvidujú alebo využijú vo vlastnej činnosti účtovnej jednotky.

(3) Ak sa dlhodobý nehmotný majetok vytvára vlastnou činnosťou účtovnej jednotky vo viacerých návrhoch, súčasťou ocenenia dlhodobého nehmotného majetku sú výdavky (náklady) na všetky navrhované riešenia.

§ 27 Účtovanie obstarania dlhodobého hmotného majetku

(1) Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním, najmä na

- a) prípravu a zabezpečenie obstarania dlhodobého hmotného majetku, napríklad odvody za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu, výdavky (náklady) na poskytnutie záruk v súvislosti s obstaraním, a to do času uvedenia dlhodobého majetku do používania,
- b) prieskumné, geologické, geodetické a projektové práce vrátane viacerých navrhovaných riešení, umelecké diela tvoriace súčasť stavebných projektov, náhrady na odstránenie ekonomickej ujmy poľnohospodárskych organizácií, odvody za trvalé odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu, odvody za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu pre zriadenie staveniska, otvárania nových lomov, pieskovní a hlinísk, technickú rekultiváciu, technické zhodnotenie⁷⁾, dopravné, montážne práce a clo,
- c) zabezpečovacie a konzervačné práce alebo udržiavacie a dekonzervačné práce, ak sa

- zastavia práce na obstarávaní dlhodobého hmotného majetku,
- d) náhrady za nútené obmedzenie užívania nehnuteľností a náhrady majetkovej ujmy poskytované vlastníkovi nehnuteľnosti podľa osobitných predpisov¹⁰⁾ a platby za ekologickú ujmu¹¹⁾ v súvislosti s výstavbou,
- e) úhrada výdavkov (nákladov) účelne vynaložených na pripojenie a zabezpečenie požadovaného príkonu alebo požadovanej dodávky plynu, tepla a vody, ako aj úhrada vlastníkovi rozvodného zariadenia za preložku rozvodného zariadenia¹²⁾
- h) výdavky (náklady) na spomaľovanie fyzického opotrebenia majetku, predchádzanie jeho následkom a odstraňovanie drobnejších závad,
- i) dane súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného majetku, ktoré podľa osobitného predpisu nie sú výdavkami na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov.
- (3) Náklady nájomcu na uvedenie veci do pôvodného stavu po skončení nájmu, sa jednorázovo odpíšu na farchu nákladov.

§ 28

Účtovanie pri vyradovaní dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

(2) Na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa neúčtujú výdavky (náklady), ktoré nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku, ale sú súčasťou prevádzkových nákladov, a to

- a) úroky z úverov a kurzové rozdiely súvisiace s obstarávaním majetku,
- b) penále, pokuty, poplatky, úroky z omeškania alebo iné zmluvné sankcie a peňažné náhrady škôd súvisiace s obstarávaním dlhodobého hmotného majetku,
- c) výdavky (náklady) na prípravu zamestnancov pre budované prevádzky a zariadenia,
- d) výdavky (náklady) na vybavenie obstarávaného dlhodobého majetku zásobami,
- e) výdavky (náklady) na biologickú rekultiváciu,
- f) výdavky (náklady) súvisiace s prípravou a zabezpečením výstavby, ktoré vznikli po uvedení obstarávaného hmotného majetku do používania,
- g) výdavky (náklady) na odstraňovanie čiastočného fyzického opotrebenia alebo poškodenia majetku za účelom jeho uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu,

(1) Pri účtovaní vyradovania hmotného majetku sa zostatková cena stavebného objektu alebo jeho časti likvidovanej v dôsledku novej stavby, vrátane nákladov na likvidáciu účtuje do nákladov na novú stavbu.

(2) Pri účtovaní čiastočnej likvidácie jednotlivého dlhodobého hmotného majetku sa obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku zníži o obstarávaciu cenu vyradenej časti majetku, pričom oprávky k vyradenej časti majetku sú vyjadrené rovnakým percentom odpisov ako oprávky k dlhodobému hmotnému majetku ako celku za predpokladu, že zostávajúca časť majetku môže byť naďalej využívaná. Rovnako sa postupuje pri dlhodobom nehmotnom majetku a pri účtovaní vyradenia časti súboru hnutelných vecí.

(3) Ak je účtovná jednotka povinná bezodplatne previesť dlhodobý hmotný majetok podľa osobitných predpisov¹²⁾ účtuje sa jednorázový odpis obstarávacej ceny do nákladov a ako úplne odpísaný sa bezodplatne prevedie nadobúdateľovi, ktorý ho neodpisuje.

(4) Zostatková cena dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku,

10) Napríklad zákon č. 70/1998 Z. z. o energetike a o zmene zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov, zákon č. 195/2000 Z. z. o telekomunikáciách v znení zákona č. 308/2002 Z. z., zákon č. 184/2002 Z. z. o vodách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (vodný zákon) v znení zákona č. 245/2003 Z. z., zákon č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny v znení zákona č. 58/2003 Z. z.

11) Napríklad zákon č. 17/1992 Zb. o životnom prostredí v znení neskorších predpisov.

12) Zákon č. 70/1998 Z. z. v znení neskorších predpisov.

ktorý nie je úplne odpísaný sa účtuje na farchu účtov

- a) 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku,
- b) 552 - Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného a hmotného majetku,
- c) 548 - Manká a škody,
- d) 546 - Dary.

(5) Zostatková cena majetku podľa odseku 4 sa súčasne účtuje na farchu účtu 901 - Fond dlhodobého majetku a v prospech účtu 916 - Fond reprodukcie v účtovnej jednotke, ktorá je príspevkovou organizáciou, ak je zostatková cena majetku podľa osobitného predpisu zdrojom fondu.

(6) Zostatková cena dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, ktorý nie je úplne odpísaný sa účtuje na farchu účtu

- a) 470 - Odpisy a zostatková cena dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku,
- b) 460 - Manká a škody.

(7) Zostatková cena podľa odseku 6 sa v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou súčasne účtuje na farchu účtu 901 - Fond dlhodobého majetku a v prospech účtu 211 - Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií.

(8) Vyradenie dlhodobého nehmotného majetku a odpisovaného dlhodobého hmotného majetku sa účtuje v prospech účtov účtovných skupín 01 - Dlhodobý nehmotný majetok alebo 02 - Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný a na farchu účtov účtovných skupín 07 - Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku alebo 08 - Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku.

(9) Vyradenie neodpisovaného dlhodobého hmotného majetku sa účtuje v prospech účtov účtovnej skupiny 03 - Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný a na farchu účtu 901 - Fond dlhodobého majetku.

(10) Pri zrušení prác súvisiacich s obstaraním dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa suma účtovaná na účte 041 - Obstaranie dlhodobého nehmotného

majetku alebo 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku zaúčtuje na farchu účtu 480 - Iné náklady alebo 549 - Iné ostatné náklady, ak ide o škodu účtuje sa na farchu účtu 460 - Manká a škody alebo 548 - Manká a škody v príspevkovej organizácii a pri podnikateľskej činnosti v rozpočtovej organizácii.

§ 29

Účtovanie dlhodobého finančného majetku

(1) O dlhodobom finančnom majetku sa účtuje na príslušných účtoch účtovnej skupiny 06 - Dlhodobý finančný majetok, a to na účet

- a) 061 - Podielové cenné papiere a podiely v ovládanej osobe,
- b) 062 - Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom,
- c) 063 - Dlhové cenné papiere držané do splatnosti,
- d) 067 - Dlhodobé pôžičky,
- e) 069 - Ostatný dlhodobý finančný majetok.

(2) V priebehu obstarávania dlhodobého finančného majetku sa všetky zložky obstarávacej ceny účtujú na účte 043 - Obstaranie dlhodobého finančného majetku.

(3) Cenné papiere, ktoré vyjadrujú väčšinový alebo rozhodujúci podiel sa účtujú na účtoch 061 - Podielové cenné papiere a podiely v ovládanej osobe alebo 062 - Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom podľa vplyvu, ktorý účtovná jednotka vykonáva.

(4) Na účte 063 - Dlhové cenné papiere držané do splatnosti sa účtujú dlhové cenné papiere so splatnosťou dlhšou ako jeden rok držané do doby splatnosti.

(5) Na účte 067 - Dlhodobé pôžičky sa účtujú dlhodobé pôžičky poskytnuté iným účtovným jednotkám.

(6) Na účet 069 - Ostatný dlhodobý finančný majetok sa účtujú najmä

- a) ostatné podielové cenné papiere a podiely, ktoré sa neúčtujú na účtoch 061 a 062,

b) dlhové cenné papiere obstarané v priamych emisiách, s ktorými účtovná jednotka nemá zámer obchodovať.

(7) Predaj finančného majetku sa účtuje na príslušných účtoch účtovej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok, účtuje na farchu účtu 553 – Predané cenné papiere a podiely. Súčasne sa účtuje úbytok cenných papierov na farchu účtu 901 – Fond dlhodobého majetku a v prospech účtu príslušného fondu účtovej jednotky, na farchu ktorého boli pôvodne obstarané.

(8) Predaj finančného majetku, ktorý účtovná jednotka nadobudla bezodplatne sa účtuje na farchu účtu 901 – Fond dlhodobého majetku a v prospech účtu účtovej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok.

§ 30

(1) Na účte 012 – Nehmotné výsledky výskumu a vývoja sa účtujú úspešné výsledky duševnej práce, ktoré nie sú predmetom priemyselných, autorských a iných ocenených práv. Na tomto účte sa o nich účtuje, ak sa

- a) kúpili samostatne a nie sú súčasťou dodávky dlhodobého hmotného majetku a jeho ocenenia,
- b) vytvorili vlastnou činnosťou za účelom obchodovania s nimi alebo opakovaného predaja, ak nejde o výsledky na zákazku alebo o súčasť dodávky dlhodobého hmotného majetku.

(2) Softvér sa účtuje na účte 013 – Softvér bez ohľadu na to, či je alebo nie je predmetom autorských práv, ak je

- a) kúpený samostatne, a nie je súčasťou dodávky hardvéru a jeho ocenenia,
- b) vytvorený vlastnou činnosťou za účelom obchodovania s ním a použitia pre potreby v účtovej jednotke, ak nejde o softvér na zákazku alebo o súčasť dodávky hardvéru.

(3) Na účte 014 – Ocenené práva sa účtujú výrobnotechnické poznatky (know-how),

licencie, predmety priemyselných práv a iné výsledky tvorivej činnosti, ktoré sú predmetom ocenených práv.

(4) Na účte 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok sa účtuje dlhodobý nehmotný majetok, ktorý nie je možné účtovať podľa odsekov 1 až 3. Na tomto účte sa účtuje aj goodwill.

(5) Dlhodobý hmotný majetok sa účtuje na príslušný účet účtovných skupín 02 a 03, a to na účet:

- a) 021 – Stavby,
- b) 022 – Stroje, prístroje a zariadenia,
- c) 023 – Dopravné prostriedky,
- d) 025 – Pestovateľské celky trvalých porastov,
- e) 026 – Základné stádo a ťažné zvieratá,
- f) 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok,
- g) 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok,
- h) 031 – Pozemky,
- i) 032 – Umelecké diela a zbierky,
- j) 033 – Predmety z drahých kovov.

(6) O umeleckých dielach a predmetoch obstarávaných za účelom výzdoby a doplnenia interiérov, ktoré možno oceniť podľa právnych predpisov a nie sú súčasťou stavebných objektov, sa účtuje na účet 032 – Umelecké diela a zbierky bez ohľadu na výšku obstarávacej ceny. Na tomto účte sa účtujú aj umelecké diela, zbierky a predmety z drahých kovov, ktoré účtovná jednotka obstaráva za účelom dlhodobého uloženia voľných peňažných prostriedkov.

(7) Ako umelecké dielo sa neúčtuje

- a) predmet múzejnej hodnoty a galerijnej hodnoty podľa osobitného predpisu¹³⁾,
- b) historický knižničný dokument a historický knižničný fond podľa osobitného predpisu¹⁴⁾,
- c) pamiatkový fond podľa osobitného predpisu¹⁵⁾,

13) Zákon č. 115/1998 Z. z. o múzeách a galériách a o ochrane predmetov múzejnej hodnoty a galerijnej hodnoty v znení neskorších predpisov.

14) Zákon č. 183/2000 Z. z. o knižniciach, o doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 27/1987 Zb. o štátnej pamiatkovej starostlivosti a o zmene a doplnení zákona č. 68/1997 Z. z. o Matici slovenskej v znení zákona č. 416/2001 Z. z.

15) Zákon č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu.

d) literárne dielo, vedecké dielo a umelecké dielo podľa osobitného predpisu¹⁶⁾.

(8) Na evidenciu predmetov uvedených v odseku 7 sa vzťahujú osobitné predpisy¹⁷⁾.

§ 31

Účtovanie nájmu majetku

(1) Pri účtovaní majetku prenajatého na základe zmluvy odpisovaného nájomcom podľa osobitného predpisu⁷⁾ sa postupuje takto:

- a) prenajatý majetok sa u prenajímateľa prevedie z účtu účtových skupín 01, 02, 03, 07 a 08 na farchu účtu 378 - Iné pohľadávky; ak je k majetku účtovaná opravná položka, zruší sa,
- b) prenajatý majetok na užívanie sa u nájomcu účtuje na farchu účtov účtových skupín 01, 02 a 03 v prospech účtu 954 - Závazky z prenájmu v ocenení majetku u prenajímateľa a uvedenom v zmluve,
- c) majetok vrátený po zániku nájomnej zmluvy sa u nájomcu účtuje v prospech účtu účtových skupín 01, 02 a 03 na farchu účtov účtových skupín 07 a 08 a na farchu účtu 954 - Závazky z prenájmu,
- d) majetok vrátený po zániku nájomnej zmluvy sa u prenajímateľa účtuje na farchu účtov účtových skupín 01, 02 a 03 a v prospech účtov účtových skupín 07 a 08, so súvzťažným zápisom v prospech účtu 378 - Iné pohľadávky.

(2) Pri účtovaní nájomného pri nájme majetku podľa odseku 1, sa postupuje tak, že celková suma za prenájom dohodnutá v zmluve sa rozdelí na dve zložky, a to

- a) na zložku zodpovedajúcu výške odpisov alebo sume na budúce odkúpenie majetku, ktorá sa účtuje v účtovníctve nájomcu na farchu účtu 954 - Závazky z prenájmu a v účtovníctve prenajímateľa v prospech účtu 378 - Iné pohľadávky,

- b) na zložku nájomného, ktorá sa účtuje v účtovníctve nájomcu na farchu účtu 518 - Ostatné služby alebo účtu 420 - Služby a v prospech účtu 321 - Dodávatelia a v účtovníctve prenajímateľa na farchu účtu 311 - Odberatelia alebo 315 - Pohľadávky za rozpočtové príjmy nedaňové a v prospech účtu 649 - Iné ostatné výnosy alebo 215 - Zúčtovanie nedaňových príjmov.

(3) Účtovanie záväzkov a pohľadávok podľa odseku 2 po zániku nájomnej zmluvy, ak je zostatok na účtoch 954 - Závazky z prenájmu a 378 - Iné pohľadávky sa vykonáva v súlade s touto nájomnou zmluvou.

(4) Pri účtovaní technického zhodnotenia odpisovaného nájomcom podľa osobitného predpisu⁷⁾ sa pri zániku nájomnej zmluvy postupuje takto:

- a) v účtovníctve nájomcu sa účtuje zostatková cena technického zhodnotenia na farchu účtu 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku alebo účtu 470 a v prospech účtu účtovej skupiny 08 - Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku alebo 07 - Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku; technické zhodnotenie sa odpíše v priebehu nájmu,
- b) v účtovníctve prenajímateľa sa účtuje technické zhodnotenie na farchu účtu účtovej skupiny 02 - Dlhodobý hmotný majetok alebo 01 - Dlhodobý nehmotný majetok a v prospech účtu účtovej skupiny 08 - Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku alebo 07 - Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku.

Účtová trieda 1 - Zásoby

§ 32

Účtovanie zásob

(1) V účtovej triede 1 - Zásoby sa účtuje materiál, nedokončená výroba, polotovary vlastnej výroby, výrobky, zvieratá a tovar.

16) Zákon č. 383/1997 Z. z. Autorský zákon a zákon, ktorým sa mení a dopĺňa Colný zákon v znení neskorších predpisov, v znení zákona č. 234/2000 Z. z.

17) Zákon č. 115/1998 Z. z. v znení neskorších predpisov. Zákon č. 183/2000 Z. z. v znení zákona č. 416/2001 Z. z. Zákon č. 49/2002 Z. z. Zákon č. 383/1997 Z. z. v znení zákona č. 243/2000 Z. z.

(2) Na účtoch účtovej skupiny 11 - Materiál sa účtuje materiál, ktorý zahŕňa najmä suroviny, pomocné a prevádzkové látky, náhradné dielce, obaly a drobný hmotný majetok do doby jeho uvedenia do používania, pričom

- a) ako suroviny sa účtujú veci, ktoré pri výrobnom procese prechádzajú úplne alebo sčasti do výrobku a tvoria jeho podstatu,
- b) ako pomocné látky sa účtujú veci, ktoré prechádzajú priamo do výrobku, netvoria však jeho podstatu, napríklad lak na výrobky,
- c) ako prevádzkové látky sa účtujú veci, ktoré sú potrebné na prevádzku účtovnej jednotky ako celku, napríklad mazadlá, palivo, čistiace prostriedky,
- d) ako náhradné dielce sa účtujú predmety určené na uvedenie hmotného majetku do pôvodného stavu alebo prevádzkyschopného stavu,
- e) ako obaly sa účtuje veci, ktoré slúžia na ochranu a dopravu nakúpeného materiálu, tovaru a vlastných výrobkov; ak sa nevratné obaly dodávajú zákazníkovi alebo odovzdávajú vo vnútri účtovnej jednotky spolu s dodaným obsahom účtujú sa ako obaly.

(3) Na účtoch účtovej skupiny 12 - Zásoby vlastnej výroby sa účtuje nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby, výrobky a zvieratá, pričom

- a) o nedokončenej výrobe sa účtuje pri produktoch, ktoré prešli jednou alebo viacerými výrobnými operáciami a nie sú už materiálom, ale nie sú ešte hotovými výrobkami,
- b) o polotovaroch vlastnej výroby sa účtuje pri oddelene evidovaných produktoch, ktoré ešte neprešli všetkými výrobnými stupňami a dokončia sa alebo skompletizujú do výrobkov v ďalšom výrobnom procese,
- c) o výrobkoch sa účtuje pri predmetoch vlastnej výroby určených na predaj mimo účtovnej jednotky alebo na spotrebu vo vnútri účtovnej jednotky,
- d) ako zásoby zvierat sa účtujú mladé chovné zvieratá, zvieratá vo výkrme, ryby, kožušinyvé zvieratá, včelstvá, krdle sliepok, kačic, mo-

riek, perličiek a husí na výkrm, psy a podobne.

(4) Na účtoch účtovej skupiny 13 - Tovar sa účtuje o tom, čo účtovná jednotka nakupuje za účelom predaja, pričom nakúpený tovar sa zachováva v nezmenenej podobe, nepoužíva sa, neprenajíma a nevykonáva s ním technické zhodnotenie. Tovarom sú aj výrobky vlastnej výroby, ktoré sa aktivovali a odovzdali do vlastných predajní účtovnej jednotky.

(5) Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa môže vykonávať spôsobom A alebo spôsobom B účtovania zásob. Spôsob B účtovania zásob môžu uplatniť účtovné jednotky, na ktoré sa nevzťahuje povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom podľa osobitného predpisu a účtovná jednotka nie je v likvidácii alebo v konkurze. Spôsobom B sa neúčtuje obstaranie a úbytok tovaru v hlavnej činnosti rozpočtových organizácií.

(6) Spôsobom A sa účtujú nákupy materiálu a tovaru od iných subjektov takto:

- a) v priebehu účtovného obdobia sa zložky ceny nakupovaných zásob účtujú na farchu účtu 111 - Obstaranie materiálu alebo 131 - Obstaranie tovaru so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov alebo na finančných účtoch; vnútroorganizačné služby, ktoré súvisia s prepravou dodávok zásob, sa aktivujú; aktivácia materiálu, služieb a tovaru sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je príspevkovou organizáciou a v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou v rámci podnikateľskej činnosti v prospech účtov účtovej skupiny 62 - Aktivácia a v rozpočtovej organizácii v prospech účtu 211 - Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií a na farchu príslušných účtov zásob,
- b) prevzatie materiálu a tovaru na sklad sa v účtovnej jednotke účtuje v obstarávacích cenách pri nákupoch a vo vlastných nákladoch pri zásobách vlastnej výroby účtovným zápisom na farchu účtu 112 - Materiál na sklade alebo 132 - Tovar na sklade a v predajniach a v prospech účtu 111 - Obstaranie materiálu alebo 131 - Obstaranie tovaru,
- c) spotreba materiálu sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je príspevkovou organizáciou

a v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou v rámci podnikateľskej činnosti na farchu účtu 501 – Spotreba materiálu alebo pri predaji materiálu na farchu účtu 554 – Predaný materiál a v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou sa spotreba materiálu účtuje na farchu účtu 410 – Materiálové náklady a predaj materiálu na farchu účtu 211 – Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií so súvzťažným zápisom na účte 112 – Materiál na sklade; hodnota predaného tovaru v účtovnej jednotke, ktorá je príspevkovou organizáciou a v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou v rámci podnikateľskej činnosti sa účtuje na farchu účtu 504 – Predaný tovar a v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou na farchu účtu 211 – Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií so súvzťažným zápisom na účte 132 – Tovar na sklade a v predajniach,

- d) pri uzavieraní účtovných kníh sa inventarizačné rozdiely materiálu a tovaru účtujú na farchu účtu 548 – Manká a škody alebo 460 – Manká a škody alebo v prospech účtu 649 – Iné ostatné výnosy alebo 211 – Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií, ak ide o prebytky; ak možno preukázať, že prebytok materiálu vznikol nesprávnym účtovaním spotreby materiálu účtujú sa inventarizačné rozdiely v prospech účtu 501 – Spotreba materiálu alebo 410 – Materiálové náklady; ak možno preukázať, že prebytok tovaru vznikol nesprávnym zaúčtovaním predaného tovaru účtujú sa inventarizačné rozdiely v prospech účtu 504 – Predaný tovar alebo 211 – Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií; úbytky materiálu do výšky noriem prirodzených úbytkov sa účtujú na farchu účtu 501 – Spotreba materiálu alebo 410 – Materiálové náklady a úbytky tovaru do výšky noriem prirodzených úbytkov sa účtujú na farchu účtu 504 – Predaný tovar alebo 211 – Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií.

(7) Spôsobom A sa účtujú zásoby vlastnej výroby takto:

- a) v priebehu účtovného obdobia sa prírastky zásob ocenené vlastnými nákladmi účtujú na

farchu príslušného účtu účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby so súvzťažným zápisom v prospech účtov účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob v účtovnej jednotke, ktorá je príspevkovou organizáciou a v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou v rámci podnikateľskej činnosti alebo 211 – Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií,

- b) vyskladnenie zásob sa účtuje na farchu účtov účtovej skupiny 61 alebo 211 a v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby,
- c) pri uzavieraní účtovných kníh sa inventarizačné rozdiely zásob vlastnej výroby účtujú na farchu účtu 548 – Manká a škody alebo 460 – Manká a škody, ak ide o manká a v prospech účtov účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob alebo 211 – Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií, ak ide o prebytky; úbytky zásob vlastnej výroby do výšky noriem prirodzených úbytkov sa účtujú na farchu účtov účtovej skupiny 61 – zmeny stavu vnútroorganizačných zásob alebo 211 – Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií.

(8) Spôsobom B sa účtujú nákupy materiálu a tovaru od iných subjektov takto:

- a) v priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtujú na farchu účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy alebo účtu 410 – Materiálové náklady so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov alebo na finančných účtoch; vnútroorganizačné služby, ktoré súvisia s prepravou dodávok sa aktivujú; aktivácia materiálu, služieb a tovaru sa účtuje na farchu účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy alebo účtu 410 – Materiálové náklady so súvzťažným zápisom v prospech účtov účtovej skupina 62 – Aktivácia alebo 211 – Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií,

- b) pri uzavretí účtovných kníh sa začiatkový stav účtu 112 – Materiál na sklade účtuje na farchu účtu 501 – Spotreba materiálu alebo 410 – Materiálové náklady a začiatkový stav účtu 132 – Tovar na sklade a v predaj-

niach účtuje na farchu účtu 504 – Predaný tovar; stav zásob zistený v skladovej evidencii sa účtuje pri materiály na farchu účtu 112 – Materiál na sklade súvzťažne v prospech účtu 501 – Spotreba materiálu alebo 410 – Materiálové náklady a pri tovare na farchu účtu 132 – Tovar na sklade a v predajniach a v prospech účtu 504 – Predaný tovar; manká a škody sa účtujú na farchu účtu 548 – Manká a škody alebo 460 – Manká a škody a v prospech príslušného účtu zásob; prebytok materiálu sa účtuje v prospech účtu 649 – Iné ostatné výnosy alebo 211 – Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií alebo v prospech účtu 501 – Spotreba materiálu alebo 410 – Materiálové náklady a na farchu účtu 112 – Materiál na sklade; prebytok tovaru sa účtuje v prospech účtu 649 – Iné ostatné výnosy alebo v prospech účtu 504 – Predaný tovar a na farchu účtu 132 – Tovar na sklade a v predajniach.

(9) Spôsobom B sa účtujú zásoby vlastnej výroby takto:

- a) v priebehu účtovného obdobia sa na účtoch v účtovej skupine 12 – Zásoby vlastnej výroby neúčtuje a vynaložené náklady na výrobu sa účtujú na príslušných účtoch účtovej triedy 5 alebo účtovej triedy 4,
- b) pri uzavretí účtovných kníh sa začiatkové stavy zásob účtované na príslušných účtoch účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby účtujú na farchu účtov účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob alebo účtu 211 – Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií; stav zásob zistený podľa skladovej evidencie sa účtuje na farchu príslušných účtov účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby a v prospech účtov účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob alebo účtu 211 – Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií; manká sa účtujú na farchu účtu 548 – Manká a škody alebo 460 – Manká a škody; prebytky zásob sa účtujú v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob alebo účtu 211 – Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií.

(10) Ak sa použije spôsob B účtovania zásob, analytická evidencia sa vedie formou skladovej evidencie tak, aby bolo možné zistiť a preukázať stav zásob a zložky obstarávacej ceny zásob aj v priebehu účtovného obdobia.

(11) Pri uzavretí účtovných kníh sa pri spôsobe A aj B účtovania zásob účtujú zásoby na ceste na farchu účtu 119 – Materiál na ceste alebo 139 – Tovar na ceste.

(12) Renovácia náhradných dielcov a úprava zásob vykonávaná vo vlastnej réžii sa účtuje ako aktivácia a náklady na renováciu a úpravu sú zložkou ocenenia náhradných dielcov a zásob na sklade.

(13) Ak sa použije spôsob A účtovania zásob možno nákupy materiálu účtovať priamo na účet 112 – Materiál na sklade, nákupy zvierat na účet 124 – Zvieratá a nákupy tovaru na účet 132 – Tovar na sklade a v predajniach.

(14) Zásoby odovzdané na spracovanie inej účtovnej jednotke, do konsignačných skladov alebo požičané mimo účtovnú jednotku sa sledujú na analytických účtoch a v analytickej evidencii sa zaznamenáva miesto ich uloženia.

(15) O sumu nákladov na externé spracovanie materiálu alebo vlastné náklady vynaložené na spracovanie materiálu vlastnou činnosťou sa zvyšuje ocenenie zásob.

(16) Zásoby prevzaté účtovnou jednotkou na spracovanie, vypožičané od iných subjektov alebo dodané účtovnej jednotke omylom a informácie o konsignačnom sklade sa zaznamenávajú na podsúvahových účtoch s uvedením druhu zásob a ich ocenenia.

(17) Prevod zásob vlastnej výroby do vlastných predajní sa v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou v rámci podnikateľskej činnosti alebo v účtovnej jednotke, ktorá je príspevkovou organizáciou účtuje prostredníctvom účtu 621 – Aktivácia materiálu a tovaru.

(18) Prirodzené úbytky zásob sa účtujú do spotreby bez zaúčtovania na sklad v rozsahu, ktorý určuje vnútorný predpis účtovnej jednotky, ktorým sa určili normy prirodzených úbytkov zásob.

§ 33**Účtovanie na syntetických účtoch v účtovej triede 1**

(1) Na kalkulačnom účte 111 - Obstaranie materiálu sa účtujú zložky obstarávacej ceny materiálu pri spôsobe A účtovania zásob. Pri uzatvorení účtovných kníh nevykazuje tento účet zostatok.

(2) Na účte 112 - Materiál na sklade sa pri spôsobe A účtovania zásob účtuje nakúpený a prevzatý materiál na sklad ocenený v obstarávacích cenách a materiál vlastnej výroby ocenený vo vlastných nákladoch. Pri spôsobe B účtovania zásob sa na tomto účte účtuje len pri uzavretí a pri otvorení účtovných kníh.

(3) Na účte 119 - Materiál na ceste sa účtujú vyúčtovania za dodaný materiál, ktorý účtovná jednotka ešte neprevzala podľa osobitného predpisu¹⁸⁾.

(4) Na účte 121 - Nedokončená výroba sa účtuje pri spôsobe A účtovania zásob stav a pohyb zásob nedokončenej výroby vo vlastných nákladoch. Na účte 121 - Nedokončená výroba sa pri spôsobe B účtovania zásob účtuje len pri uzavretí a pri otvorení účtovných kníh.

(5) Na účte 122 - Polotovary vlastnej výroby sa účtuje pri spôsobe A účtovania zásob stav a pohyb zásob polotovarov vlastnej výroby v ocenení uvedenom pri účte 121 - Nedokončená výroba. Pri spôsobe B účtovania zásob sa účtuje na tomto účte pri uzavretí a pri otvorení účtovných kníh.

(6) Na účte 123 - Výrobky sa účtuje pri spôsobe A účtovania zásob stav a pohyb výrobkov vlastnej výroby v ocenení uvedenom pri účte 121 - Nedokončená výroba. Pri spôsobe B účtovania zásob sa účtuje na tomto účte pri uzavretí a pri otvorení účtovných kníh.

(7) Na účte 124 - Zvieratá sa účtuje pri spôsobe A účtovania zásob stav a pohyb zvierat. Pri spôsobe B účtovania zásob sa účtuje na tomto účte pri uzavretí a pri otvorení účtovných kníh.

(8) Na kalkulačnom účte 131 - Obstaranie tovaru sa účtujú zložky obstarávacej ceny to-

varu pri spôsobe A účtovania zásob. Pri uzavretí účtovných kníh nevykazuje tento účet zostatok.

(9) Na účte 132 - Tovar na sklade a v predajniach sa pri spôsobe A účtovania zásob účtuje stav a pohyb nakúpeného a prevzatého tovaru v obstarávacích cenách. Pri aktivovanom tovare sa na tomto účte účtuje v ocenení uvedenom pri účte 123 - Výrobky. Pri spôsobe B účtovania zásob sa na tomto účte účtuje pri uzavretí a pri otvorení účtovných kníh.

(10) Na účte 139 - Tovar na ceste sa účtujú vyúčtovania za dodaný tovar, ktorý účtovná jednotka ešte neprevzala podľa osobitného predpisu¹⁸⁾.

(11) V prospech účtu 191 - Opravná položka k materiálu sa účtuje tvorba opravných položiek k zásobám súvzťažne k účtu 559 - Tvorba opravných položiek. Zníženie alebo rozpustenie opravných položiek k zásobám sa účtuje na farchu účtu 191 - Opravná položka k materiálu súvzťažne k účtu 659 - Zúčtovanie opravných položiek.

§ 34**Účtovanie zásob v analytickej evidencii**

(1) Analytická evidencia sa vedie podľa druhov alebo podľa skupín zásob na skladových kartách alebo súborov dát z počítača. V účtovných jednotkách vykonávajúcich maloobchodnú činnosť najmä podľa hmotne zodpovedných osôb a miest uloženia zásob.

(2) Analytická evidencia slúži na identifikáciu zásob a obsahuje najmä označenie, dátum obstarania, dátum vyskladnenia, ocenenie a údaje o množstve zásob.

Účtová trieda 2 - Vzťahy z rozpočtového hospodárenia, rozpočtové účty a ostatné finančné účty

§ 35

(1) Na účtoch účtovej triedy 2 sa účtuje o finančných vzťahoch z rozpočtového hospodárenia, o rozpočtových účtoch, o vzťahu k účtom klientov štátnej pokladnice, o peniazoch a finančných bankových účtoch, o krátkodobom finančnom majetku, o návratných finančných výpom-

18) § 412 až 416 Obchodného zákonníka.

ciach, o krátkodobých bankových úveroch a ostatných prijatých výpomociach.

(2) Účet finančného majetku v cudzích menách sa vedie v účtovníctve v slovenských korunách aj v cudzích menách.

§ 36

Účtová skupina 20 – Vzťahy k účtom klientov štátnej pokladnice

(1) Na účtoch účtovnej skupiny 20 sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorou je Štátna pokladnica.

(2) V rámci účtovnej skupiny 20 sa účtuje o príjmoch a výdavkoch štátneho rozpočtu, o zúčtovaní príjmov a výdavkov štátneho rozpočtu, o stave a pohybe prostriedkov na účtoch úverového krytia štátneho rozpočtu a o stave a pohybe prostriedkov na ostatných účtoch klientov štátnej pokladnice.

§ 37

Účtová skupina 21 – Finančné vzťahy z rozpočtového hospodárenia

(1) V účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia sa účtujú v prospech účtu 211 – Financovanie výdavkov rozpočtového hospodárenia najmä

- a) otvorenie rozpočtového limitu výdavkov so súvzťažným zápisom na farchu účtu 214 – Limity rozpočtových výdavkov, ak sa uvoľňovanie prostriedkov z rozpočtu realizuje na základe otvorených rozpočtových limitov výdavkov,
- b) príjem rozpočtových prostriedkov na vkladový výdavkový rozpočtový účet so súvzťažným zápisom na farchu účtu 232,
- c) odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, ktoré sa účtujú na farchu nákladov účtovnej triedy 4 – Náklady rozpočtových organizácií a súvzťažne v prospech účtov účtovnej skupiny 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku alebo 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku, so súvzťažným zápisom na farchu účtu 901 – Fond dlhodobého majetku,

d) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou v rámci hlavnej činnosti, aktívacia materiálu, služieb a tovaru, zásoby vlastnej výroby v rámci hlavnej činnosti v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou so súvzťažným zápisom na farchu príslušného účtu majetku,

e) priame použitie zdrojov z osobitných účtov na úhradu výdavkov, ak sa prostriedky nepoužili prostredníctvom príjmov a výdavkov rozpočtu so súvzťažným zápisom na farchu účtu príslušného zdroja.

(2) V účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou sa na farchu účtu 211 – Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií účtuje najmä

- a) zníženie rozpočtových limitov výdavkov, ak účtovná jednotka o rozpočtových limitoch výdavkov účtuje so súvzťažným zápisom v prospech účtu 214 – Limity rozpočtových výdavkov,
- b) tvorba zdrojov k uhradenému dlhodobému majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 901 – Fond dlhodobého majetku,
- c) zníženie stavu zásob vlastnej výroby v rámci hlavnej činnosti účtovnej jednotky, ktorá je rozpočtovou organizáciou súvzťažne v prospech príslušných účtov zásob vlastnej výroby,
- d) vrátenie rozpočtových prostriedkov z vkladového výdavkového rozpočtového účtu súvzťažne v prospech účtu 232 – Vkladový výdavkový rozpočtový účet.

(3) V účtovnej jednotke, ktorou je obec alebo vyšší územný celok, sa účtujú na farchu účtu 212 – Poskytnutie prostriedkov na výdavky rozpočtovej organizácie rozpočtové prostriedky poskytnuté na vkladový výdavkový rozpočtový účet rozpočtovej organizácie obce alebo vyššieho územného celku v banke alebo v pobočke zahraničnej banky (ďalej len „banka“) so súvzťažným zápisom v prospech účtu 231 – Základný bežný účet. V prospech účtu 212 sa účtuje suma realizovaných výdavkov rozpočtovou organizáciou obce alebo vyššieho územného celku so súvzťažným zápisom na farchu účtu 218 – Zúčto-

vane výdavkov obcí a vyšších územných celkov a vrátenie nepoužitých rozpočtových prostriedkov z vkladového výdavkového rozpočtového účtu so súvzťažným zápisom na farchu účtu 231 - Základný bežný účet.

(4) Na farchu účtu 213 - Transfery sa účtujú najmä príspevky príspevkovým organizáciám, štátnym fondom, transfery občianskym združeniam a nadáciám, dotácie nefinančným subjektom (právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom), bežné transfery na rôznej úrovni a bežné transfery medzinárodným organizáciám.

(5) Na účte 214 - Limity rozpočtových výdavkov sa účtuje o limitných oznámeniach, ktoré oprávňujú účtovnú jednotku, ktorou je rozpočtová organizácia čerpať prostriedky z rozpočtového výdavkového účtu. Analytické účty sa vedú podľa jednotlivých druhov rozpočtových limitov výdavkov.

(6) V prospech účtu 215 - Zúčtovanie nedaňových príjmov sa účtujú sumy nedaňových príjmov účtovnej jednotky bez ohľadu na ich skutočné inkaso so súvzťažným zápisom na farchu príslušného účtu v účtovej triede 3.

(7) V prospech účtu 216 - Zúčtovanie daňových a colných príjmov sa účtujú sumy daňových príjmov na ich zaplatenie so súvzťažným zápisom na farchu účtu 317 - Pohľadávky za rozpočtové príjmy daňové alebo colné.

(8) V prospech účtu 217 - Zúčtovanie príjmov obcí a vyšších územných celkov sa účtujú príjmy realizované v súhrne za obec alebo vyšší územný celok, ak boli prijaté na základný bežný účet.

(9) Na farchu účtu 218 - Zúčtovanie výdavkov obcí a vyšších územných celkov sa účtujú výdavky realizované v súhrne za obec alebo vyšší územný celok, ak boli prijaté na základný bežný účet.

(10) Na farchu účtu 219 - Zúčtovanie prevodov rozpočtových príjmov sa účtuje priznanie prevodu inkasovaných rozpočtových príjmov z vkladového príjmového rozpočtového účtu rozpočtovej organizácie obce alebo vyššieho územného celku na ich základný bežný účet v priebe-

hu účtovného obdobia so súvzťažným zápisom v prospech účtu 348.

§ 38

Účtová skupina 22 - Účty Štátnej pokladnice

V rámci účtovej skupiny 22 sa účtuje o stave a pohybe peňažných prostriedkov v slovenskej mene a v cudzej mene na účtoch v Národnej banke Slovenska alebo na účtoch bánk.

§ 39

Účtová skupina 23 - Rozpočtové účty

(1) Na účte 231 - Základný bežný účet sa účtuje stav a pohyb peňažných prostriedkov na bežných účtoch obce alebo vyššieho územného celku s výnimkou prostriedkov na samostatných účtoch ich mimorozpočtových peňažných fondov a prostriedkov z podnikateľskej činnosti, o ktorých sa účtuje v účtovej skupine 24. Ak má účtovná jednotka otvorený kontokorentný účet, na ktorom môže byť v rámci dohodnutého úverového limitu aj pasívny zostatok, aktívny zostatok účtu sa vykazuje v účtovej závierke (súvahe) v majetku a pasívny zostatok sa vykazuje ako krátkodobý bankový úver. Nemôže sa vykazovať v majetku s mínusovým znamienkom.

(2) Na účte 232 - Vkladový výdavkový rozpočtový účet sa účtuje o prostriedkoch na bankových účtoch určených na realizáciu rozpočtových výdavkov. Na farchu účtu 232 a v prospech účtu 211 sa účtuje príjem prostriedkov poskytnutých obcou alebo vyšším územným celkom na výdavky ich rozpočtových organizácií. V prospech účtu 232 sa účtujú výdavky so súvzťažným zápisom na farchu rôznych účtov podľa druhu výdavkov. V prospech účtu 232 a na farchu účtu 211 sa účtuje vrátenie nepoužitých prostriedkov vkladového výdavkového rozpočtového účtu.

(3) V prospech účtu 233 - Výdavkový rozpočtový účet kapitálových výdavkov sa účtuje realizácia úhrad z rozpočtových výdavkových účtov, ak sa kapitálové výdavky realizujú na základe oddeleného limitu výdavkov.

(4) V prospech účtu 234 - Výdavkový rozpočtový účet sa účtuje realizácia všetkých

rozpočtových výdavkov okrem výdavkov podľa odseku 3.

(5) Na farchu účtu 235 - Príjmový rozpočtový účet sa účtujú rozpočtové príjmy. Na tomto účte sa účtuje najmä o prostriedkoch rozpočtových príjmových účtov štátneho rozpočtu s výnimkou daňových a colných príjmov, o ktorých sa účtuje na účte 237.

(6) Na účte 236 - Príjmový vkladový rozpočtový účet sa účtuje o stave a pohybe peňažných prostriedkov na príjmových rozpočtových účtoch v účtovných jednotkách, ktorými sú rozpočtové organizácie obce alebo vyššieho územného celku, z ktorých sa prijaté príjmy prevádzajú v priebehu účtovného obdobia na základný bežný účet obce alebo vyššieho územného celku. Prijaté príjmy sa účtujú na farchu účtu 236. Rozpočtové príjmy určené k prevodu na základný bežný účet sa účtujú v prospech účtu 348 so súvzťažným zápisom na farchu účtu 219. Skutočne realizovaný prevod z bankového účtu sa účtuje na farchu účtu 348 a v prospech účtu 236.

(7) Na farchu účtu 237 - Príjmové rozpočtové účty daňových príjmov a colných príjmov sa účtujú rozpočtové príjmy prijaté na príslušné príjmové rozpočtové účty štátneho rozpočtu.

§ 40

Účtová skupina 24 - Ostatné bankové účty

(1) Na účte 241 - Bežný účet sa účtuje o peňažných prostriedkoch podnikateľskej činnosti rozpočtových organizácií, o peňažných prostriedkoch príspevkovej organizácie na bankových účtoch.

(2) Na účte 242 - Bežné účty peňažných fondov obcí a vyšších územných celkov sa účtuje o stave a pohybe peňažných prostriedkov na účtoch peňažných fondov obcí a vyšších územných celkov.

(3) Na účte 243 - Bežné účty finančných fondov sa účtuje o stave a pohybe peňažných prostriedkov na účtoch finančných fondov, napríklad vo všetkých účtovných jednotkách o účte sociálneho fondu. V účtovnej jednotke, ktorá je príspevkovou organizáciou sa na tomto účte účtuje o stave a pohybe peňažných prostriedkov na úč-

toch rezervného fondu a fondu reprodukcie, ak nie sú prostriedky finančných fondov sústredené na bežnom účte.

(4) Na účte 245 - Ostatné bežné účty účtujú účtovné jednotky, ktorými sú rozpočtové organizácie stave a pohybe cudzích prostriedkov napríklad združených prostriedkov, prostriedkov miezd prevedených na konci účtovného obdobia a ďalších finančných prostriedkov.

(5) Na účte 246 - Bežné účty osobitných fondov sa v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou účtuje o stave a pohybe peňažných prostriedkov osobitných fondov tvorených v súlade s príslušnými právnymi predpismi.

(6) Na účte 248 - Osobitné bežné účty z rozpočtu Európskych spoločenstiev sa účtuje stav a pohyb peňažných prostriedkov z rozpočtu Európskych spoločenstiev vedených na osobitných účtoch podľa osobitného predpisu¹⁾, napríklad peňažných prostriedkov poskytnutých z povstupových fondov.

(7) Ak má účtovná jednotka zriadený vkladový bankový účet v devízových prostriedkoch, sleduje sa na samostatných analytických účtoch k príslušným syntetickým účtom účtových skupín 23 a 24.

(8) Na účtoch účtových skupín 23 a 24 sa účtuje na základe oznámenia banky o prijatých alebo prevedených platbách. Pri účtoch týchto účtových skupín zachytávaných na jednom syntetickom účte ak sa používa viac bankových účtov používa sa pre každý z nich samostatný analytický účet.

§ 41

Účtová skupina 25 - Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok

(1) Na účte 251 - Majetkové cenné papiere na obchodovanie sa účtujú cenné papiere, ktoré sú držané za účelom vykonania obchodu na tuzemskej burze a zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu s cieľom dosahovať zisk z cenových rozdielov v krátkodobom horizonte. Analytické účty sa vedú podľa jednotlivých cenných papierov, emitentov a peňažnej meny.

(2) Na účte 253 – Dlhové cenné papiere na obchodovanie sa účtuje stav, obstaranie, úbytok cenných papierov úverovej povahy, ktoré sa držia za účelom obchodovania na verejnom trhu. Analytické účty sa vedú podľa jednotlivých cenných papierov, emitentov a peňažnej meny.

(3) Na účte 255 – Vlastné dlhopisy sa účtujú vlastné dlhopisy, ktoré môže účtovná jednotka držať podľa osobitného predpisu¹⁹⁾.

(4) Na účte 256 – Ostatné cenné papiere sa účtujú dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do doby splatnosti a ostatné realizovateľné cenné papiere, napríklad nakúpené opčné listy. Ak sú nakúpené opčné listy držané až do dňa uplatnenia prednostného práva, bez ohľadu, či právo bolo alebo nebolo uplatnené, účtujú sa v tento deň do nákladov takto:

- a) na farchu účtu 430 – Finančné náklady, ak ide o účtovnú jednotku ktorou je rozpočtová organizácia,
- b) na farchu účtu 549 – Iné ostatné náklady, ak ide o účtovnú jednotku, ktorou je príspevková organizácia alebo o podnikateľskú činnosť rozpočtovej organizácie,

bez ohľadu, či právo uplatnené bolo alebo nie.

(5) Na účte 259 – Obstaranie krátkodobého finančného majetku sa účtujú v priebehu obstarávania jednotlivé zložky obstarávacej ceny nakupovaných cenných papierov, ak ide o krátkodobý finančný majetok.

§ 42

Účtová skupina 26 – Peniaze

(1) Na účte 261 – Pokladnica sa účtuje stav a pohyb peňazí v hotovosti, šekov, prijatých namiesto hotových peňazí a poukážok na zaúčtovanie, napríklad poukážky na odber tovaru a služieb. Stav peňazí v pokladnici sa nenahrádza potvrdenkami alebo úpismi. Súčasťou pokladničnej hotovosti sú výplaty vo výplatných vreckách, depozity, ak sa v deň výplaty neodovzdali príjemcom. K jednotlivým účtovným prípadom sa vyhotovujú pokladničné doklady. Na analytických účtoch sa vedie stav a pohyb valút, šekov

a poukážok na zaúčtovanie znejúcich na cudziu menu oddelene podľa jednotlivých mien.

(2) Účet 262 – Peniaze na ceste sa používa na preklopenie časového nesúladu medzi vkladmi, výbermi peňazí, šekov a prijatím bankových výpisov účtovnou jednotkou a na účtovanie prevodov medzi jednotlivými bankovými účtami účtovnej jednotky.

(3) Na účte 263 – Ceniny sa účtuje stav a pohyb cenín pred ich vydaním do používania, napríklad poštové známky, diaľničné známky, kolky, telefónne a ostatné karty, ak majú hodnotu pred ich vydaním, z ktorej sa bude môcť čerpať po ich vydaní do používania. Ako ceniny sa účtujú i nakúpené stravné lístky do prevádzkárni verejného stravovania. Ceniny zverené zamestnancom na použitie na vopred stanovené účely sa účtujú ako pohľadávky voči zamestnancom.

§ 43

Návratné finančné výpomoci

(1) Na účte 271 – Poskytnuté návratné finančné výpomoci sa účtujú návratné finančné výpomoci poskytnuté účtovnej jednotke, ktorej rozpočet je súčasťou verejného rozpočtu¹⁾.

(2) Na účte 272 – Prijaté návratné finančné výpomoci sa účtujú návratné finančné výpomoci prijaté účtovnou jednotkou od účtovnej jednotky, ktorej rozpočet tvorí súčasť verejného rozpočtu¹⁾.

(3) Na účtoch 273 – Poskytnuté návratné finančné výpomoci príspevkovým organizáciám, 274 – Poskytnuté návratné finančné výpomoci podnikateľských subjektom a 275 – Poskytnuté návratné finančné výpomoci ostatným organizáciám sa účtujú poskytnuté výpomoci v analytickom členení podľa jednotlivých subjektov.

(4) Na účte 277 – Poskytnuté návratné finančné výpomoci fyzickým osobám sa účtujú poskytnuté výpomoci v analytickom členení podľa jednotlivých osôb.

19) Zákon č. 530/1990 Zb. o dlhopisoch v znení neskorších predpisov.

§ 44**Krátkodobé bankové úvery a ostatné prijaté výpomoci**

(1) Na účte 281 - Krátkodobé bankové úvery sa účtujú úvery poskytnuté bankou s dobou splatnosti do jedného roka. V účtovnej jednotke, ktorou je obec a vyšší územný celok sa prijatý úver účtuje na farchu

- a) účtu 231 - Základný bežný účet, ak suma vo výške poskytnutého úveru je prevedená na základný bežný účet,
- b) účtu 321 - Dodávatelia, ak banka uhradza jednotlivé faktúry priamo z úverového účtu sa v tomto prípade k účtu 281 vedú analytické účty podľa rozpočtovej klasifikácie.

(2) Pri vykonaných splátkach úverov sa triedenie podľa rozpočtovej klasifikácie zohľadní pri účte 281 - Krátkodobé bankové úvery.

(3) V účtovnej jednotke, ktorou je príspevková organizácia sa účtuje poskytnutý úver na účte 241 - Bežný účet, ak sa úver prevedie bankou na tento účet; ak sú z úverového účtu priamo hradené faktúry účtuje sa takýto úver na účet 321 - Dodávatelia.

(4) Na účte 282 - Eskontné úvery sa účtujú úvery poskytnuté bankou na eskontované zmenky alebo iné cenné papiere, ktoré do času ich splatnosti prevzala banka na inkaso. Poskytnutie úveru sa účtuje v prospech účtu 282 - Eskontné úvery a na farchu príslušného bankového účtu účtovnej jednotky. Odovzdanie zmenky banke na eskont sa účtuje na farchu účtu 313 - Pohľadávky za eskontované cenné papiere a v prospech účtu 312 - Zmenky na inkaso. Po prijatí avíza od banky o vykonanej úhrade zmenky alebo cenného papiera dlžníkom sa účtuje úhrada poskytnutého úveru zápisom na farchu účtu 282 a v prospech účtu 313.

(5) Na účte 283 - Emitované krátkodobé dlhopisy sa účtuje o krátkodobých dlhopisoch, ktoré majú dobu splatnosti do jedného roka. U emitenta sa účtujú krátkodobé dlhopisy v prospech tohto účtu a na farchu účtu 375 - Pohľadávky z dlhopisov emitovaných účtovnou jednotkou.

(6) Na účte 289 - Ostatné krátkodobé finančné výpomoci sa v účtovných jednotkách,

ktorými sú príspevkové organizácie účtuje o prijatých pôžičkách poskytnutých od iných osôb ako bánk.

§ 45**Účtová skupina 29 - Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku**

(1) Na účtoch účtovej skupiny 29 - Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku sa účtujú opravné položky ocenenia krátkodobého finančného majetku vedeného na účtoch účtovej skupiny 25 a pri poklese, ktorý nie je trvalého charakteru.

(2) Na účtoch účtovej skupiny 29 sa účtuje zrušenie opravných položiek, ak sa pominú dôvody na ich vytvorenie.

Účtová trieda 3 - Zúčtovacie vzťahy**§ 46****Pohľadávky**

(1) Na účte 311 - Odberatelia sa účtuje pohľadávka voči odberateľovi pri splnení dodávky voči odberateľovi. Na tomto účte sa neúčtujú zmenkové pohľadávky.

(2) Na účte 312 - Zmenky na inkaso sa účtuje príjem zmeniek cudzích a zmeniek cudzích na vlastný rad od odberateľov a od iných dlžníkov.

(3) Na účte 313 - Pohľadávky za eskontované cenné papiere sa účtujú pohľadávky za zmenky odovzdané banke na preplatenie do doby splatnosti zmenky, ako aj za iné cenné papiere odovzdané na eskont banke. V prospech tohto účtu sa účtuje zmenka a iné cenné papiere bankou inkasované a zmenka a iné cenné papiere nezaplatené, ktoré boli vrátené bankou.

(4) Na účte 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

(5) Na účte 315 - Pohľadávky za rozpočtové príjmy nedaňové sa účtuje o rozpočtových príjmoch od právnických osôb a od fyzických osôb.

(6) Na účte 316 - Ostatné pohľadávky sa účtujú ostatné pohľadávky z obchodných

vzťahov napríklad reklamácie voči dodávateľom. V účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou sa na tomto účte účtujú preddavky poskytnuté vnútroorganizačnej jednotke.

(7) Na účte 317 - Pohľadávky za rozpočtové príjmy daňové alebo colné sa účtuje o nároku a znížení daňových alebo colných pohľadávok.

§ 47

Postup účtovania zmenky

(1) Zmenka ako cenný papier sa pri obstaraní oceňuje obstarávacou cenou a účtuje sa na účtoch účtových skupín 06 a 25.

(2) O zmenke ako platobnom prostriedku sa v účtovnej jednotke, ktorá je veriteľom účtuje na účte 312 - Zmenky na inkaso. Obstarávacou cenou zmenky je hodnota pohľadávky. Hodnota účtu 312 - Zmenky na inkaso sa zvyšuje o dosiahovaný úrokový výnos. V účtovnej jednotke, ktorá je dlžníkom sa účtuje o tejto zmenke v prospech účtu 322 - Zmenky na úhradu alebo 958 - Dlhodobé zmenky na úhradu.

(3) Predaj zmenky ako platobného prostriedku sa účtuje v prospech účtu 312 - Zmenky na inkaso.

(4) Pri eskonte zmenky bankou sa zmenka prevedie na účet 313 - Pohľadávky za eskontované cenné papiere v ocenení jej menovitou hodnotou zníženou o diskont. V účtovnej jednotke, ktorá je príjemcom sa súčasne účtuje jej záväzok voči banke v prospech účtu 282 - Eskontné úvery alebo 951 - Dlhodobé bankové úvery až do doby, keď zmenkový dlžník splatí eskontovanú zmenku.

(5) Ručenie neskorším majiteľom zmenky, ktoré vzniklo prevodom (indosamentom) zmenky, s výnimkou eskontu, sa účtuje na podsúvahových účtoch, a to do dňa prevodu do dňa splatnosti zmenky.

§ 48

Záväzky

(1) Na účte 321 - Dodávatelia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku. Na tomto účte sa neúčtujú zmenkové záväzky.

(2) Na účte 322 - Zmenky na úhradu sa účtujú zmenky vydané účtovnou jednotkou a akceptované cudzie zmenky pri ich použití na uspokojenie záväzku voči účtovnej jednotke, ktorá je dodávateľom, kde zmenkový záväzok pre účtovnú jednotku je kratší ako jeden rok.

(3) Na účte 324 - Prijaté preddavky sa účtujú prijaté krátkodobé preddavky od účtovnej jednotky, ktorá je odberateľom pred splnením záväzku voči nemu.

(4) Na účte 325 - Ostatné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov, napríklad uplatnené reklamácie odberateľmi.

§ 49

Zúčtovanie so zamestnancami a inštitúciami

(1) na účte 331 - Zamestnanci sa účtujú záväzky z pracovnoprávných vzťahov, vrátane záväzkov sociálneho zabezpečenia voči zamestnancom, alebo iným fyzickým osobám a ich zúčtovanie, podľa analytickej evidencie vedenej účtovnou jednotkou podľa jednotlivých zamestnancov na mzdových listoch.

(2) Na účte 333 - Ostatné záväzky voči zamestnancom sa účtujú rôzne záväzky voči zamestnancom, napríklad nárok zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov.

(3) Na účte 335 - Pohľadávky voči zamestnancom sa účtujú rôzne pohľadávky voči zamestnancom, napríklad poskytnuté preddavky na cestovné výdavky, preddavky na vyúčtovanie, uplatnenie náhrad voči zamestnancom.

(4) V prospech účtu 336 - Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia sa účtujú záväzky zo sociálneho zabezpečenia voči Sociálnej poisťovni a príslušnej zdravotnej poisťovni, vo výške ustanovenej osobitným predpisom a sumy dobrovoľne hradené zamestnávateľom, a to so súvzťažným zápisom na farchu účtu 524 - Záonné sociálne poistenie alebo 450 alebo na farchu účtu 525 - Ostatné sociálne poistenie. Suma poistného hradená zamestnancom sa účtuje na farchu účtu 331 - Zamestnanci. Na farchu účtu 336 - Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia sa účtujú nároky na výpla-

ty sociálnych dávok so súvzťažným zápisom v prospech účtu 331 – Zamestnanci.

§ 50 **Zúčtovanie daní, dotácií a ostatné zúčtovanie**

(1) Na účte 341 – Daň z príjmov sa účtujú preddavky na daň z príjmov. Pri uzavieraní účtovných kníh sa tu účtuje záväzok účtovnej jednotky za splatné dane voči daňovému úradu za zdaňovacie obdobie podľa daňového priznania so súvzťažným zápisom na farchu účtu 591 – Splatná daň z príjmov.

(2) Na účte 342 – Ostatné priame dane sa účtuje daň z príjmov, ku ktorej odvod daňovému úradu zabezpečuje účtovná jednotka ako platiteľ dane za daň vybranú od daňovníka alebo zrazenú daňovníkovi, napríklad zamestnancovi.

(3) Na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje

- a) v prospech účtu podľa daňových dokladov daňová povinnosť účtovnej jednotky, ak je platiteľom dane, zo splatnej dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie voči daňovému úradu so súvzťažným zápisom na farchu účtov 311 – Odberatelia, 316 – Ostatné pohľadávky, 335 – Pohľadávky voči zamestnancom, 378 – Iné pohľadávky alebo na farchu účtov v účtovných triedach 0, 1 a 5, ak sa zdaniteľné plnenie uskutočnilo v prospech iných osôb,
- b) daňový dobropis a farchopis pri oprave základu dane, podľa ktorého bol pôvodný záväzok účtovaný,
- c) na farchu účtu podľa daňových dokladov právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty so súvzťažným zápisom v prospech účtov 321 – Dodávatelia, 325 – Ostatné záväzky, 379 – Iné záväzky, 954 – Záväzky z nájmu, 959 – Ostatné dlhodobé záväzky,

d) odvod dane z pridanej hodnoty a právo na vrátenie dane z pridanej hodnoty na farchu tohto účtu.

(4) Na účte 345 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje

- a) v prospech účtu podľa daňových dokladov daňová povinnosť účtovnej jednotky zo spotrebných daní za zdaňovacie obdobie voči daňovému úradu so súvzťažným zápisom na farchu účtov 311 – Odberatelia, 316 – Ostatné pohľadávky, 335 – Pohľadávky voči zamestnancom, 378 – Iné pohľadávky alebo na farchu účtov v účtovných triedach 0, 1 a 5, ak sa zdaniteľné plnenie uskutočnilo v prospech iných osôb,
- b) na farchu tohto účtu odvod dane alebo preddavkové sumy a vyrovnanie daňovej povinnosti zo spotrebných daní,
- c) na farchu tohto účtu podľa daňových dokladov nárok na vrátenie dane za zdaňovacie obdobie voči daňovému úradu so súvzťažným zápisom v prospech účtov 321 – Dodávatelia, 325 – Ostatné záväzky, 379 – Iné záväzky, 954 – Záväzky z nájmu, 959 – Ostatné dlhodobé záväzky,
- d) tak, aby sa pri účtovaní spotrebných daní na podklade tohto účtu preukázal daňovému úradu, v nadväznosti na daňové priznanie daňový záväzok za zdaňovacie obdobie, nárok na vrátenie dane za zdaňovacie obdobie, zúčtovanie spotrebných daní, ktorým sa vyjadrí celkový výsledný vzťah voči daňovému úradu za zdaňovacie obdobie,
- e) daň podľa osobitných predpisov²⁰⁾,
- f) poplatky v analytickom členení podľa príslušného prijímateľa poplatkov so súvzťažným zápisom na farchu účtu 538 – Ostatné dane a poplatky.

(5) Na farchu účtu 346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom sa účtuje priznanie dotácie, príspevku alebo návratnej finančnej výpomoci zo štátneho rozpočtu a priznanie dotácie z prostriedkov Európskych spo-

20) Napríklad zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 87/1994 Z. z. o cestnej dani v znení neskorších predpisov, zákon Slovenskej národnej rady č. 317/1992 Zb. o dani z nehnuteľností v znení neskorších predpisov, zákon Slovenskej národnej rady č. 318/1992 Zb. o dani z dedičstva, dani z darovania a dani z prevodu a prechodu nehnuteľností v znení neskorších predpisov.

čenstiev. Priznanie príspevku na obstaranie dlhodobého majetku sa účtuje na farchu tohto účtu a v prospech účtu 916 – Fond reprodukcie. Priznanie príspevku na bežné výdavky sa účtuje v príspevkovej organizácii v prospech účtu 691 – Príspevok na bežné výdavky. Priznanie dotácie sa účtuje súčasne s jej príjmom. V prospech účtu sa účtuje príjem dotácie. Na tomto účte sa účtujú aj ostatné záväzky voči štátnemu rozpočtu.

(6) Na farchu účtu 348 – Dotácie a ostatné zúčtovanie s rozpočtom obcí a vyšších územných celkov sa účtuje priznanie dotácie, príspevku alebo návratnej finančnej výpomoci z rozpočtu obce alebo vyššieho územného celku. Priznanie príspevku na obstaranie dlhodobého majetku sa účtuje na farchu tohto účtu a v prospech účtu 916 – Fond reprodukcie. Priznanie príspevku na bežné výdavky sa účtuje v prospech účtu 691 – Príspevok na bežné výdavky. Priznanie dotácie sa účtuje súčasne s jej príjmom. V prospech účtu sa účtuje príjem dotácie. Na tomto účte sa účtujú aj ostatné záväzky voči rozpočtu obce a vyššieho územného celku.

(7) Na účte 349 – Príspevky z rozpočtu Európskych spoločenstiev a zúčtovanie s rozpočtom Európskych spoločenstiev sa účtuje prijatie prostriedkov z rozpočtu Európskych spoločenstiev na osobitné účty podľa osobitného predpisu¹⁾ a ich zúčtovanie.

§ 51

Pohľadávky voči združeniu

Na účte 358 – Pohľadávky voči združeniu sa účtujú pohľadávky účtovnej jednotky pri združovaní, kde nevzniká právnická osoba podľa osobitného predpisu²¹⁾. Na tomto účte neúčtujú pohľadávky účtovnej jednotky, ak je jeden z účastníkov určený ako správca združenia.

§ 52

Záväzky voči združeniu a záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov

(1) Na účte 367 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov sa účtujú záväzky účtovnej jednotky ako akcionára alebo spoločníka obchodnej spoločnosti za pre-

vzaté a doteraz nezaplatené akcie alebo dočasné listy a nesplatené vklady do obchodnej spoločnosti.

(2) Na účte 368 – Záväzky voči združeniu sa účtujú záväzky účtovnej jednotky pri združovaní, kde nevzniká právnická osoba podľa osobitného predpisu²¹⁾. Na tomto účte sa neúčtujú záväzky účtovnej jednotky, ak je jeden z účastníkov určený ako správca združenia.

§ 53

Iné pohľadávky a záväzky

(1) Na účte 373 – Pohľadávky a záväzky z pevných termínovaných operácií sa účtujú pohľadávky a záväzky.

(2) Na účte 374 – Pohľadávky voči rozpočtu Európskych spoločenstiev sa účtujú pohľadávky voči rozpočtu Európskych spoločenstiev.

(3) Na účte 375 – Pohľadávky z dlhopisov emitovaných účtovnou jednotkou sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je emitentom dlhopisov

a) na farchu tohto účtu sa účtuje upísanie dlhodobých dlhopisov so súvzťažným zápisom na účte 953 – Emitované dlhopisy, ktoré emitovala účtovná jednotka a upísanie krátkodobých dlhopisov so súvzťažným zápisom na účte 283 – Emitované krátkodobé dlhopisy.

b) v prospech tohto účtu splácanie dlhopisov.

(4) Na účte 376 – Záväzky voči rozpočtu Európskych spoločenstiev sa účtujú záväzky voči rozpočtu Európskych spoločenstiev.

(5) Na účtoch 378 – Iné pohľadávky a 379 – Iné záväzky sa účtujú krátkodobé pohľadávky a krátkodobé záväzky, ktoré sa neúčtujú na účtoch pohľadávok a záväzkov uvedených v účtovej triede 3, napríklad sa tu účtuje

a) pohľadávka na náhradu škody od zodpovednej osoby so súvzťažným zápisom na účte 215 – Zúčtovanie nedaňových príjmov, ak táto pohľadávka súvisí s hlavnou činnosťou rozpočtovej organizácie; ak súvisí s podnikateľskou činnosťou rozpočtovej organizácie a s činnosťou príspevkovej organizácie, účtuje sa v prospech účtu 649 – Iné ostatné výnosy,

21) § 829 Občianskeho zákonníka v znení zákona č. 509/1991 Zb.

- b) záväzok zo zodpovednosti za spôsobenú škodu so súvzťažným zápisom na farchu účtu 460 – Manká a škody, ak tento záväzok súvisí s hlavnou činnosťou rozpočtovej organizácie; ak súvisí s podnikateľskou činnosťou rozpočtovej organizácie a s činnosťou príspevkovej organizácie, účtuje sa na farchu účtu 548 – Manká a škody,
- c) pohľadávka z nájmu majetku podľa osobitného predpisu⁷⁾,
- d) záväzok voči colnému orgánu na úhradu cla a daní vybraných pri dovoze,
- e) nákup a predaj opcií.

§ 54

Prechodné účty aktív a pasív

(1) Na účtoch 381 – Náklady budúcich období, 383 – Výdavky budúcich období, 384 – Výnosy budúcich období alebo 385 – Príjmy budúcich období sa časovo rozlišujú náklady a výnosy, ktorých výška, dôvod ich vzniku a účtovné obdobie je účtovnej jednotke známe. Ak účtovnej jednotke nie je známa ich výška, účtuje sa toto časové rozlíšenie na účtoch 388 – Odhadné účty aktívne a 389 – Odhadné účty pasívne v odhadnutej výške nákladov a výnosov v dvoch alebo viacerých po sebe idúcich účtovných obdobiach.

(2) Účty časového rozlíšenia podliehajú dokladovej inventúre a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

(3) Časovo sa nerozlišujú pokuty, penále, manká a škody.

(4) Na účte 381 – Náklady budúcich období sa účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach, napríklad vopred platené nájomné, predplatné. Náklady budúcich období sa účtujú na príslušný účet nákladov v účtovej triede 5 v účtovnom období, s ktorým náklady vecne a časovo súvisia.

(5) Na účte 383 – Výdavky budúcich období sa účtujú náklady, ktoré s bežným účtovným obdobím súvisia, avšak výdavok na ne sa doteraz neuskutočnil. Účtujú sa tu len sumy, pri ktorých je známe, že sa v budúcich obdobiach vynaložia na príslušný účel a v určitej výške. Účtuje sa

tu napríklad nájomné platené pozadu, prémie a odmeny platené po uplynutí roka.

(6) Na účte 384 – Výnosy budúcich období sa účtujú príjmy v bežnom účtovnom období, ktoré hospodársky patria do výnosov v budúcich obdobiach, napríklad nájomné prijaté vopred, sumy vopred prijatých paušálov na zabezpečenie servisných služieb so súvzťažným zápisom na farchu finančných účtov alebo na farchu účtov účtovej triedy 6, ak sa už na tieto účty účtovali. Výnosy budúcich období sa účtujú v období, s ktorým hospodársky súvisia.

(7) Na účet 385 – Príjmy budúcich období sa účtujú výnosy, ktoré súvisia s bežným účtovným obdobím, a doteraz sa neúčtovali ako pohľadávky.

(8) Na účte 388 – Odhadné účty aktívne sa k poslednému dňu účtovného obdobia účtujú aktívne odhadné položky, ktoré nie je možné účtovať ako obvyklé pohľadávky a výnos z týchto položiek patrí do toho účtovného obdobia alebo je tento výnos preukázateľnou protipoložkou k účtovaným nákladom. Ide napríklad o pohľadávky voči poisťovniam a pobočkám zahraničných poisťovní v dôsledku poistných udalostí, ak ešte nebola poskytnutá poistná náhrada a do dátumu uzavierania účtovných kníh nebola známa konečná výška poistnej náhrady. Účtujú sa tu aj výnosové úroky, ktoré neboli zahrnuté do bankového vyúčtovania za bežné účtovné obdobie alebo toto bankové vyúčtovanie bolo chybné, ako aj odhad súm poplatkov za nájom licencií alebo iných majetkových práv, ak nie je ešte známa výška poplatkov.

(9) Účtovné prípady uvedené v odseku 8 sa účtujú so súvzťažným zápisom v prospech účtov 649 – Iné ostatné výnosy, 644 – Úroky, 651 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku.

(10) Na účte 389 – Odhadné účty pasívne sa k poslednému dňu účtovného obdobia účtujú pasívne odhadné položky, ktoré nie je možné účtovať ako obvyklý záväzok. Na tomto účte sa v účtovných jednotkách, ktorými sú príspevkové organizácie alebo v účtovných jednotkách vykonávajúcich podnikateľskú činnosť účtujú aj nákladové úroky, s výnimkou úrokov z omeškania, ktoré neboli zahrnuté do bankového vyúčtovania

za dané účtovné obdobie alebo je bankové vyúčtovanie chybné, alebo ak nie je možné pri uzatváraní účtovných kníh určiť konečnú výšku záväzkov zo zodpovednosti za spôsobenú škodu, a to so súvzťažným zápisom na farchu účtov 544 - Úroky, 549 - Iné ostatné náklady alebo na farchu účtov dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

§ 55

Opravná položka k pohľadávkam, vnútorné zúčtovanie a spojovací účet pri združení

(1) Na účte 391 - Opravná položka k pohľadávkam sa účtuje tvorba opravnej položky na farchu účtu 559 - Tvorba opravných položiek, zníženie opravnej položky alebo zrušenie v prospech účtu 659 - Zúčtovanie opravných položiek.

(2) Na účte 395 - Vnútorné zúčtovanie sa účtujú vzťahy

- a) medzi jednotlivými organizačnými útvarmi účtovnej jednotky v závislosti na organizácii účtovného systému účtovnej jednotky; tento účet pri uzavieraní účtovných kníh nemá zostatok,
- b) medzi hlavnou činnosťou a podnikateľskou činnosťou vykonávanou obcou alebo vyšším územným celkom.

(3) Na účte 396 - Spojovací účet pri združení sa účtujú účtovné prípady pri združovaní, kde nevzniká právnická osoba a jeden z účastníkov združenia je poverený správou peňazí alebo iných vecí poskytnutých na účely združenia. Na tomto účte sa účtuje u správcu združenia a jednotlivých účastníkov združenia o vložených prostriedkoch a o operáciách združenia. Účtovanie na tomto účte sa usporiada tak, aby jednotliví účastníci združenia zabezpečili údaje o svojom podiele na majetku, záväzkoch, výnosoch a nákladoch združenia.

Účtová trieda 4 - Náklady rozpočtových organizácií

§ 56

(1) V tejto účtovej triede sa účtujú prevádzkové náklady v účtovnej jednotke, ktorá je

rozpočtovou organizáciou. Neúčtujú sa tu náklady spojené s vykonávaním podnikateľskej činnosti, náklady na obstaranie dlhodobého majetku a dotácie, príspevky a iné transfery.

(2) V účtovných jednotkách, ktorými sú rozpočtové organizácie sa účtuje o všetkých nákladoch spojených s prevádzkou hlavnej činnosti na syntetických účtoch účtovej triedy 4 - Náklady rozpočtových organizácií.

§ 57

Materiálové náklady

(1) Na účte 410 - Materiálové náklady sa účtujú najmä náklady na elektrickú energiu, paru, plyn, vodu, náklady na údržbu a opravy, na dopravu a náklady na pohostenie a dary. Náklady na pohostenie a dary poskytované domácim aj zahraničným hosťom zahŕňajú spotrebu predmetov reprezentačnej povahy.

(2) Pri spôsobe A účtovania zásob sa na farchu účtu 410 - Materiálové náklady účtuje spotreba materiálu a inventarizačný rozdiel do noriem prirodzených úbytkov zásob materiálu so súvzťažným zápisom v prospech účtu 112 - Materiál na sklade. Do spotreby materiálu sa nezahŕňa predaný materiál a tovar v obstarávacej cene a poddodávky.

(3) Pri spôsobe B účtovania zásob

- a) v priebehu účtovného obdobia sa účtujú na farchu účtu 410 - Materiálové náklady zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob materiálu so súvzťažným zápisom v prospech príslušných účtov zúčtovacích vzťahov alebo finančných účtov,
- b) pri uzavretí účtovných kníh sa na farchu účtu 410 - Materiálové náklady účtuje začiatkový stav účtu 112 - Materiál na sklade a konečný stav zásob materiálu zistený inventarizáciou sa účtuje na farchu účtu 112 - Materiál na sklade so súvzťažným zápisom v prospech účtu 410 - Materiálové náklady.

§ 58

Služby

Na účte 420 - Služby sa účtujú najmä náklady na služby, nájomné, cestovné, stočné, poštové a telekomunikačné služby, prepravné, štandard-

ná údržba, náklady na poplatky a karty, vložné na školenie, štúdie, expertízy, posudky a provízie, ostatné osobné náklady, zmluvné poistenie, havarijné poistenie, poplatky platené podľa osobitných predpisov napríklad poplatky správne, miestne, súdne, notárske, za uloženie odpadov, vypúšťanie vôd do vodných tokov a prídely do sociálneho fondu.

§ 59 **Finančné náklady**

Na účet 430 - Finančné náklady sa účtujú najmä náklady na splácanie úrokov z úverov, štátnych pokladničných poukázok, dlhopisov, vládnych obligácií a podobne, poplatky súvisiace s úvermi, napríklad manipulačné poplatky, provízie, poistné na zabezpečenie finančných operácií. Ďalej sa na tomto účte účtuje napríklad disážio z emitovaných dlhopisov, náklady na precenenie cenných papierov, náklady na krátkodobý finančný majetok, kurzové rozdiely a náklady peňažného styku napríklad bankové výdavky za vedenie účtov.

§ 60 **Mzdové náklady**

Na účet 440 - Mzdové náklady sa účtujú všetky požitky a mzdové (platové) nároky zamestnancov. Do mzdových nákladov sa zahŕňajú najmä mzdy a náhrady mzdy, naturálna mzda ak je súčasťou mzdy, príplatky a odmeny.

§ 61 **Náklady na zdravotné a sociálne poistenie**

Na účet 450 - Náklady na zdravotné a sociálne poistenie sa účtuje najmä poistné hradené zamestnávateľom do zdravotných poisťovní a poistné do Sociálnej poisťovne, a to nemocenské poistenie, dôchodkové poistenie na starobné a invalidné poistenie, úrazové poistenie, garančné poistenie, poistenie v nezamestnanosti a poistenie, ktoré je príjmom rezervného fondu Sociálnej poisťovne alebo zdravotnej poisťovne a výdavky na doplnkové dôchodkové poistenie.

§ 62 **Manká a škody**

(1) Na účte 460 - Manká a škody sa účtujú

- a) manká a škody na dlhodobom majetku,
- b) manká a škody.

(2) Výška mánk a škôd sa účtuje nezávisle na tom, akú výšku mánk a škôd sú povinné nahradíť iné osoby. Náhrady mánk a škôd sa na tomto účte neúčtujú.

(3) Na účte 460 sa neúčtuje o vzniknutom schodku pokladničnej hotovosti a cenín, ktoré sa vždy účtujú ako pohľadávka voči hmotne zodpovednej osobe a o sume chýbajúcich cenných papierov, ak v súlade s právnymi predpismi boli obstarané na ťarchu rozpočtových prostriedkov. Od začatia umorovacieho konania sa tieto položky účtujú v oddelenej analytickej evidencii k príslušnému syntetickému účtu účtových skupín 06 a 25.

(4) Pri vyradení poškodeného dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku v dôsledku škody a manka sa účtuje na tomto účte zostatková cena dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku.

§ 63 **Odpisy a zostatková cena dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku**

Na ťarchu účtu 470 - Odpisy a zostatková cena dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku sa účtujú účtovné odpisy dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku so súvzťažným zápisom v prospech príslušných účtov účtových skupín 07 - Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku a 08 - Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku. Na tomto účte sa v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou v rámci hlavnej činnosti účtuje zostatková cena dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku v pri predaji alebo vyradení, okrem škody, ktorý nie je úplne odpísaný.

§ 64 **Iné náklady**

Na účte 480 - Iné náklady sa účtujú najmä sociálne dávky, peňažné príspevky na kompenzáciu ťažkého zdravotného postihnutia a štátne sociálne dávky, odstupné, odchodné, cestovné náhrady iným než vlastným zamestnancom, ná-

hrad mzdy a platu svedkom, prísediacim a darcom krvi a opravy významných položiek nákladov minulých účtovných období. Na tomto účte sa účtujú aj ostatné náklady, ktoré nemožno zaradiť na príslušné účty účtovej triedy 4.

Účtová trieda 5 – Náklady rozpočtových organizácií vynaložené na podnikateľskú činnosť a náklady príspevkových organizácií

§ 65

(1) V účtovej triede 5 sa účtujú

- a) v účtovných jednotkách, ktoré sú rozpočtové organizácie náklady, ktoré vznikli v súvislosti s vykonávaním podnikateľskej činnosti,
- b) v účtovných jednotkách, ktoré sú príspevkovými organizáciami náklady spojené s ich hlavnou činnosťou a podnikateľskou činnosťou.

(2) V účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia sa tu neúčtujú prevádzkové náklady rozpočtových organizácií. Na jednotlivé účty tejto účtovej triedy sa účtujú náklady narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia.

(3) Ak vo vyúčtovaniach za prijaté služby alebo nákladoch účtovaných podľa iných dokladov budú zahrnuté také sumy, ktoré nepatria do nákladov účtovnej jednotky, napríklad sumy za súkromné telefónne hovory, prepravné, nájomné, za dodávky elektrickej energie je možné postupovať tak, že ak sa

- a) nároky, ktoré majú uhradiť zamestnanci prípadne iné účtovné jednotky zistia pred zaúčtovaním príslušných vyúčtovaní (faktúr), sumy takýchto nárokov sa účtujú priamo na príslušné účty v účtovej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy,
- b) nezistia tieto sumy pred zaúčtovaním príslušných vyúčtovaní (faktúr), účtujú sa na príslušné účty v účtovej triede 5; o dodatočne prijaté náhrady alebo vyúčtované nároky na ne na účtoch účtovej triedy 3 sa znížia náklady v účtovej triede 5.

§ 66

Obsahové vymedzenie účtových skupín účtovej triedy 5

(1) Na účtoch účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy sa účtuje v závislosti na zvolenom spôsobe účtovania o zásobách spôsobom A alebo spôsobom B.

(2) Pri uplatnení spôsobu A sa postupuje takto:

- a) v priebehu účtovného obdobia spotrebované položky materiálu a predaného tovaru sa bežne účtujú na farchu účtov 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar so súvzťažným zápisom v prospech účtov zásob,
- b) pri uzavieraní účtovných kníh sa prípadné rozdiely medzi fyzickým stavom zásob zistených pri inventarizácii a účtovným stavom na príslušných účtoch zásob účtujú podľa svojho charakteru v súlade s postupmi účtovania v účtovej triede 1 – Zásoby.

(3) Pri uplatnení spôsobu B sa postupuje takto:

- a) v priebehu účtovného obdobia náklady, ktoré tvoria obstarávaciu cenu jednotlivých položiek nákupu, sa účtujú na farchu účtov 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar,
- b) pri uzavieraní účtovných kníh začiatkové stavy účtov 112 – Materiál na sklade a 132 – Tovar na sklade a v predajniach sa účtujú so súvzťažným zápisom na farchu účtu 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar; konečné stavy zásob materiálu a tovaru podľa skladovej evidencie sa účtujú na farchu účtu 112 – Materiál na sklade a 132 – Tovar na sklade a v predajniach a v prospech účtov 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar; prehľad o stave a pohybe zásob ako aj, mankách, prebytkoch, škodách a prirodzených úbytkoch poskytuje skladová evidencia.

(4) Na účtoch 502 – Spotreba energie a 503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok sa účtujú neskladovateľné nákupy.

(5) Na účtoch účtovej skupiny 51 – Služby sa účtujú náklady za externé služby. Výnimku tvorí účet 513 – Náklady na reprezentáciu, kde

sa účelovo sústreďujú náklady, ktoré sa týkajú reprezentácie a kde sa účtujú aj vlastné výkony, ktoré sa použijú na účely reprezentácie. Na účte 518 - Ostatné služby sa účtuje drobný nehmotný majetok, ktorý účtovná jednotka účtovala v súlade s týmto opatrením.

(6) Na účtoch účtovej skupiny 52 - Osobné náklady sa účtuje takto:

- a) na účte 521 - Mzdové náklady sa účtujú všetky požitky zamestnancov zo závislej činnosti a mzdy v brutto sumách; do hrubej mzdy sa započítava aj naturálna mzda, ak je súčasťou mzdy,
- b) na účte 524 - Záonné zdravotné a sociálne poistenie sa účtuje zdravotné poistenie, nemocenské poistenie, dôchodkové poistenie na starobné a invalidné poistenie, úrazové poistenie, garančné poistenie, poistenie v nezamestnanosti a poistenie ktoré je príjmom rezervného fondu Sociálnej poisťovne alebo zdravotnej poisťovne hradené zamestnávateľom v zákonom stanovenej výške,
- c) na účte 525 - Ostatné sociálne poistenie sa účtujú záväzky vyplývajúce z tohto poistenia,
- d) na účte 527 - Záonné sociálne náklady sa účtuje odstupné, tvorba sociálneho fondu a obdobné náklady sociálneho charakteru podľa osobitných predpisov²²⁾,
- e) na účte 528 - Ostatné sociálne náklady sa účtuje aj odstupné a iné náklady sociálneho charakteru nad rámec osobitných predpisov²²⁾.

(7) Na účtoch účtovej skupiny 53 - Dane a poplatky sa účtujú dane, odvody a poplatky.

(8) Na účtoch účtovej skupiny 54 - Ostatné náklady sa účtujú

- a) na farchu účtu 541 - Zmluvné pokuty a úroky z omeškania sumy záväzkov bez ohľadu na to, či boli alebo neboli zaplatené, zmluvné pokuty a úroky z omeškania, poplatky

z omeškania, penále a iné sankcie zo zmluvných vzťahov,

- b) na farchu účtu 542 - Ostatné pokuty a penále sa účtujú pokuty a penále podľa osobitných predpisov²³⁾ bez ohľadu na to, či boli alebo neboli zaplatené,
- c) na farchu účtu 543 - Odpis pohľadávky sa účtuje odpísanie nevymožiteľnej pohľadávky,
- d) na účte 544 - Úroky sa účtujú úroky voči bankám,
- e) na farchu účtu 545 - Kurzové straty sa účtujú kurzové rozdiely, ktoré vznikajú na účtoch pohľadávok a záväzkov pri inkase alebo platbe a na finančných účtoch, účtových skupín 24, 25 a 26 pri uzavieraní účtovných kníh,
- f) na farchu účtu 546 - Dary sa účtuje bezodplatné odovzdanie majetku,
- g) na farchu účtu 548 - Manká a škody sa účtujú manká na majetku okrem schodku pokladničnej hotovosti a cenín, ktorý sa účtuje ako pohľadávka voči hmotne zodpovednej osobe, sumy chýbajúcich cenných papierov; náhrady manka a škody sa účtujú v prospech účtov 649 - Iné ostatné výnosy; ak sú určené normy prirodzených úbytkov zásob, o týchto úbytkoch sa neúčtuje na účte 548. Úbytky zásob v rámci určených noriem prirodzených úbytkov sa účtujú podľa charakteru zásob na farchu účtov 501 - Spotreba materiálu, 504 - Predaný tovar alebo na farchu príslušného účtu účtovej skupiny 61 - Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob,
- h) na farchu účtu 549 - Iné ostatné náklady sa účtujú ostatné položky, ktoré nie sú účtované na predchádzajúcich účtoch, ako aj opravy minulých účtovných období, ak ide o významné položky.

22) Napríklad zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, zákon č. 313/2001 Z. z. o verejnej službe v znení neskorších predpisov, zákon č. 462/2003 Z. z. o náhrade príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti zamestnanca a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

23) Napríklad zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov.

(9) Na účtoch účtovej skupiny 55 - Odpisy, predaný majetok, rezervy a opravné položky sa účtuje takto:

- a) na účte 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku sa účtuje v účtovných jednotkách, ktorými sú rozpočtové organizácie za podnikateľskú činnosť a v účtovných jednotkách, ktorými sú príspevkové organizácie odpisy, zostatková cena dlhodobého nehmotného a hmotného majetku pri jeho fyzickej likvidácii v dôsledku opotrebenia,
- b) na farchu účtu 552 - Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku sa účtuje v účtovných jednotkách, ktorými sú rozpočtové organizácie za podnikateľskú činnosť a v účtovných jednotkách, ktorými sú príspevkové organizácie jeho zostatková cena; zostatková cena dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku vyradeného v dôsledku škôd sa účtuje na farchu účtu 548 - Manká a škody,
- c) na účte 553 - Predané cenné papiere a podiely sa účtuje úbytok cenných papierov súvzťažne so zápismi na účtoch 061 - Podielové cenné papiere a podiely v ovládanej osobe, 062 - Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom, 063 - Dlhové cenné papiere držané do splatnosti, 069 - Ostatný dlhodobý finančný majetok, 251 - Majetkové cenné papiere na obchodovanie, 253 - Dlhové cenné papiere na obchodovanie a 256 - Ostatné cenné papiere v ocenení vedenom na týchto účtoch a 385 - Príjmy budúcich období pri predaji dlhových cenných papierov, ku ktorým je na účet 385 účtovaný prijatý alikvotný výnosový úrok; zároveň sa účtuje obstarávacia cena cenných papierov a podielov na farchu účtu 901 - Fond dlhodobého majetku alebo účtu 902 - Fond obežných aktív a v prospech príslušného fondu, na ktorého farchu boli pôvodne obstarané.
- d) na účte 554 - Predaný materiál sa účtuje úbytok materiálu v ocenení obstarávacou cenou,

- e) na farchu účtu 556 - Tvorba zákonných rezerv sa účtuje tvorba rezerv so súvzťažným zápisom v prospech účtu 941,
- f) na farchu účtu 559 - Tvorba opravných položiek sa účtuje súvzťažne v prospech príslušných opravných účtov účtových skupín 09 - Opravné položky k dlhodobému majetku, 19 - Opravné položky k zásobám, 29 - Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku a účtu 391 - Opravná položka k pohľadávkam.

(10) Na účtoch účtovej skupiny 59 - Daň z príjmov sa účtuje takto:

- a) na farchu účtu 591 - Splatná daň z príjmov sa účtuje výška splatnej dane z príjmov podľa daňového priznania, ako aj daň z príjmov vyberaná zrážkou, so súvzťažným zápisom v prospech účtu 341 - Daň z príjmov v účtovných jednotkách v rámci podnikateľskej činnosti,
- b) na farchu účtu 595 - Dodatočne platená daň z príjmov sa účtuje dodatočné vyrubenie dane z príjmov za predchádzajúce roky a v prospech tohto účtu nárok na vrátenie dane z príjmov za predchádzajúce roky so súvzťažným zápisom v prospech alebo na farchu účtu 341 v účtovných jednotkách v rámci podnikateľskej činnosti,
- c) na farchu účtu 591 - Splatná daň z príjmov sa účtuje zrážková daň podľa osobitného predpisu⁷⁾ v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 24 - Ostatné bankové účty v účtovných jednotkách, ktorými sú príspevkové organizácie.

Účtová trieda 6 - Výnosy z podnikateľskej činnosti rozpočtových organizácií a z činnosti príspevkových organizácií

§ 67

(1) V účtovej triede 6 sa účtuje

- a) v účtovných jednotkách, ktoré sú rozpočtové organizácie výnosy, ktoré vznikli v súvislosti s vykonávaním podnikateľskej činnosti,
- b) v účtovných jednotkách, ktoré sú príspevkovými organizáciami výnosy spojené s ich hlavnou činnosťou a podnikateľskou činnosťou.

(2) Na jednotlivé účty tejto účtovej triedy sa účtujú výnosy narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia.

(3) Opravy výnosov minulých účtovných období sa účtujú na príslušných účtoch účtovej triedy 6.

§ 68

Obsahové vymedzenie účtovných skupín triedy 6

(1) V prospech účtov účtovej skupiny 60 - Tržby za vlastné výkony a za tovar sa účtujú tržby, so súvzťažným zápisom na farchu účtov účtovej skupiny 31 - Pohľadávky alebo na farchu finančných účtov.

(2) Na účtoch účtovej skupiny 61 - Zmena stavu vnútroorganizačných zásob sa účtujú

a) prírastky a úbytky zásob vlastnej výroby, zmeny stavu zásob vyplývajúce z inventarizácie zásob nedokončenej výroby, polotovarov, výrobkov a zvierat na konci účtovného obdobia alebo príslušného mesiaca v závislosti od zvoleného spôsobu účtovania zásob so súvzťažným zápisom na príslušné účty v účtovej triede 1; ak je hodnota zásob na konci účtovného obdobia vyššia ako na začiatku obdobia, účtuje sa rozdiel v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 61 alebo na farchu príslušných účtov tejto účtovej skupiny,

b) vlastné výrobky použité na reprezentáciu a na farchu účtu 513 - Náklady na reprezentáciu.

(3) V prospech účtu 621 - Aktivácia materiálu a tovaru sa účtuje hodnota materiálu vyrobeného vo vlastnej réžii so súvzťažným zápisom na farchu účtov zásob alebo účtu 501 - Spotreba materiálu a 504 - Predaný tovar podľa zvoleného spôsobu účtovania zásob.

(4) V prospech účtu 622 - Aktivácia vnútroorganizačných služieb sa účtuje služba uskutočnená vo vlastnej réžii so súvzťažným zápisom na farchu účtu 111 - Obstaranie materiálu, účtu 041 - Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku, účtu 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, účtu 501 - Spotreba materiálu alebo na farchu účtu 513 - Náklady na repre-

zentáciu, ak ide o použitie vnútroorganizačných služieb na účely reprezentácie účtovnej jednotky.

(5) V prospech účtu 623 - Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku alebo účtu 624 - Aktivácia dlhodobého hmotného majetku sa účtuje aktivácia dlhodobého nehmotného majetku alebo dlhodobého hmotného majetku vyrobeného vo vlastnej réžii so súvzťažným zápisom na farchu účtu 041 - Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku alebo účtu 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

(6) V prospech účtu 641 - Zmluvné pokuty a úroky z omeškania sa účtujú napríklad

a) zmluvné pokuty a úroky z omeškania,

b) poplatky z omeškania,

c) penále alebo iné sankcie zo zmluvných vzťahov.

(7) V prospech účtu 643 - Platby za odpísané pohľadávky sa účtuje inkaso pohľadávok, ktoré boli v minulosti odpísané na farchu nákladov. Na tento účet sa účtujú aj výnosy z postupných pohľadávok.

(8) V prospech účtu 644 - Úroky sa účtujú úroky prijaté od banky a od iných dlžníkov.

(9) V prospech účtu 645 - Kurzové zisky sa účtuje kurzový rozdiel vznikajúci z ocenenia majetku a záväzkov ku dňu ocenenia, a to ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

(10) V prospech účtu 648 - Zúčtovanie fondov sa účtuje zníženie fondov.

(11) V prospech účtu 649 - Iné ostatné výnosy sa účtuje nárok na úhradu manka a škody od fyzických osôb a právnických osôb, prebytky majetku, s výnimkou prebytkov dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, oprava výnosov minulých účtovných období, ak ide o významné položky a ostatné výnosy nezaúčtované na predchádzajúcich účtoch tejto účtovej skupiny.

(12) V účtovej skupine 65 - Tržby z predaja majetku, rezervy a opravné položky sa účtuje takto:

- a) v prospech účtu 651 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtujú tržby so súvzťažným zápisom na farchu účtu 316 – Ostatné pohľadávky.
- b) v prospech účtu 652 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku sa účtujú dividendy, úroky vyplývajúce z vlastníctva dlhodobého finančného majetku so súvzťažným zápisom na účte 316 – Ostatné pohľadávky,
- c) v prospech účtu 653 – Tržby z predaja cenných papierov a podielov sa účtuje predaj cenných papierov, účtovaných na účtoch účtovej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok alebo 25 – Krátkodobý finančný majetok, so súvzťažným zápisom na účte 316 – Ostatné pohľadávky,
- d) v prospech účtu 654 – Tržby z predaja materiálu sa účtujú čiastky vyúčtované odberateľom za predaný materiál,
- e) v prospech účtu 655 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku sa účtujú dividendy alebo úroky vyplývajúce z vlastníctva krátkodobého finančného majetku účtovaného na účtoch účtovej skupiny 25 – Krátkodobý finančný majetok,
- f) v prospech účtu 656 – Zúčtovanie zákonných rezerv sa účtuje rozpustenie rezervy, použitie rezervy alebo zníženie rezervy, ak pominú dôvody, na ktoré bola vytvorená, so súvzťažným zápisom na farchu účtu 941 – Rezervy,
- g) v prospech účtu 659 – Zúčtovanie opravných položiek sa účtuje čiastočné alebo úplné rozpustenie opravných položiek, keď pominú dôvody, pre ktoré boli vytvorené, so súvzťažným zápisom na farchu účtov účtových skupín 09 – Opravné položky k dlhodobému majetku, 19 – Opravné položky k zásobám, 29 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku alebo na farchu účtu 391 – Opravná položka k pohľadávkam.

(13) Na účtoch účtovej skupiny 69 – Príspevok na bežné výdavky sa účtuje v účtovných jednotkách, ktorými sú príspevkové organizácie príspevok na bežné výdavky v súlade s osobitným predpisom¹⁾.

Účtová trieda 9

Fondy účtovnej jednotky, výsledok hospodárenia, dlhodobé záväzky, úvery a pôžičky, rezervy, uzávierkové a podsúvahové účty

§ 69

Majetkové fondy

(1) Na účte 901 – Fond dlhodobého majetku sa účtuje najmä

- a) bezodplatné prevzatie dlhodobého majetku,
- b) prevod zdrojov na prefinancovaný dlhodobý majetok.

(2) V účtovných jednotkách, ktorými sú rozpočtové organizácie sa účtuje prevod zdrojov na prefinancovaný dlhodobý majetok na farchu účtu 211 – Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií na príslušných účtoch účtovej triedy 0 a v prospech účtu 901 – Fond dlhodobého majetku a ak bol prefinancovaný z úveru, prevod zdrojov sa účtuje vo výške splátok úveru.

(3) V účtovných jednotkách, ktorými sú príspevkové organizácie sa účtuje použitie zdrojov k

- a) dlhodobému nehmotnému a hmotnému majetku so súvzťažným zápisom na farchu účtu 916 – Fond reprodukcie,
- b) dlhodobému finančnému majetku so súvzťažným zápisom na farchu účtu 914 – Fond rezervný.

(4) Na účte 902 – Fond obežného majetku sa účtujú zdroje krytia obežného majetku hlavnej činnosti účtovných jednotiek, najmä

- a) k bezodplatne prevzatému obežnému majetku,
- b) k nakúpenému krátkodobému finančnému majetku, ktorý je uhradený z peňažných fondov obcí a vyšších územných celkov alebo z rezervného fondu príspevkových organizácií v súlade s osobitným predpisom¹⁾.

(5) Zdroje krytia obežného majetku, ktorý sa používa pri vykonávaní podnikateľskej činnosti, sa účtujú na účte 903.

(6) Na účte 909 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov sa účtuje podľa § 18.

§ 70

Finančné a peňažné fondy

(1) Na účte 912 – Fond sociálny sa účtuje tvorba a použitie sociálneho fondu podľa osobitného predpisu²⁴⁾.

(2) Na účte 914 – Fond rezervný sa v účtovnej jednotke, ktorou je príspevková organizácia účtuje tvorba a použitie rezervného fondu v súlade s osobitným predpisom¹⁾. Tvorba rezervného fondu z výsledku hospodárenia sa účtuje v prospech účtu 914 a na farchu účtu 931 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní.

(3) Na účte 916 – Fond reprodukcie sa účtuje v účtovných jednotkách, ktorými sú príspevkové organizácie tvorba a použitie fondu v súlade s platnými právnymi predpismi.

(4) Na účte 917 – Peňažné fondy sa v účtovných jednotkách, ktorými sú obce a vyššie územné celky účtuje tvorba a použitie peňažných fondov vrátane rezervného fondu v súlade s osobitným predpisom¹⁾. Tvorba peňažných fondov z prebytku hospodárenia sa účtuje v prospech účtu 917 a na farchu účtu 933 – Prevod zúčtovania príjmov a výdavkov. Na účte 917 sa vedú analytické účty podľa jednotlivých druhov peňažných fondov.

(5) Na účte 918 – Ostatné finančné fondy sa účtuje najmä tvorba a použitie združených prostriedkov.

§ 71

Osobitné fondy

(1) Tvorba a použitie prostriedkov štátnych fondov sa účtuje na účte 921 – Štátne fondy.

(2) Tvorba a použitie ostatných osobitných fondov sa účtuje na účte 922 – Ostatné osobitné fondy.

§ 72

Výsledok hospodárenia z podnikateľskej činnosti rozpočtových organizácií, z činnosti príspevkových organizácií a prevod zúčtovania príjmov a výdavkov obcí a vyšších územných celkov

(1) Pri otvorení účtov sa výsledok hospodárenia bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia účtuje na účte 931 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní. Na účte 931 sa účtuje rozdelenie účtovného zisku alebo usporiadanie účtovnej straty. Účet 931 nemá ku dňu uzatvorenia účtovných kníh zostatok. Neuhradená strata alebo nerozdelený zisk predchádzajúceho účtovného obdobia sa účtuje na účet 932 – Nerozdelený zisk a neuhradená strata z minulých rokov so súvzťažným zápisom účte 931.

(2) Konečné stavy účtov 217 a 218 sa prevedú na konci účtovného obdobia pri uzavretí účtovných kníh na účet 933 – Prevod zúčtovania príjmov a výdavkov. Ak má účet 933 pasívny zostatok, môže sa tento zostatok preúčtovať v nasledujúcom účtovnom období v prospech účtov peňažných fondov v súlade s pravidlami pre tvorbu peňažných fondov a pre použitie prebytku hospodárenia rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku podľa osobitného predpisu¹⁾. Ak má účet 933 aktívny zostatok, môže sa tento zostatok účtovať v nasledujúcom účtovnom období na farchu peňažných fondov, ak obec a vyšší územný celok má vytvorené peňažné fondy, v súlade s pravidlami pre úhradu schodku hospodárenia rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku podľa osobitného predpisu¹⁾. Ku zmene zostatku účtu 933 dochádza najmä pri uzavretí účtovných kníh po účtovaní konečných stavov účtov 217 a 218 za bežné účtovné obdobie.

§ 73

Rezervy súvisiace s podnikateľskou činnosťou rozpočtových organizácií a s činnosťou príspevkových organizácií

Na účte 941 – Rezervy sa účtuje tvorba a použitie rezerv súvisiacich s podnikateľskou činnosťou rozpočtových organizácií a s činnosťou príspevkových organizácií v súlade s § 13.

24) Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov, v znení neskorších predpisov.

§ 74**Dlhodobé záväzky, bankové úvery
a pôžičky**

(1) Na účtoch účtovej skupiny 95 - Dlhodobé záväzky, bankové úvery a pôžičky sa účtuje o

- a) úveroch, ktoré majú dlhodobý charakter, o dlhodobých bankových úveroch, ktoré sa poskytujú pri eskonte zmeniek,
- b) dlhodobých pôžičkách a záväzkoch z obchodného alebo neobchodného styku s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok.

(2) Na účte 951 - Dlhodobé bankové úvery sa účtuje stav a pohyb dlhodobých úverov, ktoré sa poskytujú príspevkovým organizáciám, obciam alebo vyšším územným celkom. Splátky úveru sa účtujú

- a) v účtovných jednotkách, ktorými sú príspevkové organizácie so súvzťažným zápisom na účte 241 alebo 243; ak ide o splátky úveru poskytnutého na obstaranie dlhodobého majetku súčasne sa účtuje tvorby zdroja krytia dlhodobého majetku v prospech účtu 901 - Fond dlhodobého majetku a na farchu účtu 916 - Fond reprodukcie,
- b) v účtovných jednotkách, ktorými sú obce alebo vyššie územné celky, zo základného bežného účtu v prospech účtu 231 a na farchu účtu 951; ak ide o splátky úveru poskytnutého na obstaranie dlhodobého majetku súčasne sa účtuje tvorba zdroja krytia dlhodobého majetku v prospech účtu 901 - Fond dlhodobého majetku a na farchu účtu 211 - Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií.

(3) Na účte 953 - Emitované dlhopisy sa účtuje u emitenta dlhopisov vydanie dlhodobých dlhopisov vo výške emisie súvzťažne s účtom 375 - Pohľadávky z dlhopisov emitovaných účtovnou jednotkou.

(4) Na účte 954 - Záväzky z prenájmu sa účtuje záväzok, ktorý vznikne účtovnej jednotke pri prenájme dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, ktorý vytvára súbor zahrňujúci zároveň veci hnutelné a veci nehnuteľné a ktorý je využívaný nájomcom ako celok na základe písomnej zmluvy. Záväzok voči prenajímateľovi sa účtuje vo výške zostatkovej

ceny prenajatého dlhodobého nehmotného majetku alebo dlhodobého hmotného majetku. O výšku odpisov sa znižuje záväzok voči prenajímateľovi. V prospech tohto účtu a na farchu príslušného účtu účtovej skupiny 01, 02, alebo 03 sa v deň prevzatia majetku účtujú aj záväzky za veci nadobudnuté nájomcom na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci v ocenení rovnajúcom sa sume budúcich platieb dohodnutých v zmluve znížených o finančné náklady, ktoré súvisia s nájomom majetku. V deň splatnosti platieb podľa zmluvy sa účtuje v prospech tohto účtu dohodnutý finančný náklad so súvzťažným zápisom na farchu nákladov. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná uzávierka sa v prospech tohto účtu účtuje aj pomerná časť nesplatených finančných nákladov za bežné účtovné obdobie so súvzťažným zápisom na farchu účtu nákladov.

(5) Na účte 955 - Dlhodobé prijaté preddavky sa účtujú prijaté preddavky od odberateľov.

(6) Na účte 958 - Dlhodobé zmenky na úhradu sa účtujú vlastné zmenky a akceptované cudzie zmenky.

(7) Na účte 959 - Ostatné dlhodobé záväzky sa účtujú ostatné dlhodobé záväzky, pre ktoré nie je v iných účtoch účtovej skupiny 95 - Dlhodobé záväzky, bankové úvery a pôžičky určený samostatný syntetický účet.

§ 75**Uzávierkové účty**

Na účtoch 961 - Začiatkový účet súvahový, 962 - Konečný účet súvahový, 963 - Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia, 964 - Saldo výdavkov a nákladov rozpočtového hospodárenia a 965 - Saldo príjmov a výnosov rozpočtového hospodárenia sa účtuje podľa § 8 a 9.

§ 76**Podsúvahové účty**

(1) Na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách 97 až 99 sa sledujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách, a ktoré sú podstatné na posúdenie majetkoprávnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť.

(2) Na podsúvahových účtoch sa sledujú najmä

- a) prijaté depozitá a hypotéky,
- b) prenájatý majetok,
- c) majetok prijatý do úschovy,
- d) zásoby prijaté na spracovanie,
- e) prísne zúčtovateľné tlačivá,
- f) materiál v skladoch civilnej ochrany a ostatný materiál špecifického použitia,
- g) program 222,
- h) deriváty,
- i) záväzky zo zmluvných pokút a úrokov z omeškania,
- j) pohľadávky zo zmluvných pokút a úrokov z omeškania,
- k) odpísané pohľadávky,
- l) poskytnuté záruky a iné pohľadávky,
- m) prijaté záruky,
- n) pohľadávky z poskytnutých záruk,
- o) záväzky z lízingu,
- p) pohľadávky z lízingu,
- q) pohľadávky z pevných termínovaných operácií,
- r) záväzky z pevných termínovaných operácií,
- s) pohľadávky z opcií,
- t) záväzky z opcií.

Prechodné a záverečné ustanovenia

§ 77

(1) Zmenky účtované na účte 312 - Zmenky na inkaso vydané do 31. decembra 2002 sa účtujú do ich splatnosti podľa účtovných postupov platných do 31. decembra 2002.

(2) Dlhopisy nadobudnuté do 31. decembra 2002 sa účtujú do ich doby splatnosti podľa účtovných postupov platných do 31. decembra 2002; to neplatí pre kupónové dlhopisy, ktoré sa účtujú podľa predpisov platných do 31. decembra 2002 do splatnosti najbližšieho kupónu.

(3) O majetku obstaranom na základe zmluvy o kúpe prenájatej veci uzavretej do 31. decembra 2003 sa účtuje podľa doterajších predpisov, ak nedôjde k zmene zmluvných podmienok pri odpisovaní.

§ 78

Zrušuje sa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2002 č. 23 340/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcová účtová osnova pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie (oznámenie č. 742/2002 Z. z.).

§ 79

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2004.

Ivan Mikloš, v. r.

podpredseda vlády a minister financií

Rámcová účtová osnova pre rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie

Účtová trieda 0 – Dlhodobý majetok

01 – Dlhodobý nehmotný majetok

- 012 – Nehmotné výsledky výskumu a vývoja
- 013 – Softvér
- 014 – Oceniteľné práva
- 018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok
- 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok

02 – Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný

- 021 – Stavby
- 022 – Stroje, prístroje a zariadenia
- 023 – Dopravné prostriedky
- 025 – Pestovateľské celky trvalých porastov
- 026 – Základné stádo a ťažné zvieratá
- 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok
- 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok

03 – Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný

- 031 – Pozemky
- 032 – Umelecké diela a zbierky
- 033 – Predmety z drahých kovov

04 – Obstaranie dlhodobého majetku

- 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku
- 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku
- 043 – Obstaranie dlhodobého finančného majetku

05 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

- 051 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok
- 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok

06 – Dlhodobý finančný majetok

- 061 – Podielové cenné papiere a podiely v ovládanej osobe
- 062 – Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom
- 063 – Dlhové cenné papiere držané do splatnosti
- 067 – Dlhodobé pôžičky
- 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok

07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku

- 072 – Oprávky k nehmotným výsledkom výskumu a vývoja

- 073 - Oprávky k softvéru
- 074 - Oprávky k oceniteľným právam
- 078 - Oprávky k drobnému dlhodobému nehmotnému majetku
- 079 - Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku

08 - Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku

- 081 - Oprávky k stavbám
- 082 - Oprávky k strojom, prístrojom a zariadeniam
- 083 - Oprávky k dopravným prostriedkom
- 085 - Oprávky k pestovateľským celkom trvalých porastov
- 086 - Oprávky k základnému stádu a ťažným zvieratám
- 088 - Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku
- 089 - Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku

09 - Opravné položky k dlhodobému majetku

- 091 - Opravná položka k dlhodobému nehmotnému majetku
- 092 - Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku
- 093 - Opravná položka k dlhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 - Opravná položka k dlhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095 - Opravná položka k poskytnutým preddavkom
- 096 - Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku

Účtová trieda 1 - Zásoby

11 - Materiál

- 111 - Obstaranie materiálu
- 112 - Materiál na sklade
- 119 - Materiál na ceste

12 - Zásoby vlastnej výroby

- 121 - Nedokončená výroba
- 122 - Polotovary vlastnej výroby
- 123 - Výrobky
- 124 - Zvieratá

13 - Tovar

- 131 - Obstaranie tovaru
- 132 - Tovar na sklade a v predajniach
- 139 - Tovar na ceste

19 - Opravné položky k zásobám

- 191 - Opravná položka k materiálu
- 192 - Opravná položka k nedokončenej výrobe
- 193 - Opravná položka k polotovarom vlastnej výroby
- 194 - Opravná položka k výrobkom
- 195 - Opravná položka k zvieratám

196 - Opravná položka k tovaru

**Účtová trieda 2 – Vzťahy z rozpočtového hospodárenia, rozpočtové účty
a ostatné finančné účty**

20 – Vzťahy k účtom klientov štátnej pokladnice

21 – Finančné vzťahy z rozpočtového hospodárenia

- 211 - Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií
- 212 - Poskytnutie prostriedkov na výdavky rozpočtovej organizácie
- 213 - Transfery
- 214 - Limity rozpočtových výdavkov
- 215 - Zúčtovanie nedaňových príjmov
- 216 - Zúčtovanie daňových a colných príjmov
- 217 - Zúčtovanie príjmov obcí a vyšších územných celkov
- 218 - Zúčtovanie výdavkov obcí a vyšších územných celkov
- 219 - Zúčtovanie prevodov rozpočtových príjmov

22 – Účty štátnej pokladnice

23 – Rozpočtové účty

- 231 - Základný bežný účet
- 232 - Vkladový výdavkový rozpočtový účet
- 233 - Výdavkový rozpočtový účet kapitálových výdavkov
- 234 - Výdavkový rozpočtový účet
- 235 - Príjmový rozpočtový účet
- 236 - Príjmový vkladový rozpočtový účet
- 237 - Príjmové rozpočtové účty daňových príjmov a colných príjmov

24 – Ostatné bankové účty

- 241 - Bežný účet
- 242 - Bežné účty peňažných fondov obcí a vyšších územných celkov
- 243 - Bežné účty finančných fondov
- 245 - Ostatné bežné účty
- 246 - Bežné účty osobitných fondov
- 247 - Bežné účty daňových a colných príjmov
- 248 - Osobitné bežné účty prostriedkov z rozpočtu Európskych spoločenstiev

25 – Krátkodobý finančný majetok

- 251 - Majetkové cenné papiere na obchodovanie
- 253 - Dlhové cenné papiere na obchodovanie
- 255 - Vlastné dlhopisy
- 256 - Ostatné cenné papiere
- 259 - Obstaranie krátkodobého finančného majetku

26 – Peniaze

- 261 - Pokladnica

262 - Peniaze na ceste

263 - Ceniny

27 - Návrtné finančné výpomoci

271 - Poskytnuté návratné finančné výpomoci v rámci verejného rozpočtu

272 - Prijaté návratné finančné výpomoci v rámci verejného rozpočtu

273 - Poskytnuté návratné finančné výpomoci príspevkovým organizáciám

274 - Poskytnuté návratné finančné výpomoci podnikateľským subjektom

275 - Poskytnuté návratné finančné výpomoci ostatným organizáciám

277 - Poskytnuté finančné výpomoci fyzickým osobám

28 - Krátkodobé bankové úvery a iné krátkodobé finančné výpomoci

281 - Krátkodobé bankové úvery

282 - Eskontné úvery

283 - Emitované krátkodobé dlhopisy

289 - Ostatné krátkodobé finančné výpomoci

29 - Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku

291 - Opravná položka k majetkovým cenným papierom

293 - Opravná položka k dlhovým cenným papierom

Účtová trieda 3 - Zúčtovacie vzťahy

31 - Pohľadávky

311 - Odberatelia

312 - Zmenky na inkaso

313 - Pohľadávky za eskontované cenné papiere

314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky

315 - Pohľadávky za rozpočtové príjmy nedaňové

316 - Ostatné pohľadávky

317 - Pohľadávky za rozpočtové príjmy daňové alebo colné

32 - Záväzky

321 - Dodávatelia

322 - Zmenky na úhradu

324 - Prijaté preddavky

325 - Ostatné záväzky

33 - Zúčtovanie so zamestnancami a inštitúciami

331 - Zamestnanci

333 - Ostatné záväzky voči zamestnancom

335 - Pohľadávky voči zamestnancom

336 - Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia

34 - Zúčtovanie daní, dotácií a ostatné zúčtovanie

341 - Daň z príjmov

- 342 - Ostatné priame dane
- 343 - Daň z pridanej hodnoty
- 345 - Ostatné dane a poplatky
- 346 - Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom
- 348 - Dotácie a ostatné zúčtovanie s rozpočtom obcí a vyšších územných celkov
- 349 - Príspevky z rozpočtu Európskych spoločenstiev a zúčtovanie s rozpočtom Európskych spoločenstiev

35 - Pohľadávky voči združeniu

- 358 - Pohľadávky voči združeniu

36 - Záväzky voči združeniu a záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov

- 367 - Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov
- 368 - Záväzky voči združeniu

37 - Iné pohľadávky a záväzky

- 373 - Pohľadávky a záväzky z pevných termínovaných operácií
- 374 - Pohľadávky voči rozpočtu Európskych spoločenstiev
- 375 - Pohľadávky z dlhopisov emitovaných účtovnou jednotkou
- 376 - Záväzky voči rozpočtu Európskych spoločenstiev
- 378 - Iné pohľadávky
- 379 - Iné záväzky

38 - Prechodné účty aktív a pasív

- 381 - Náklady budúcich období
- 383 - Výdavky budúcich období
- 384 - Výnosy budúcich období
- 385 - Príjmy budúcich období
- 388 - Odhadné účty aktívne
- 389 - Odhadné účty pasívne

39 - Opravná položka k pohládkam, vnútorné zúčtovanie a spojovací účet pri združení

- 391 - Opravná položka k pohládkam
- 395 - Vnútorné zúčtovanie
- 396 - Spojovací účet pri združení

Účtová trieda 4 - Náklady rozpočtových organizácií

41 - Materiálové náklady

- 410 - Materiálové náklady

42 - Služby

- 420 - Služby

43 - Finančné náklady

- 430 - Finančné náklady

44 – Mzdové náklady

440 – Mzdové náklady

45 – Náklady na zdravotné a sociálne poistenie

450 – Náklady na zdravotné a sociálne poistenie

46 – Manká a škody

460 – Manká a škody

47 – Odpisy a zostatková cena dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku

470 – Odpisy a zostatková cena dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku

48 – Iné náklady

480 – Iné náklady

Účtová trieda 5 – Náklady rozpočtových organizácií vynaložené na podnikateľskú činnosť a náklady príspevkových organizácií**50 – Spotrebované nákupy**

501 – Spotreba materiálu

502 – Spotreba energie

503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok

504 – Predaný tovar

51 – Služby

511 – Opravy a udržovanie

512 – Cestovné

513 – Náklady na reprezentáciu

518 – Ostatné služby

52 – Osobné náklady

521 – Mzdové náklady

524 – Záonné zdravotné a sociálne poistenie

525 – Ostatné sociálne poistenie

527 – Záonné sociálne náklady

528 – Ostatné sociálne náklady

53 – Dane a poplatky

531 – Cestná daň

532 – Daň z nehnuteľnosti

538 – Ostatné dane a poplatky

54 – Ostatné náklady

541 – Zmluvné pokuty a úroky z omeškania

542 – Ostatné pokuty a penále

543 – Odpis pohľadávky

544 – Úroky

545 - Kurzové straty

546 - Dary

548 - Manká a škody

549 - Iné ostatné náklady

55 - Odpisy, predaný majetok, rezervy a opravné položky

551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

552 - Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

553 - Predané cenné papiere a podiely

554 - Predaný materiál

556 - Tvorba zákonných rezerv

559 - Tvorba opravných položiek

59 - Daň z príjmov

591 - Splatná daň z príjmov

595 - Dodatočne platená daň z príjmov

Účtová trieda 6 - Výnosy z podnikateľskej činnosti rozpočtových organizácií a z činnosti príspevkových organizácií

60 - Tržby za vlastné výkony a za tovar

601 - Tržby za vlastné výrobky

602 - Tržby z predaja služieb

604 - Tržby za predaný tovar

61 - Zmena stavu vnútroorganizačných zásob

611 - Zmena stavu nedokončenej výroby

612 - Zmena stavu zásob polotovarov

613 - Zmena stavu zásob výrobkov

614 - Zmena stavu zvierat

62 - Aktivácia

621 - Aktivácia materiálu a tovaru

622 - Aktivácia vnútroorganizačných služieb

623 - Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku

624 - Aktivácia dlhodobého hmotného majetku

64 - Ostatné výnosy

641 - Zmluvné pokuty a úroky z omeškania

642 - Ostatné pokuty a penále

643 - Platby za odpísané pohľadávky

644 - Úroky

645 - Kurzové zisky

648 - Zúčtovanie fondov

649 - Iné ostatné výnosy

65 – Tržby z predaja majetku, rezervy a opravné položky

- 651 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku
- 652 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku
- 653 – Tržby z predaja cenných papierov a podielov
- 654 – Tržby z predaja materiálu
- 655 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku
- 656 – Zúčtovanie zákonných rezerv
- 659 – Zúčtovanie opravných položiek

69 – Príspevok na bežné výdavky

- 691 – Príspevok na bežné výdavky

Účtová trieda 7 – Vnútroorganizačné účtovníctvo**Účtová trieda 8 – Vnútroorganizačné účtovníctvo****Účtová trieda 9 – Fondy účtovnej jednotky, výsledok hospodárenia, dlhodobé záväzky, úvery a pôžičky, rezervy, uzávierkové a podsúvahové účty****90 – Majetkové fondy**

- 901 – Fond dlhodobého majetku
- 902 – Fond obežného majetku
- 903 – Fond podnikateľskej činnosti
- 909 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov

91 – Finančné a peňažné fondy

- 912 – Fond sociálny
- 914 – Fond rezervný
- 916 – Fond reprodukcie
- 917 – Peňažné fondy obce alebo vyššieho územného celku
- 918 – Ostatné finančné fondy

92 – Osobitné fondy

- 921 – Štátne fondy
- 922 – Ostatné osobitné fondy

93 – Výsledok hospodárenia z podnikateľskej činnosti rozpočtových organizácií, z činnosti príspevkových organizácií a prevod zúčtovania príjmov a výdavkov obcí a vyšších územných celkov

- 931 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní
- 932 – Nerozdelený zisk, neuhradená strata minulých rokov
- 933 – Prevod zúčtovania príjmov a výdavkov

94 – Rezervy

- 941 – Rezervy

95 – Dlhodobé záväzky, bankové úvery a pôžičky

- 951 – Dlhodobé bankové úvery
- 953 – Emitované dlhopisy
- 954 – Záväzky z prenájmu
- 955 – Dlhodobé prijaté preddavky
- 958 – Dlhodobé zmenky na úhradu
- 959 – Ostatné dlhodobé záväzky

96 – Uzavierkové účty

- 961 – Začiatkový účet súvahový
- 962 – Konečný účet súvahový
- 963 – Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia
- 964 – Saldo výdavkov a nákladov rozpočtového hospodárenia
- 965 – Saldo príjmov a výnosov rozpočtového hospodárenia

97 až 99 Podsúvahové účty

- 971 – 998 – podsúvahové účty
- 999 – Vyrovnávací účet k podsúvahovým účtom

116

Opatrenie

**Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2003,
ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo
16. decembra 2002 č. 23 054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch
účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného
účtovníctva a o zmene a doplnení niektorých opatrení**

Referent: Ing. Horváthová Mária, tel. č. 02/59 58 32 32

Číslo: 25 167/2003-92

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve ustanovuje:

Čl. I

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23 054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (oznámenie č. 740/2002 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. V § 7 ods. 3 tretej vete sa vypúšťa slovo „konaní“.
2. Poznámka pod čiarou k odkazu 4 znie:
„4) Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.“.
3. V § 10 ods. 14 úvodnej vete sa slová „Daňové pohľadávky“ nahrádzajú slovami „Odložené daňové pohľadávky“.
4. V § 10 ods. 14 písm. a) sa slová „v akej je“ nahrádzajú slovami „v akej nie je“.
5. V § 11 ods. 4 sa vypúšťa slovo „hmotného“.
6. Poznámky pod čiarou k odkazom 5, 9 a 11 znejú:
„5) § 22 ods. 7 zákona č. 595/2003 Z. z.
9) § 22 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z.
11) § 29 zákona č. 595/2003 Z. z.“.
7. V § 13 odsek 7 znie:
„(7) O hmotnom majetku, ktorého ocenenie sa rovná sume podľa osobitného predpisu⁹⁾ alebo je nižšie, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, ktorý nebol zaradený do dlhodobého hmotného majetku, sa účtuje ako o zásobách.“.
8. V § 13 ods. 8 písmeno c) znie:

„c) majetok v nájme, ktorý sa odpisuje v účtovníctve nájomcu za podmienok ustanovených v osobitnom predpise,¹⁴⁾“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 14 znie:

„14) § 24 ods. 1 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z.“.

9. V § 14 ods. 11 písm. b) sa vypúšťa slovo „reálnej“.
10. V § 16 ods. 24 a 25 sa slová „ku dňu zostavenia účtovnej závierky“ nahrádzajú slovami „ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka“.
11. V § 17 ods. 8 sa slovo „O“ nahrádza slovom „V“.
12. V § 19 ods. 1 sa na konci pripája táto veta: „Pri tvorbe rezerv podľa odseku 8 písm. s) sa môžu použiť poisťovne – matematické metódy a hodnota týchto rezerv sa upravuje na ich hodnotu v čase účtovania a vykazovania.“.
13. V § 19 ods. 8 sa za písmeno r) vkladá nové písmeno s), ktoré znie:
„s) vyplácanie odchodného, vyplácanie plnení pre zamestnancov pri životných jubileách alebo pracovných jubileách a iných plnení pre zamestnancov (zamestnanecké požitky),“.

Doterajšie písmená s) až v) sa označujú ako písmená t) až w).

14. V § 19 ods. 9 sa odkaz 17 nad slovom „majetku“ vypúšťa.
15. V § 21 sa vypúšťa odsek 2 vrátane poznámky pod čiarou k odkazu 18.

Doterajšie odseky 3 až 7 sa označujú ako odseky 2 až 6.

16. V § 25 ods. 3 prvej vete sa slová „668 – Ostatné finančné výnosy“ nahrádzajú slovami „665 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku“ a vypúšťa sa druhá veta vrátane poznámky pod čiarou k odkazu 19.
17. V § 26 ods. 1 sa za prvú vetu vkladá nová druhá veta, ktorá znie:

„Ocenením majetku a záväzkov v účtovníctve sa rozumie ocenenie majetku a záväzkov po zohľadnení odpisov a opravných položiek.“.

18. Za § 30 sa vkladá § 30a, ktorý znie:

„ § 30a Účtovanie finančného prenájmu

(1) Na účely účtovania finančného prenájmu sa rozumie

- a) finančným prenájomom nájom majetku s dohodnutým právom kúpy prenajatého majetku, ak počas dohodnutej doby finančného prenájmu, nájomca užíva prenajatý majetok za jednorazovú dohodnutú platbu alebo viac dohodnutých platieb uhrádzaných počas dohodnutej doby nájmu majetku,
- b) dohodnutými platbami jednotlivé platby uhrádzané nájomcom prenajímateľovi počas dohodnutej doby finančného prenájmu majetku; súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena^{19a)}, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu majetku prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu,
- c) istinou u prenajímateľa celková suma dohodnutých platieb znížená o nerealizované finančné výnosy; nerealizovanými finančnými výnosmi sú budúce finančné výnosy vypočítané prenajímateľom, napríklad metódou efektívnej úrokovej miery a metódou prírastkovej výpožičkovej úrokovej miery,
- d) istinou u nájomcu celková suma dohodnutých platieb znížená o nerealizované finančné náklady (nájomné), pričom suma istiny u nájomcu sa rovná sume istiny u prenajímateľa; nerealizovanými finančnými nákladmi (nájomným) sú budúce finančné náklady, ktoré sú u prenajímateľa nerealizovanými finančnými výnosmi.

(2) V deň odovzdania majetku nájomcovi sa v účtovníctve prenajímateľa účtuje na farchu účtu 374 – Pohľadávky z nájmu istina u prenajímateľa so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu účtovej triedy 6 – Výnosy. Vyradenie prenajatého majetku z účtovníctva prenajímateľa sa účtuje na farchu príslušného účtu nákladov so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu majetku.

(3) V deň splatnosti dohodnutých platieb sa v účtovníctve prenajímateľa účtuje na farchu účtu 374 – Pohľadávky z nájmu splatný finančný výnos so súvzťažným zápisom v prospech účtu 662 – Úroky. Členenie dohodnutých platieb na istinu u prenajímateľa a finančný výnos sa uvedie v zmluve o finančnom prenájme, napríklad v splátkovom kalendári týchto platieb.

(4) Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa v účtovníctve prenajímateľa účtuje na farchu účtu 374 – Pohľadávky z nájmu finančný výnos pripadajúci na obdobie od posledného dňa splatnosti dohodnutých platieb do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka so súvzťažným zápisom v prospech účtu 662 – Úroky.

(5) Prijatie majetku prenajímateľom z dôvodu predčasného ukončenia finančného prenájmu sa v účtovníctve prenajímateľa účtuje na farchu príslušného účtu majetku v ocenení podľa zmluvy o finančnom prenájme so súvzťažným zápisom v prospech účtu 325 – Ostatné záväzky.

(6) Finančné vysporiadanie prenajímateľa s nájomcom z dôvodu predčasného ukončenia finančného prenájmu sa v účtovníctve prenajímateľa účtuje

- a) v prospech účtu 374 – Pohľadávky z nájmu so súvzťažným zápisom na farchu účtu 325 – Ostatné záväzky, ak prenajímateľ odobral prenajatý majetok nájomcovi,
- b) na farchu účtu 315 – Ostatné pohľadávky so súvzťažným zápisom v
 1. prospech účtu 374 – Pohľadávky z nájmu do výšky zostatku pohľadávky vzniknutej z finančného prenájmu, prípadne
 2. prospech účtu 648 – Ostatné prevádzkové výnosy.

(7) Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na farchu príslušného účtu majetku v ocenení rovnajúcom sa istine u nájomcu so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu.

(8) Majetok obstaraný finančným prenájmom sa v účtovníctve nájomcu odpisuje podľa § 20.

(9) V deň splatnosti dohodnutých platieb sa v účtovníctve nájomcu účtuje splatný finančný náklad v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu so súvzťažným zápisom na farchu účtu 562 – Úroky.

(10) Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa v účtovníctve nájomcu účtuje v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu finančný náklad pripadajúci na obdobie od posledného dňa splatnosti dohodnutých platieb do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, so súvzťažným zápisom na farchu účtu 562 – Úroky.

(11) V deň odovzdania majetku prenajímateľovi z dôvodu predčasného ukončenia finančného prenájmu sa v účtovníctve nájomcu účtuje takto:

- a) zostatková cena majetku v prospech príslušného účtu účtovej skupiny 08 so súvzťažným zápisom na farchu účtu 551 – Odpisy,
- b) vyradenie majetku z účtovníctva nájomcu na farchu príslušného účtu účtovej skupiny 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu majetku.

(12) Finančné vysporiadanie nájomcu s prenajímateľom z dôvodu predčasného ukončenia finančného prenájmu sa v účtovníctve nájomcu účtuje v prospech účtu 325 – Ostatné záväzky so súvzťažným zápisom na farchu

- a) účtu 474 – Záväzky z nájmu do výšky zostatku záväzku vzniknutého z finančného prenájmu, prípadne
- b) účtu 548 – Ostatné prevádzkové náklady.

(13) Nárok na plnenie z finančného vysporiadania nájomcu s prenajímateľom z dôvodu predčasného ukončenia finančného prenájmu sa v účtovníctve nájomcu účtuje v prospech účtu 648 – Ostatné prevádzkové výnosy so súvzťažným zápisom na farchu

- a) účtu 474 – Záväzky z nájmu, prípadne
- b) účtu 315 – Ostatné pohľadávky.

(14) Výnos z predaja majetku, ktorý predávajúci súčasne nadobúda zmluvou o finančnom prenájme, sa v účtovníctve predávajúceho časovo rozlišuje počas dohodnutej doby finančného prenájmu v sume, ktorá je znížená o účtovnú hodnotu tohto majetku, ak sa pri jeho predaji dosiahol zisk.“

Poznámka pod čiarou k odkazu 19a znie:

„19a) § 19 ods. 5 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z.“.

19. V § 32 ods. 2 úvodnej vete sa za slovo „alebo“ vkladá slovo „právo“ a slová „a ďalej najmä“ sa nahrádzajú slovom „alebo“.

20. V § 32 sa odsek 2 dopĺňa písmenom h), ktoré znie:

„h) dlhodobom majetku prenajatom formou finančného prenájmu.“

21. Poznámka pod čiarou k odkazu 20 znie:

„20) § 24 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z.“.

22. V § 32 sa vypúšťa odsek 3.

23. V § 33 ods. 5 sa za slová „v prospech účtu“ vkladá číslovka „491“.

24. § 33 sa dopĺňa odsekom 7, ktorý znie:

„(7) Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje aj dlhodobý hmotný majetok obstaraný na účely jeho predaja, na ktorom sa bude vykonávať technické zhodnotenie, a toto technické zhodnotenie.“

25. V § 37 ods. 4 úvodnej vete sa za slová „začatím ich“ vkladá slovo „sérieovej“.

26. V § 37 ods. 4 písm. b) sa slovo „nástrojov“ nahrádza slovami „zhotovenie nástrojov“.

27. V § 37 ods. 7 písm. b) sa slovo „zhotovenie“ nahrádza slovom „zhodnotenie“.

28. V § 37 ods. 7 písm. d) sa za slovo „formuláciu“ vkladá čiarka a slovo „dizajnu“ sa nahrádza slovom „dizajn“.

29. V § 37 odsek 10 znie:

„(10) Na účte 015 – Goodwill sa účtuje goodwill obstaraný napríklad

a) kúpou, výmenou alebo vkladom podniku alebo jeho časti,

b) rozdelením, splynutím alebo zlúčením obchodných spoločností alebo družstiev.“

30. V § 37 ods. 17 sa vypúšťajú slová „v časovej a vecnej súvislosti s účtovným obdobím, na ktoré sa vzťahujú“.

31. V § 41 odsek 4 znie:

„(4) Technické zhodnotenie prenajatého dlhodobého majetku odpisované nájomcom sa účtuje na účte, na ktorom by sa tento majetok účtoval, ak by bol nájomca jeho vlastníkom.“

32. V § 47 odsek 13 znie:

„(13) Na účte 257 – Ostatné realizovateľné cenné papiere sa účtujú ostatné krátkodobé cenné papiere, s ktorými sa neobchoduje na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu.“

33. V § 50 ods. 2 sa za slovo „úctujú“ vkladá slovo „vydané“.

34. V § 50 ods. 6 sa slovo „poskytnuté“ nahrádza slovom „prijaté“ a vypúšťa sa slovo „presnú“.

35. V § 52 ods. 1 sa odkaz 19 nahrádza odkazom 30a.

Poznámka pod čiarou k odkazu 30a znie:

„30a) § 43 ods. 7 zákona č. 595/2003 Z. z.“.

36. V § 52 sa vypúšťa odsek 2.

Doterajšie odseky 3 až 14 sa označujú ako odseky 2 až 13.

37. V § 52 ods. 4 sa slová „úctu 311 – Odberatelia, 315 – Ostatné pohľadávky, 335 – Pohľadávky voči zamestnancom, 378 – Iné pohľadávky alebo na ťarchu účtov v účtovných triedach 0, 1 a 5“ nahrádzajú slovami „príslušného účtu majetku a účtu účtovej triedy 5“.

38. V § 52 ods. 6 sa slovo „odpočet“ nahrádza slovom „odpočítanie“ a slová „účtov 321 – Dodávatelia, 325 – Ostatné záväzky, 379 – Iné záväzky, 471 – Dlhodobé záväzky v rámci konsolidovaného celku, 474 – Záväzky z nájmu a 479 – Ostatné dlhodobé

záväzky“ sa nahrádzajú slovami „príslušných účtov záväzkov“.

39. V § 55 odsek 4 znie:

„(4) Na účte 374 – Pohľadávky z nájmu sa v účtovníctve prenajímateľa účtujú pohľadávky z nájmu majetku vrátane finančného prenájmu.“

40. V § 56 ods. 6 sa vypúšťajú slová „ďalej pokuty, penále“.

41. V § 57 ods. 1 sa odkaz 33 nad slovom „predpisu“ nahrádza odkazom 4. Súčasne sa vypúšťa poznámka pod čiarou k odkazu 33.

42. V § 60 ods. 2 sa odkaz 17 nad slovami „rezervy“ a „majetku“ vypúšťa.

43. V § 61 odsek 8 znie:

„(8) Na účte 474 – Záväzky z nájmu sa v účtovníctve nájomcu účtujú dlhodobé záväzky z nájmu majetku vrátane finančného prenájmu.“

44. V § 66 posledná veta znie:

„Na ťarchu účtu 524 – Zákonné sociálne zabezpečenie sa účtuje aj príspevok do garančného fondu.“

45. V § 68 odsek 5 znie:

„(5) Na ťarchu účtu 546 – Odpis pohľadávky sa účtuje odpis pohľadávky pri trvalom upustení od jej vymáhania.“

46. V § 72 ods. 2 a § 82 ods. 2 sa slová „majetku a záväzkov“ nahrádzajú slovami „majetku, záväzkov alebo účtu 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa“.

47. V § 86 ods. 1 písm. i) sa slová „počiatočný stav príslušného účtu“ nahrádzajú slovami „zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku účtuje na príslušný účet“ a vypúšťa sa slovo „zaúčtuje“.

48. Za § 86 sa vkladá § 86a, ktorý znie:

„§ 86a

(1) O prenajatom majetku, ktorý spĺňa podmienky podľa § 30a a zmluva o nájme bola uzavretá do 31. decembra 2003 sa účtuje podľa doterajších predpisov, ak sa nedohodne účtovanie o tomto majetku podľa tohto opatrenia.

(2) V účtovníctve účtovných jednotiek, ktoré vykonali účtovnú operáciu podľa § 86 ods. 1 písm. e) sa opraví účtovný zápis zúčtovaním opravnej položky vytvorenej k cenným papierom a podielom, ktoré sa podľa § 27 zákona oceňujú reálnou hodnotou v prospech príslušného účtu účtovej triedy 6.“

49. V prílohe účtovej triede 3 účtovej skupine 37 sa slová „374- Pohľadávky z prenájmu“ nahrádzajú slovami „374- Pohľadávky z nájmu“.

50. V prílohe účtovej triede 4 účtovej skupine 47 sa slová „474 - Záväzky z prenájmu“ nahrádzajú slovami „474 - Záväzky z nájmu“.

Čl. II

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 31. marca 2003 č. 4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (oznámenie č. 123/2003 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. V § 3 ods. 2 sa slová „v prílohe č. 3“ nahrádzajú slovami „v tomto opatrení“.
2. V § 3 sa za odsek 2 vkladá nový odsek 3, ktorý znie:

„(3) V poznámkach účtovnej jednotky, ktorá v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období účtovala v sústave jednoduchého účtovníctva sa uvádzajú len údaje za bežné účtovné obdobie.“

Doterajšie odseky 3 a 4 sa označujú ako odseky 4 a 5.

3. Za § 4 sa vkladá § 4a, ktorý znie:

„§ 4a

(1) Toto opatrenie sa použije po prvýkrát pre individuálnu účtovnú závierku zostavenú k 31. decembru 2003.

(2) Pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky za rok 2003 sa

a) v súvahe v stĺpcoch 4 a 6 vykazujú stavy súvahových účtov k 1. januáru 2003 po vykonaní účtovných operácií podľa osobitného predpisu^{1a)} z dôvodu preradenia zostatkov súvahových účtov a po preradení zostatkov súvahových účtov k 31. decembru 2002 podľa obsahu položiek súvahy,

b) vo výkaze ziskov a strát v stĺpci 2 vykazujú zostatky výsledkových účtov k 31. decembru 2002 po ich preradení podľa obsahu položiek výkazu ziskov a strát.“

Poznámka pod čiarou k odkazu 1a znie:

„1a) § 86 opatrenia č. 23 054/2002-92 (oznámenie č. 740/2002 Z. z.) v znení opatrenia č. 25 167/2003-92 (oznámenie č. 595/2003 Z. z.).“

4. Prílohy č. 1 a 2 sa nahrádzajú prílohami č. 1 a 2 k tomuto opatreniu.

5. V prílohe č. 3 sa časť o údajoch vykázaných na strane aktív súvahy dopĺňa písmenom zc), ktoré znie:

„zc) majetku prenajatom formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa, a to

1. celková suma dohodnutých platieb ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v členení na istinu u prenajímateľa a finančný výnos,
2. suma istiny u prenajímateľa a finančného výnosu podľa doby splatnosti
 2. a. do jedného roka vrátane,
 2. b. od jedného roka do piatich rokov vrátane,
 2. c. viac ako päť rokov.“

6. V prílohe č. 3 sa časť o údajoch vykázaných na strane pasív súvahy dopĺňa písmenom m), ktoré znie:

„m) majetku prenajatom formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu, a to

1. celková suma dohodnutých platieb ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v členení na istinu u nájomcu a finančný náklad,
2. suma istiny u nájomcu a finančného nákladu podľa doby splatnosti

2. a. do jedného roka vrátane,
 2. b. od jedného roka do piatich rokov vrátane,
 2. c. viac ako päť rokov.“
7. V prílohe č. 3 časti o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb sa vypúšťa písmeno a).

Doterajšie písmená b) až d) sa označujú ako písmená a) až c).

Čl. III

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2002 č. 23586/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahom vymedzení položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce

v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatne zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov (oznámenie č. 723/2002 Z. z.) v znení opatrenia č. 21378/2003-92 (oznámenie č. 468/2003 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. Za § 19 sa vkladá § 19a, ktorý znie:

„ 19a

Toto opatrenie sa použije po prvýkrát pre účtovnú závierku zostavenú k 31. decembru 2003.“

2. Príloha sa nahrádza prílohami č. 1 a 2, ktoré sú prílohami č. 3 a 4 k tomuto opatreniu.

Čl. IV

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2004.

Ivan Mikloš, v. r.
podpredseda vlády a minister financií



IČO	Bežné účtovné obdobie				Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			
	Označenie riadku a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Brutto 1	Korekcia 2	Netto 3	Netto 4	
		SPOLU MAJETOK r. 002 + r. 003 + r. 032 + r. 062	001					
A.		Pohľadávky za upísané vlastné imanie (353)	002					
B.		Neobežný majetok r. 004 + r. 013 + r. 023	003					
B.I.		Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 005 až 012)	004					
B.I.1.		Zriadovacie náklady (011) - /071, 091A/	005					
2.		Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	006					
3.		Softvér (013) - /073, 091A/	007					
4.		Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	008					
5.		Goodwill (015) - /075, 091A/	009					
6.		Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	010					
7.		Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - 093	011					
8.		Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - 095A	012					
B.II.		Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 014 až 022)	013					
B.II.1.		Pozemky (031) - 092A	014					
2.		Stavby (021) - /081, 092A/	015					
3.		Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - /082, 092A/	016					
4.		Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	017					
5.		Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	018					
6.		Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	019					



IČO	Bežné účtovné obdobie				Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			
	Označenie riadku	Číslo riadku	Brutto	Korekcia	Netto	Netto	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4	5	6
	STRANA AKTÍV							
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - 094	020						
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - 095A	021						
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	022						
B.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 024 až 031)	023						
B.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v ovládanej osobe (061) - 096A	024						
2.	Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom (062) - 096A	025						
3.	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely (063, 065) - 096A	026						
4.	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku (066A) - 096A	027						
5.	Ostatný dlhodobý finančný majetok (067A, 069, 06XA) - 096A	028						
6.	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 06XA) - 096A	029						
7.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - 096A	030						
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - 095A	031						
C.	Obežný majetok r. 033 + r. 041 + r. 048 + r. 056	032						
C.I.	Zásoby súčet (r. 034 až 040)	033						
C.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	034						
2.	Nedokončená výroba a polotovary (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	035						
3.	Zákazková výroba s predpokladanou dobou ukončenia dlhšou ako jeden rok 12X - 192A	036						
4.	Výrobky (123) - 194	037						
5.	Zvieratá (124) - 195	038						



IČO	Bežné účtovné obdobie				Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			
	Označenie riadku a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Brutto 1	Korekcia 2	Netto 3	Netto 4	
6.		Tovar (132, 13X, 139) - /196, 19X/	039					
7.		Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - 391A	040					
C.II.		Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 042 až 047)	041					
C.II.1.		Pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - 391A	042					
2.		Pohľadávky voči ovládanej osobe a ovládajúcej osobe (351A) - 391A	043					
3.		Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku (351A) - 391A	044					
4.		Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - 391A	045					
5.		Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 373A, 374A, 375A, 376A, 378A) - 391A	046					
6.		Odložená daňová pohľadávka (481A)	047					
C.III.		Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 049 až 055)	048					
C.III.1.		Pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - 391A	049					
2.		Pohľadávky voči ovládanej osobe a ovládajúcej osobe (351A) - 391A	050					
3.		Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku (351A) - 391A	051					
4.		Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - 391A	052					
5.		Sociálne zabezpečenie (336) - 391A	053					
6.		Daňové pohľadávky (341, 342, 343, 345) - 391A	054					
7.		Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 373A, 374A, 375A, 376A, 378A) - 391A	055					
C.IV.		Finančné účty súčet (r. 057 až r. 061)	056					
C.IV.1.		Peniaze (211, 213, 21X)	057					



IČO	STRANA AKTÍV		Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	Označenie a	b		Brutto 1	Korekcia 2	Netto 3	
2.		Účty v bankách (221A, 22X +/- 261)	058				
3.		Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok 22XA	059				
4.		Krátkodobý finančný majetok (251, 253, 256, 257, 25X) - /291, 29X/	060				
5.		Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259) - 291	061				
D.		Časové rozlíšenie r. 063 a r. 064	062				
D.1.		Náklady budúcich období (381, 382)	063				
2.		Prijímy budúcich období (385)	064				
Kontrolné číslo súčet (r. 001 až r. 064)			888				



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 5	Bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie 6
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 066 + r. 086 + r. 116	065		
A.	Vlastné imanie r. 067 + r. 071 + r. 078 + r. 082 + r. 085	066		
A.I.	Základné imanie súčet (r. 068 až 070)	067		
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	068		
2.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (/-/252)	069		
3.	Zmena základného imania +/- 419	070		
A.II.	Kapitálové fondy súčet (r. 072 až 077)	071		
A.II.1.	Emisné ážio (412)	072		
2.	Ostatné kapitálové fondy (413)	073		
3.	Zákonný rezervný fond (Nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov (417, 418)	074		
4.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	075		
5.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415)	076		
6.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri splnutí a rozdelení (+/- 416)	077		
A.III.	Fondy zo zisku súčet (r. 079 až r. 081)	078		
A.III.1.	Zákonný rezervný fond (421)	079		
2.	Nedeliteľný fond (422)	080		
3.	Štatutárne fondy a ostatné fondy (423, 427, 42X)	081		
A.IV.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 083 + r. 084	082		
A.IV.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	083		
2.	Neuhradená strata minulých rokov (/-/429)	084		
A.V.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie +/- r. 001 - (r. 067 + r. 071 + r. 078 + r. 082 + r. 086 + r. 116)	085		
B.	Záväzky r. 87 + r. 91 + r. 102 + r. 112	086		
B.I.	Rezervy súčet (r. 088 až r. 090)	087		
B.I.1.	Rezervy zákonné (451A)	088		
2.	Ostatné dlhodobé rezervy (459A, 45XA)	089		
3.	Krátkodobé rezervy (323, 32X, 451A, 459A, 45XA)	090		
B.II.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 092 až r. 101)	091		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 5	Bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie 6
B.II.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku (479A)	092		
2.	Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476A)	093		
3.	Dlhodobé záväzky voči ovládanej osobe a ovládajúcej osobe (471A)	094		
4.	Ostatné dlhodobé záväzky v rámci konsolidovaného celku (471A)	095		
5.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	096		
6.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	097		
7.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	098		
8.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	099		
9.	Ostatné dlhodobé záväzky (474A, 479A, 47XA, 372A, 373A, 377A)	100		
10.	Odložený daňový záväzok (481A)	101		
B.III.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 103 až r. 111)	102		
B.III.1.	Záväzky z obchodného styku (321, 322, 324, 325, 32X, 475A, 478A, 479A, 47XA)	103		
2.	Nevyfakturované dodávky (326, 476A)	104		
3.	Záväzky voči ovládanej osobe a ovládajúcej osobe (361A, 471A)	105		
4.	Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku (361A, 36XA, 471A, 47XA)	106		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	107		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	108		
7.	Záväzky zo sociálneho zabezpečenia (336, 479A)	109		
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	110		
9.	Ostatné záväzky (372A, 373A, 377A, 379A, 474A, 479A, 47X)	111		
B.IV.	Bankové úvery a výpomoci súčet (r. 113 až r. 115)	112		
B.IV.1.	Bankové úvery dlhodobé (461A, 46XA)	113		
2.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	114		
3.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A,-/255A)	115		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 117 a r. 118)	116		
C.1.	Výdavky budúcich období (383)	117		
2.	Výnosy budúcich období (384)	118		
	Kontrolné číslo súčet (r. 065 až r. 118)	999		

Vysvetlivky k súvahe

1. Písmeno „X“ v označení účtu uvedené v riadku súvahy vyjadruje účet doplnený do účtového rozvrhu podľa potrieb účtovnej jednotky.
2. Ak je v riadku súvahy účet označený písmenom „A“ za číslom účtu, ide o analytický účet.
3. Za znamienkom mínus (-) sú v súvahe uvedené čísla účtov, ktoré sa uvádzajú v stĺpci 2.
4. Suma položky súvahy v riadku 001 v stĺpcoch 3 a 4 sa rovná sume položky súvahy v riadku 065 v stĺpcoch 5 a 6.
5. Pri priebežnej účtovnej závierke v úplnej štruktúre sa v súvahe vykazujú všetky položky, ktoré majú v účtovníctve účtovnej jednotky obsahovú náplň.
6. Pri priebežnej účtovnej závierke v skrátenej štruktúre sa v súvahe vykazujú súhrnné položky a súhrnné údaje nižšieho radu, ktoré sú v súvahe označené veľkými písmenami, ku ktorým je priradená rímska číslica.
7. Položky súvahy v nulovej hodnote za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa nevyplňajú.
8. V stĺpcoch 4 a 6 súvahy účtovnej jednotky, ktorá v bezprostredne predchádzajúcom období účtovala v sústave jednoduchého účtovníctva sa nevykazujú žiadne údaje.

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2 - 01

V Z O R
**VÝKAZ
ZISKOV A STRÁT**



k . . 2 0 0 (v tisícoch Sk)

Predkladá sa 1x súčasne s daňovým priznaním k dani z príjmov a 1x do 30 dní odo dňa schválenia príslušným orgánom účtovnej jednotky miestne príslušnému daňovému úradu.

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

IČO <input type="text"/>	Účtovná závierka	Účtovná závierka	Za obdobie			
	<input type="checkbox"/> riadna	<input type="checkbox"/> zostavená	Mesiac	Rok	Mesiac	Rok
	<input type="checkbox"/> mimoriadna	<input type="checkbox"/> schválená	od	2 0 0	do	2 0 0
	<input type="checkbox"/> priebežná	(vyznačí sa x)				

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

Právna forma účtovnej jednotky

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica		Číslo
PSČ	Obec	
Telefón	Fax	
E-mail		

Zostavený dňa: <input type="text"/>	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:
Schválený dňa: <input type="text"/>			



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie 2
I.	Tržby z predaja tovaru (604)	01		
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504)	02		
+	Obchodná marža r. 01 - r. 02	03		
II.	Výroba r. 05 + r. 06 + r. 07	04		
II.1.	Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb (601, 602)	05		
2.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/- účtová skupina 61)	06		
3.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
B.	Výrobná spotreba r. 09 + r. 10	08		
B.1.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	09		
2.	Služby (účtová skupina 51)	10		
+	Pridaná hodnota r. 03 + r. 04 - r. 08	11		
C.	Osobné náklady súčet (r. 13 až 16)	12		
C.1.	Mzdové náklady (521, 522)	13		
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	14		
3.	Náklady na sociálne zabezpečenie (524, 525, 526)	15		
4.	Sociálne náklady (527, 528)	16		
D.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	17		
E.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	18		
III.	Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu (641, 642)	19		
F.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	20		
IV.	Použitie a zrušenie rezerv do výnosov z hospodárskej činnosti a účtovanie vzniku komplexných nákladov budúcich období (652, 654, 655)	21		
G.	Tvorba rezerv na hospodársku činnosť a zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období (552, 554, 555)	22		
V.	Zúčtovanie a zrušenie opravných položiek do výnosov z hospodárskej činnosti (657, 658, 659)	23		
H.	Tvorba opravných položiek do nákladov na hospodársku činnosť (557, 558, 559)	24		
VI.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648)	25		
I.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543 až 546, 548, 549)	26		
VII.	Prevod výnosov z hospodárskej činnosti (-) (697)	27		



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie 2
J.	Prevod nákladov na hospodársku činnosť (-) (597)	28		
*	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti r. 11 - r. 12 - r. 17 - r. 18 + r. 19 - r. 20 + r. 21 - r. 22 + r. 23 - r. 24 + r. 25 - r. 26 + (-r. 27) - (-r. 28)	29		
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	31		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku r. 33 + r. 34 + r. 35	32		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov v ovládanej osobe a v spoločnosti s podstatným vplyvom (665A)	33		
2.	Výnosy z ostatných dlhodobých cenných papierov a podielov (665A)	34		
3.	Výnosy z ostatného dlhodobého finančného majetku (665A)	35		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku (666)	36		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	37		
XI.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivatových operácií (664, 667)	38		
M.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivatové operácie (564, 567)	39		
XII.	Výnosové úroky (662)	40		
N.	Nákladové úroky (562)	41		
XIII.	Kurzové zisky (663)	42		
O.	Kurzové straty (563)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
P.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	45		
XV.	Použitie a zrušenie rezerv do výnosov z finančnej činnosti (674)	46		
Q.	Tvorba rezerv na finančnú činnosť (574)	47		
XVI.	Zúčtovanie a zrušenie opravných položiek do výnosov z finančnej činnosti (679)	48		
R.	Tvorba opravných položiek do nákladov na finančnú činnosť (579)	49		
XVII.	Prevod finančných výnosov (-) (698)	50		
S.	Prevod finančných nákladov (-) (598)	51		
*	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti r. 30 - r. 31 + r. 32 + r. 36 - r. 37 + r. 38 - r. 39 + r. 40 - r. 41 + r. 42 - r. 43 + r. 44 - r. 45 + r. 46 - r. 47 + r. 48 - r. 49 + (-r. 50) - (-r. 51)	52		
T.	Daň z príjmov z bežnej činnosti r. 54 + r. 55	53		
T.1.	- splatná (591, 595)	54		



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie 2
2.	- odložená (+/- 592)	55		
**	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti r. 29 + r. 52 - r. 53	56		
XVIII.	Mimoriadne výnosy (účtová skupina 68)	57		
U.	Mimoriadne náklady (účtová skupina 58)	58		
V.	Daň z príjmov z mimoriadnej činnosti r. 60 + r. 61	59		
V.1.	- splatná (593)	60		
2.	- odložená (+/- 594)	61		
*	Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti r. 57 - r. 58 - r. 59	62		
Z.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	63		
***	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (+/-) r. 56 + r. 62 - r. 63	64		
Kontrolné číslo súčet (r. 01 až r. 64)		99		

Vysvetlivky k výkazu ziskov a strát

1. Ak je v riadku výkazu ziskov a strát účet označený písmenom „A“ za číslom účtu, ide o analytický účet.
2. Suma položky výkazu ziskov a strát v riadku 64 v stĺpcoch 1 a 2 sa rovná sume položky súvahy v riadku 085 v stĺpcoch 5 a 6.
3. Pri priebežnej účtovnej závierke v úplnej štruktúre sa vo výkaze ziskov a strát vykazujú všetky položky, ktoré majú v účtovníctve účtovnej jednotky obsahovú náplň.
4. Pri priebežnej účtovnej závierke v skrátenej štruktúre sa výkaz ziskov a strát zostavuje v úplnej štruktúre.
5. Položky výkazu ziskov a strát v nulovej hodnote za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa nevypĺňajú.
6. V stĺpci 2 výkazu ziskov a strát účtovnej jednotky, ktorá v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období účtovala v sústave jednoduchého účtovníctva sa nevykazujú žiadne údaje.



Príjmy a	Riadok b	Za bežné účtovné obdobie 1
Predaj tovaru	01	
Predaj výrobkov a služieb	02	
Ostatné príjmy	03	
Príjmy celkom súčet (r. 01 až 03)	04	
Kontrolné číslo súčet (r. 01 až 04)	98	
Výdavky a	Riadok b	Za bežné účtovné obdobie 2
Nákup materiálu	05	
Nákup tovaru	06	
Mzdy	07	
Platby do fondov	08	
Prevádzková réžia	09	
Výdavky celkom súčet (r. 05 až 09)	10	
Rozdiel príjmov a výdavkov (r. 04 - r. 10)	11	
Kontrolné číslo súčet (r. 05 až 11)	99	

Vysvetlivky k výkazu o príjmoch a výdavkoch

1. V jednotlivých riadkoch sa vykazujú údaje z príslušných položiek peňažného denníka.
2. V riadku 08 sa vyказuje tvorba sociálneho fondu.

V Z O R

Úč. FO 2 - 01

Výkaz o majetku a záväzkoch



v jednoduchom účtovníctve

k . . 2 0 0 (v celých Sk)

Predkladá sa súčasne s daňovým priznaním k dani z príjmov 1x miestne príslušnému daňovému úradu.

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

IČO	Spôsob podania výkazu (vyznačí sa x)	Za obdobie
	<input type="checkbox"/> riadne	Mesiac Rok
	<input type="checkbox"/> opakované	od Mesiac Rok do Mesiac Rok
		od 2 0 0 do 2 0 0

Názov účtovnej jednotky

Bydlisko

Ulica	Číslo
PSČ	Obec
Telefón	Fax
0 /	0 /
E-mail	

Miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska

Ulica	Číslo
PSČ	Obec
Telefón	Fax
0 /	0 /

Zostavená dňa:	Podpisový záznam fyzickej osoby:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:
. . 2 0 0			



Majetok a	Riadok b	Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 1	Za bežné účtovné obdobie 2
Dlhodobý nehmotný majetok	01		
Dlhodobý hmotný majetok	02		
Dlhodobý finančný majetok	03		
Zásoby celkom súčet (r. 05 až 07)	04		
Materiál	05		
Tovar	06		
Nedokončená výroba, výrobky, zvieratá, ostatné	07		
Pohľadávky	08		
Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 10 až 12)	09		
Peniaze a ceniny	10		
Účty v bankách	11		
Ostatný krátkodobý finančný majetok	12		
Priebežné položky (+/-)	13		
Opravná položka k odplatne nadobudnutému majetku (aktívna)	14		
Majetok celkom r. 01 + r. 02 + r. 03 + r. 04 + r. 08 + r. 09 +/- r. 13 + r. 14	15		
Kontrolné číslo súčet (r. 01 až 15)	98		

Závazky a	Riadok b	Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 3	Za bežné účtovné obdobie 4
Rezervy	16		
Závazky	17		
Úvery	18		
Opravná položka k odplatne nadobudnutému majetku (pasívna)	19		
Závazky celkom súčet (r. 16 až 19)	20		
Rodiel majetku a záväzkov (r. 15 - r. 20)	21		
Kontrolné číslo súčet (r. 16 až 21)	99		

Vysvetlivky k výkazu o majetku a záväzkoch

1. V riadku 01 a 02 sa vykazujú údaje z knihy dlhodobého nehmotného majetku a z knihy dlhodobého hmotného majetku v zostatkových cenách.
2. V riadku 03 sa vykazujú údaje z knihy dlhodobého finančného majetku v ocenení podľa § 25 alebo 27 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon“). Pri dlhodobých termínových vkladoch sa vykazujú údaje z peňažného denníka z prehľadu o peňažných prostriedkoch na účtoch v bankách.
3. V riadku 04 sa vykazuje súčet súm uvedených v riadkoch 05 až 07.
4. V riadkoch 05 až 07 sa vykazujú údaje z knihy zásob v ocenení podľa § 25 zákona.
5. V riadku 08 sa vykazujú údaje z knihy pohľadávok v ocenení podľa § 25 zákona.
6. V riadku 09 sa vykazuje súčet súm uvedených v riadkoch 10 až 12.
7. V riadkoch 10 a 11 sa vykazujú údaje z peňažného denníka z prehľadu o peňažných prostriedkoch v hotovosti a ceninách alebo z prehľadu o peňažných prostriedkoch na účtoch v bankách v ocenení podľa § 25 zákona, okrem peňažných prostriedkov v cudzej mene, ktoré sa vykazujú v ocenení kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
8. V riadku 12 sa vykazujú údaje o ostatnom krátkodobom finančnom majetku.
9. V riadku 13 sa vykazujú údaje z peňažného denníka z prehľadu o priebežných položkách. Ak je zostatok priebežných položiek ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v peňažnom denníku v časti „príjem“, vykáže sa v tomto riadku znamienko „+“. Ak je zostatok priebežných položiek ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v peňažnom denníku v časti „výdaj“, vykáže sa v tomto riadku znamienko „-“.
10. V riadku 14 sa vykazujú údaje z knihy opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku.
11. V riadku 16 sa vykazujú údaje z knihy rezerv.
12. V riadku 17 sa vykazujú údaje z knihy záväzkov a v tomto riadku sa vykazuje aj zostatok sociálneho fondu.
13. V riadku 19 sa vykazujú údaje z knihy opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku.
14. V stĺpcoch 1 a 3 výkazu o majetku a záväzkoch účtovnej jednotky, ktorá v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období účtovala v sústave podvojného účtovníctva sa nevykazujú žiadne údaje.

Obsahové vymedzenie stĺpca 1 výkazu o majetku a záväzkoch za účtovné obdobie roku 2003

1. V riadku 01 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 01 výkazu o majetku a záväzkoch podľa doterajšieho predpisu (ďalej len „výkaz“).
2. V riadku 02 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 02 výkazu.
3. V riadku 03 sa údaje nevykazujú.
4. V riadku 04 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 03 výkazu.
5. V riadku 05 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 04 výkazu.
6. V riadku 06 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 05 výkazu.
7. V riadku 07 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 06 výkazu.

8. V riadku 08 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 07 výkazu.
9. V riadku 09 sa údaje nevykazujú.
10. V riadku 10 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 08 výkazu.
11. V riadku 11 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 10 výkazu.
12. V riadku 12 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadkov 11 a 12 výkazu.
13. V riadku 13 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 09 výkazu.
14. V riadku 14 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 13 výkazu.
15. V riadku 15 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 14 výkazu.
16. V riadku 16 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 15 výkazu.
17. V riadku 17 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 16 výkazu.
18. V riadku 18 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 17 výkazu.
19. V riadku 19 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 18 výkazu.
20. V riadku 20 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 19 výkazu.
21. V riadku 21 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 20 výkazu.

117

Pokyn

Ministerstva financií Slovenskej republiky z 2. decembra 2003, ktorým sa ustanovuje rozsah, spôsob a termíny predkladania údajov na hodnotenie plnenia verejného rozpočtu

Referent: Ing. Kováčová, tel.: 02/59 58 32 30
Ing. Šedivý, CSc., tel.: 02/59 58 32 22
Ing. Sasinková, tel.: 02/57 26 23 35 k prílohe č. 5 a č. 6
Ing. Orlíková, tel.: 02/59 27 84 14 k prílohe č. 7
RNDr. Machová, tel.: 02/59 27 84 14 k prílohe č. 8

Číslo: 26 944/2003-91

Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) podľa § 8 ods. 5 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov ustanovuje:

Čl. 1

Týmto pokynom sa ustanovuje rozsah, usporiadanie a obsahové vymedzenie údajov požadovaných na hodnotenie plnenia verejného rozpočtu¹⁾, ustanovujú sa subjekty²⁾, ktoré tieto údaje predkladajú a určuje sa spôsob a termíny ich predkladania.

Čl. 2

Rozsah, usporiadanie a obsahové vymedzenie požadovaných údajov ustanovujú vzory účtovných výkazov uvedené v „Opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky z 25. februára 2003 č. 1407/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie“, uverejnenom vo Finančnom spravodajcovi č. 6/2003 v znení neskorších zmien a doplnkov a vzory finančných výkazov uvedené v prílohách č. 1 až č. 4 k tomuto pokynu.

Čl. 3

Subjektami, ktoré predkladajú požadované údaje podľa čl. 2, sú:

1. správcovia rozpočtových kapitol a nimi zriadené rozpočtové organizácie štátu a štátne príspevkové organizácie,
2. štátne fondy,
3. obce a rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v ich pôsobnosti,
4. vyššie územné celky a rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v ich pôsobnosti.

Čl. 4

Subjekty uvedené v čl. 3 predkladajú údaje v rozsahu účtovných výkazov a finančné výkazy (ďalej len „údaje účtovných a finančných výkazov“) spôsobom a v termínoch podľa nasledujúcich ustanovení:

1) § 3 ods. 3 a ods. 4 zákona Národnej rady SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.

2) § 8 ods. 5 zákona Národnej rady SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.

1. Správcovia rozpočtových kapitol a nimi zriadené rozpočtové organizácie štátu a štátne príspevkové organizácie predkladajú údaje účtovných a finančných výkazov takto:

a) *Rozpočtové organizácie štátu predkladajú š t v r ť r o č n e:*

- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov rozpočtových organizácií štátu (Fin RO 1 - 04),
- Súvahu (Súvaha Úč ROPO SFOV 1 - 01),
- Časť B Náklady rozpočtových organizácií Výkazu ziskov a strát (Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01),
- Výkaz ziskov a strát (Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01). Tento výkaz predkladajú tie rozpočtové organizácie štátu, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť³⁾.

b) *Štátne príspevkové organizácie predkladajú š t v r ť r o č n e:*

- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov príspevkových organizácií a štátnych fondov (Fin PO 3 - 04),
- Súvahu (Súvaha Úč ROPO SFOV 1 - 01),
- Výkaz ziskov a strát (Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01).

Rozpočtové organizácie štátu a štátne príspevkové organizácie prenesú a nahrajú (podľa dokumentácie koncového užívateľa informačného systému Štátnej pokladnice (ďalej len „IS ŠP“) modul Výkazníctvo⁴⁾) údaje účtovných a finančných výkazov podľa bodu a) a b) do IS ŠP v štruktúre podľa prílohy č. 5 a 6 a jedno vyhotovenie účtovných a finančných výkazov podpísané štatutárnym orgánom predložia zriaďovateľovi v termíne, ktorý určí zriaďovateľ.

Správcovia rozpočtových kapitol skontrolujú v IS ŠP údaje predložené nimi zriadenými rozpočtovými organizáciami štátu a štátnymi príspevkovými organizáciami. Odsúhlasené údaje správcovia rozpočtových kapitol potvrdia Štátnej pokladnici (ďalej len „pokladnica“) (podľa dokumentácie koncového užívateľa IS ŠP modul Výkazníctvo⁴⁾):

- za I., II. a III. štvrťrok do 25 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 30 dní po skončení roka.

c) *Správcovia rozpočtových kapitol predkladajú š t v r ť r o č n e ministerstvu:*

- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov rozpočtových organizácií štátu (Fin RO 1 - 04),

3) § 36 ods. 1 zákona Národnej rady SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.

4) Dokumentácia koncového užívateľa IS ŠP modul Výkazníctvo je uložená v Podporných aplikáciách v Riadiacej dokumentácii v Citrix Program Neighborhood v IS ŠP.

- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov príspevkových organizácií a štátnych fondov (Fin PO 3 - 04),
- Súvahu (Súvaha Úč ROPO SFOV 1 - 01) za rozpočtové organizácie štátu,
- Súvahu (Súvaha Úč ROPO SFOV 1 - 01) za štátne príspevkové organizácie,
- Časť B Náklady rozpočtových organizácií Výkazu ziskov a strát (Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01) za rozpočtové organizácie štátu,
- Výkaz ziskov a strát (Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01) za štátne príspevkové organizácie,
- Výkaz ziskov a strát (Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01) za tie rozpočtové organizácie štátu, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť⁵⁾.

Správcovia rozpočtových kapitol odovzdajú súhrnné účtovné a finančné výkazy pripravené v IS ŠP podpísané štatutárnym orgánom rozpočtovej kapitoly v dvoch vyhotoveniach odboru štátneho záverečného účtu ministerstva v týchto termínoch:

- za I., II. a III. štvrťrok do 30 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 35 dní po skončení roka,

pričom zodpovedajú za predloženie správnych údajov, t. j. po vykonaní všetkých kontrol a prípadných opráv.

2. Štátne fondy predkladajú údaje účtovných a finančných výkazov š t v r ť r o č n e takto:

- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov príspevkových organizácií a štátnych fondov (Fin PO 3 - 04),
- Súvahu (Súvaha Úč ROPO SFOV 1 - 01),
- Časť B Náklady rozpočtových organizácií Výkazu ziskov a strát (Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01).

Štátne fondy prenesú a nahrajú (podľa dokumentácie koncového užívateľa IS ŠP modul Výkazníctvo⁴⁾) údaje účtovných a finančných výkazov do IS ŠP v štruktúre podľa prílohy č. 5 a 6 k tomuto pokynu v týchto termínoch:

- za I., II. a III. štvrťrok do 25 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 30 dní po skončení roka.

5) V prípade Štátneho fondu rozvoja bývania podpísané štatutárnym orgánom zriaďovateľa.

Štátne fondy odovzdajú účtovné a finančné výkazy podpísané štatutárnym orgánom štátneho fondu⁵⁾ v dvoch vyhotoveniach odboru štátneho záverečného účtu ministerstva v týchto termínoch:

- za I., II. a III. štvrťrok do 30 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 35 dní po skončení roka,

pričom zodpovedajú za predloženie správnych údajov, t. j. po vykonaní všetkých kontrol a prípadných opráv. V rovnakých termínoch vyhotoví pokladnica pre ministerstvo sumárne výkazy za štátne fondy Slovenskej republiky.

3. Obce vrátane rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií v ich pôsobnosti predkladajú údaje účtovných a finančných výkazov takto:

a) *Rozpočtové organizácie obcí predkladajú š t v r ť r o č n e z r i a d' o v a t e ľ o v i:*

- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov obce, vyššieho územného celku a rozpočtových organizácií v ich pôsobnosti (Fin SAM 2 - 04),
- Súvahu (Súvaha Úč ROPO SFOV 1 - 01),
- Časť B Náklady rozpočtových organizácií Výkazu ziskov a strát (Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01),
- Výkaz ziskov a strát (Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01). Tento výkaz predkladajú tie rozpočtové organizácie obce, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť³⁾.

b) *Príspevkové organizácie obcí predkladajú z r i a d' o v a t e ľ o v i:*

š t v r ť r o č n e

- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov príspevkových organizácií a štátnych fondov (Fin PO 3 - 04),
- Súvahu (Súvaha Úč ROPO SFOV 1 - 01),
- Výkaz ziskov a strát (Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01),

r o č n e

- Výkaz o majetku a záväzkoch a príjmoch a výdavkoch príspevkových organizácií (MPO Úč 1 - 01).

Predložením údajov účtovných a finančných výkazov sa rozumie predloženie dát na magnetickom médiu v štruktúre určenej zriaďovateľom a ich opisu podpísaného štatutárnym orgánom rozpočtovej organizácie, resp. príspevkovej organizácie v počte vyhotovení a v termíne, ktorý určí zriaďovateľ.

c) *Obce predkladajú ministerstvu:*

š t v r ť r o č n e

- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov obce, vyššieho územného celku a rozpočtových organizácií v ich pôsobnosti (Fin SAM 2 - 04),

- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov príspevkových organizácií a štátnych fondov (Fin PO 3 - 04),
- Súvahu (Súvaha Úč ROPO SFOV 1 - 01) za obec a za rozpočtové organizácie obce,
- Súvahu (Súvaha Úč ROPO SFOV 1 - 01) za príspevkové organizácie obce,
- Časť B Náklady rozpočtových organizácií Výkazu ziskov a strát (Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01) za obec a za rozpočtové organizácie obce,
- Výkaz ziskov a strát (Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01) za príspevkové organizácie obce,
- Výkaz ziskov a strát (Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01) za obec a za rozpočtové organizácie obce, ak vykonávajú podnikateľskú činnosť³⁾,

r o č n e

- Výkaz o majetku a záväzkoch a príjmoch a výdavkoch príspevkových organizácií (MPO Úč 1 - 01).

Obce predložia účtovné a finančné výkazy príslušnému metodikovi na daňovom úrade, ktorý bol zriadený pre územný obvod obce, časti obce alebo viacerých obcí⁶⁾ (ďalej len „príslušný metodik daňového úradu“) v týchto termínoch: za I. až III. štvrťrok do 20 dní a za IV. štvrťrok do 25 dní po skončení príslušného obdobia. Výkazy predkladané obcou budú obsahovať účtovné a finančné výkazy za obec a účtovné a finančné výkazy za jednotlivé rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v jej pôsobnosti.

Predložením údajov účtovných a finančných výkazov príslušnému metodikovi daňového úradu sa rozumie predloženie dát na magnetickom médiu (disketa formátu MS DOS 3.5" 1,44 MB) v štruktúre podľa prílohy č. 7 k tomuto pokynu a jeho opisu podpísaného štatutárnym zástupcom obce.

Daňové úrady zabezpečia nahranie údajov na magnetické médium, kontrolu vykazovaných väzieb jednotným programom zabezpečeným ministerstvom a predloženie údajov ministerstvu v týchto termínoch: za I., II. a III. štvrťrok do 30 dní a za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 35 dní po skončení príslušného obdobia. Za predloženie súhrnných údajov účtovných a finančných výkazov obcí a rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií v ich pôsobnosti zodpovedá príslušný metodik daňového úradu.

Predložením údajov účtovných a finančných výkazov ministerstvu sa rozumie predloženie súboru účtovných a finančných výkazov za jednotlivé obce na magnetickom médiu v štruktúre podľa prílohy č. 7 k tomuto pokynu do DataCentra (Cintorínska 5, 814 88 Bratislava).

4. Vyššie územné celky a rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v ich pôsobnosti predkladajú údaje účtovných a finančných výkazov takto:

a) *Rozpočtové organizácie vyšších územných celkov predkladajú š t v r ť r o č n e:*

- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov obce, vyššieho územného celku a rozpočtových organizácií v ich pôsobnosti (Fin SAM 2 - 04),

6) § 4 ods. 3 písm. k) zákona č. 150/2001 Z. z. o daňových orgánoch a ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov.

- Súvahu (Súvaha Úč ROPO SFOV 1 - 01),
- Časť B Náklady rozpočtových organizácií Výkazu ziskov a strát (Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01),
- Výkaz ziskov a strát (Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01). Tento výkaz predkladajú tie rozpočtové organizácie vyššieho územného celku, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť³⁾.

b) Príspevkové organizácie vyšších územných celkov predkladajú š t v r f r o č n e:

- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov príspevkových organizácií a štátnych fondov (Fin PO 3 - 04),
- Súvahu (Súvaha Úč ROPO SFOV 1 - 01),
- Výkaz ziskov a strát (Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01).

Rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie vyšších územných celkov prenesú a nahrajú (podľa dokumentácie koncového užívateľa IS ŠP modul Výkazníctvo⁴⁾) údaje účtovných a finančných výkazov podľa bodu a) a b) do IS ŠP v štruktúre podľa prílohy č. 5 a 6 a účtovné a finančné výkazy podpísané štatutárnym orgánom predložia zriaďovateľovi v počte vyhotovení a v termíne, ktorý určí zriaďovateľ.

Vyššie územné celky v IS ŠP skontrolujú údaje za rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v ich pôsobnosti. Odsúhlasené údaje potvrdia pokladnici (podľa dokumentácie koncového užívateľa IS ŠP modul Výkazníctvo⁴⁾):

- za I., II. a III. štvrťrok do 25 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 30 dní po skončení roka.

c) Vyššie územné celky predkladajú š t v r f r o č n e ministerstvu:

- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov obce, vyššieho územného celku a rozpočtových organizácií v ich pôsobnosti (Fin SAM 2 - 04),
- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov príspevkových organizácií a štátnych fondov (Fin PO 3 - 04),
- Súvahu (Súvaha Úč ROPO SFOV 1 - 01) za rozpočtové organizácie vyššieho územného celku,
- Súvahu (Súvaha Úč ROPO SFOV 1 - 01) za príspevkové organizácie vyššieho územného celku,
- Časť B Náklady rozpočtových organizácií Výkazu ziskov a strát (Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01) za rozpočtové organizácie vyššieho územného celku,
- Výkaz ziskov a strát (Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01) za príspevkové organizácie vyššieho územného celku,
- Výkaz ziskov a strát (Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01) za tie rozpočtové organizácie vyššieho územného celku, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť³⁾.

Vyššie územné celky odovzdajú súhrnné účtovné a finančné výkazy pripravené v IS ŠP podpísané predsedom samosprávneho kraja v dvoch vyhotoveniach odboru štátneho záverečného účtu ministerstva v týchto termínoch:

- za I., II. a III. štvrťrok do 30 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 35 dní po skončení roka,

pričom zodpovedajú za predloženie správnych údajov, t. j. po vykonaní všetkých kontrol a prípadných opráv.

Čl. 5

Ostatné subjekty, ktorých rozpočty sú súčasťou verejného rozpočtu⁷⁾, predkladajú ministerstvu údaje účtovných a finančných výkazov spôsobom a v termínoch podľa nasledujúcich ustanovení:

1. Fond národného majetku Slovenskej republiky predkladá:

š t v rť r o č n e

- Výkaz o plnení rozpočtu ostatných subjektov, ktorých rozpočty tvoria verejný rozpočet (Fin OST 4 - 04),
- Súvahu Fondu národného majetku Slovenskej republiky (Súvaha Úč FNM SR 1 - 01),

r o č n e

- Výkaz o tvorbe a použití majetku Fondu národného majetku SR (Úč FNM SR 1-01),
- Výkaz o nákladoch na správnu činnosť Fondu národného majetku SR (Úč FNM SR 2-01).

Požadované údaje účtovných a finančných výkazov prenesie a nahrá (podľa dokumentácie koncového užívateľa IS ŠP modul Výkazníctvo⁴⁾) Fond národného majetku SR do IS ŠP v štruktúre podľa prílohy č. 5 a súčasne účtovné a finančné výkazy predloží v jednom vyhotovení podpísanom štatutárnym orgánom odboru štátneho záverečného účtu ministerstva v týchto termínoch:

- za I., II. a III. štvrťrok do 30 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 35 dní po skončení roka.

2. Slovenský pozemkový fond predkladá *š t v rť r o č n e*:

- Výkaz o plnení rozpočtu ostatných subjektov, ktorých rozpočty tvoria verejný rozpočet (Fin OST 4 - 04),
- Súvahu (Súvaha Úč NUJ 1 - 01),
- Výkaz ziskov a strát (Výsledovka Úč NUJ 2 - 01).

7) § 3 ods. 3 a § 8 ods. 5 zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.

Požadované údaje účtovných a finančných výkazov prenesie a nahrá (podľa dokumentácie koncového užívateľa IS ŠP modul Výkazníctvo⁴⁾) Slovenský pozemkový fond do IS ŠP v štruktúre podľa prílohy č. 5 a súčasne účtovné a finančné výkazy predloží v jednom vyhotovení podpísanom štatutárnym orgánom odboru štátneho záverečného účtu ministerstva v týchto termínoch:

- za I., II. a III. štvrťrok do 30 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 35 dní po skončení roka.

3. Sociálna poisťovňa predkladá š t v r ť r o č n e:

- Výkaz o plnení rozpočtu ostatných subjektov, ktorých rozpočty tvoria verejný rozpočet (Fin OST 4 - 04),
- Súvahu (Súvaha PF Úč 1 - 01),
- Výkaz ziskov a strát (Výsledovka PF Úč 2 - 01).

Požadované údaje účtovných a finančných výkazov prenesie a nahrá (podľa dokumentácie koncového užívateľa IS ŠP modul Výkazníctvo⁴⁾) Sociálna poisťovňa do IS ŠP v štruktúre podľa prílohy č. 5 a súčasne účtovné a finančné výkazy predloží v jednom vyhotovení podpísanom štatutárnym orgánom odboru štátneho záverečného účtu ministerstva v týchto termínoch:

- za I., II. a III. štvrťrok do 30 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 35 dní po skončení roka.

4. Zdravotné poisťovne predkladajú š t v r ť r o č n e:

- Výkaz o plnení rozpočtu ostatných subjektov, ktorých rozpočty tvoria verejný rozpočet (Fin OST 4 - 04),
- Súvahu (Súvaha PF Úč 1 - 01),
- Výkaz ziskov a strát (Výsledovka PF Úč 2 - 01).

Požadované údaje účtovných a finančných výkazov prenesú a nahrajú (podľa dokumentácie koncového užívateľa IS ŠP modul Výkazníctvo⁴⁾) zdravotné poisťovne do IS ŠP v štruktúre podľa prílohy č. 5 a súčasne účtovné a finančné výkazy podpísané štatutárnym orgánom predložia Ministerstvu zdravotníctva SR v ním určenom počte vyhotovení a termíne.

Ministerstvo zdravotníctva SR skontroluje v IS ŠP a odsúhlasí údaje predložené jednotlivými zdravotnými poisťovňami a odsúhlasené potvrdí pokladnici (podľa dokumentácie koncového užívateľa IS ŠP modul Výkazníctvo⁴⁾):

- za I., II. a III. štvrťrok do 25 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 30 dní po skončení roka.

Pokladnicou spracované súhrnné účtovné a finančné výkazy zdravotných poisťovní odovzdá Ministerstvo zdravotníctva SR v dvoch vyhotoveniach odboru štátneho záverečného účtu ministerstva najneskôr:

- za I., II. a III. štvrťrok do 30 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 35 dní po skončení roka,

pričom zodpovedá za predloženie správnych údajov, t. j. po vykonaní všetkých kontrol a prípadných opráv.

5. Verejné vysoké školy predkladajú š t v r ť r o č n e:

- Výkaz o plnení rozpočtu ostatných subjektov, ktorých rozpočty tvoria verejný rozpočet (Fin OST 4 - 04),
- Súvahu (Súvaha Úč NUJ 1 - 01),
- Výkaz ziskov a strát (Výsledovka Úč NUJ 2 - 01).

Požadované údaje účtovných a finančných výkazov prenesú a nahrajú (podľa dokumentácie koncového užívateľa IS ŠP modul Výkazníctvo⁴⁾) verejné vysoké školy do IS ŠP v štruktúre podľa prílohy č. 5 a súčasne účtovné a finančné výkazy podpísané štatutárnym orgánom predložia Ministerstvu školstva SR v ním určenom počte vyhotovení a termíne.

Ministerstvo školstva SR skontroluje v IS ŠP a odsúhlasí údaje predložené jednotlivými verejnými vysokými školami a odsúhlasené potvrdí pokladnici (podľa dokumentácie koncového užívateľa IS ŠP modul Výkazníctvo⁴⁾):

- za I., II. a III. štvrťrok do 25 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 30 dní po skončení roka.

Pokladnicou spracované súhrnné účtovné a finančné výkazy verejných vysokých škôl odovzdá Ministerstvo školstva SR v dvoch vyhotoveniach odboru štátneho záverečného účtu ministerstva:

- za I., II. a III. štvrťrok do 30 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 35 dní po skončení roka,

pričom zodpovedá za predloženie správnych údajov, t. j. po vykonaní všetkých kontrol a prípadných opráv.

6. Slovenská konsolidačná, a. s. predkladá š t v r ť r o č n e:

- Výkaz o plnení rozpočtu ostatných subjektov, ktorých rozpočty tvoria verejný rozpočet (Fin OST 4 - 04),
- Súvahu (Súvaha Úč POD 1 - 01),
- Výkaz ziskov a strát (Výkaz ziskov a strát Úč POD 2 - 01).

Požadované údaje účtovných a finančných výkazov predloží Slovenská konsolidačná, a. s. na magnetickom médiu (disketa formátu MS DOS 3.5" 1,44 MB) pokladnici (Štátna pokladnica, Radlinského 32, 810 05 Bratislava 15) v štruktúre podľa prílohy č. 5 a jedno vyhotovenie účtovných a finančných výkazov podpísané štatutárnym zástupcom predloží odboru štátneho záverečného účtu ministerstva:

- za I., II. a III. štvrťrok do 30 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 35 dní po skončení roka.

7. Veriteľ, a. s. predkladá štvrťročne:

- Výkaz o plnení rozpočtu ostatných subjektov, ktorých rozpočty tvoria verejný rozpočet (Fin OST 4 - 04),
- Súvahu v plnom rozsahu (Súvaha Úč POD 1 - 01),
- Výkaz ziskov a strát v plnom rozsahu (Výsledovka Úč POD 2 - 01).

Požadované údaje účtovných a finančných výkazov predloží Veriteľ, a. s. na magnetickom médiu (disketa formátu MS DOS 3.5" 1,44 MB) pokladnici (Štátna pokladnica, Radlinského 32, 810 05 Bratislava 15) v štruktúre podľa prílohy č. 5 a jedno vyhotovenie účtovných a finančných výkazov podpísané štatutárnym zástupcom predloží odboru štátneho záverečného účtu ministerstva:

- za I., II. a III. štvrťrok do 30 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 35 dní po skončení roka.

Čl. 6

Týmto pokynom sa ruší „Pokyn Ministerstva financií Slovenskej republiky z 28. februára 2003 č. 4739/2003-91, ktorým sa ustanovuje rozsah, spôsob a termíny predkladania údajov požadovaných na hodnotenie plnenia verejného rozpočtu“ uverejnený vo Finančnom spravodajcovi č. 7/2003.

Čl. 7

Tento pokyn nadobúda účinnosť 1. januára 2004.

Ing. Juraj Macejka, v. r.
riaditeľ odboru štátneho záverečného účtu

V z o r

Fin RO 1 - 04

Pre rozpočtové organizácie štátu

Zriaďovateľ

.....

.....

**Výkaz
o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov
rozpočtových organizácií štátu**

zostavený k 20..

(v tisícoch Sk)

Rok		Mesiac		IČO								Kód okresu			Kód obce							

Názov a sídlo vykazujúcej jednotky

.....

.....

Okres

Odoslané dňa:		Odtlačok pečiatky	Podpis štatutárneho zástupcu	Osoba zodpovedná za: údaje o rozpočte (meno, priezvisko, podpis)
			Telefón: e-mail:	údaje z účtovníctva vykazujúcej jednotky (meno, priezvisko, podpis)

Časť I. Príjmy a výdavky rozpočtu**Časť 1.1. Príjmy rozpočtu**

Zdroj	Položka	Podpoložka	N á z o v	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k
a	b	c	d	1	2	3
Ú h r n						

Časť 1.2. Výdavky rozpočtu

Pro- gram	Zdroj	Od- diel	Sku- pina	Trieda	Pod- trieda	Po- ložka	Podpo- ložka	N á z o v	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k
a	b	c	d	e	f	g	h	i	1	2	3
Ú h r n											

Časť II. Príjmy a výdavky realizované prostredníctvom osobitného bežného účtu dofinancovania programov (účet s predčísľom 078 v NBS a kód produktu 340007 v IS ŠP)

2.1. Pr í j m y						
Program	Zdroj	Položka	Podpoložka	N á z o v		Skutočnosť k
a	b	c	d	e		1
Ú h r n						

2.2. Výdavky										
Pro- gram	Zdroj	Oddiel	Skupina	Trieda	Pod- trieda	Po- ložka	Podpo- ložka	N á z o v		Skutočnosť k
a	b	c	d	e	f	g	h	i		1
Ú h r n										

Časť III. Stav a obraty na bankových účtoch

Názov účtu	Číslo účtu	Číslo riadku	Stav k 1. 1.	Obraty		Stav k	Zmena stavu (+/-)
				Má dať	Dal		
a	b	c	1	2	3	4	5 = 4 - 1
Základný bežný účet	231	01	x	x	x	x	x
Vkladový výdavkový rozpočtový účet	232	02	x	x	x	x	x
Príjmový vkladový rozpočtový účet	236	03	x	x	x	x	x
Bežný účet	241	04					
Bežné účty peňažných fondov obcí a vyšších územných celkov	242	05	x	x	x	x	x
Bežné účty finančných fondov	243	06					
Ostatné bežné účty	245	07					
z toho:							
- účet dofinancovania programov	analytický účet 245 (078) ^{x)} (340007) ^{xx)}	08					
- účet cudzích prostriedkov	analytický účet 245 (6015) ^{x)} (340001) ^{xx)}	09					
- účet grantov a darov	analytický účet 245 (35) ^{x)} (340006) ^{xx)}	10					
Bežné účty osobitných fondov	246	11					
Bežné účty daňových a colných príjmov	247	12					

x) V zátvorke je uvedené predčíslenie bankového účtu v Národnej banke Slovenska.

xx) V zátvorke je uvedený kód produktu v informačnom systéme Štátnej pokladnice.

Vysvetlivky na zostavenie výkazu:**K časti I. Príjmy a výdavky rozpočtu**

1. V časti 1.1. sa uvádzajú údaje o rozpočte príjmov na príslušný rok a o ich realizácii od začiatku roka do konca sledovaného obdobia v členení podľa zdroja⁴⁾ a rozpočtovej klasifikácie¹⁾²⁾. Údaje sa preberajú z účtov 235 a 237 účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.
2. V časti 1.2. sa uvádzajú údaje o rozpočte výdavkov na príslušný rok a o ich realizácii od začiatku roka do konca sledovaného obdobia v členení podľa programov³⁾, zdroja⁴⁾ a rozpočtovej klasifikácie¹⁾²⁾. Údaje sa preberajú z účtov 233 a 234 účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.
3. Štruktúra údajov na jednotlivých riadkoch je uvedená v záhlaví príslušnej časti výkazu.
4. Na jednotlivých riadkoch sa uvádzajú kódy funkčnej a ekonomickej klasifikácie podľa systému kódovania v rozpočtovej klasifikácii⁴⁾. Názov a obsahovú náplň položky (riadku) výkazu určuje kód najnižšej úrovne ekonomickej klasifikácie.

5. V stĺpci s označením „Program“ sa uvádza úplný číselný kód rozpočtového programu⁵⁾, ak boli prostriedky v rozpočte vykazujúcej jednotky určené a schválené aj podľa jednotlivých programov³⁾.
6. V stĺpci s označením „Zdroj“ sa uvádza úplný číselný kód zdrojov financovania.⁴⁾

K časti II. Príjmy a výdavky realizované prostredníctvom osobitného bežného účtu dofinancovania programov

1. V časti II. sa uvádzajú údaje o skutočnej realizácii príjmov a výdavkov (výsledok od začiatku roka) prostredníctvom osobitného bežného účtu dofinancovania programov podľa osobitného predpisu⁶⁾. Údaje o výsledku od začiatku roka sa preberajú z analytických účtov k syntetickému účtu 245.
2. Na jednotlivých riadkoch sa uvádzajú kódy funkčnej a ekonomickej klasifikácie podľa systému kódovania v rozpočtovej klasifikácii⁴⁾. Názov a obsahovú náplň položky (riadku) výkazu určuje kód najnižšej úrovne ekonomickej klasifikácie.
3. V stĺpci s označením „Program“ sa uvádza úplný číselný kód rozpočtového programu⁵⁾.
4. V stĺpci s označením „Zdroj“ sa uvádza úplný číselný kód zdrojov financovania.⁴⁾

K časti III. Stavý a obraty na bankových účtoch

Na jednotlivých riadkoch sa uvádzajú stavý a obraty bankových syntetických účtov a analytických účtov, ktoré má vykazujúca jednotka otvorené podľa rámcovej účtovej osnovy a postupov účtovania pre rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, pričom je potrebné zachovať poradie riadkov tak, ako je uvedené.

-
- 1) § 3 ods. 4 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.
 - 2) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. apríla 2003 č. 4283/2003-41, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia, Finančný spravodajca č. 11/2003.
 - 3) § 8 ods. 2 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.
 - 4) Postup na realizáciu opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 4283/2003-41 zo 16. apríla 2003, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia, Finančný spravodajca č. 11/2003.
 - 5) Príručka na zostavenie návrhu štátneho a verejného rozpočtu na rok 2004, Finančný spravodajca č. 11/2003.
 - 6) § 10 ods. 10 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.

V z o r

Fin SAM 2 - 04

Pre obce a vyššie územné celky

Pre rozpočtové organizácie obcí

Pre rozpočtové organizácie vyšších územných celkov

Zriaďovateľ

.....

.....

Výkaz
o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov obce,
vyššieho územného celku a rozpočtových organizácií v ich pôsobnosti

zostavený k 20..

(v tisícoch Sk)

Rok				Mesiac		IČO								Kód okresu			Kód obce							

Názov a sídlo vykazujúcej jednotky

.....

.....

Okres

Odoslané dňa:	Odtlačok pečiatky	Podpis štatutárneho zástupcu	Osoba zodpovedná za: údaje o rozpočte (meno, priezvisko, podpis)
		Telefón: e-mail:	údaje z účtovníctva vykazujúcej jednotky (meno, priezvisko, podpis)

Časť I. Príjmy a výdavky rozpočtu**Časť 1.1. Bežný rozpočet**

Časť 1.1.1. Príjmy bežného rozpočtu						
Zdroj	Položka	Podpoložka	N á z o v	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k
a	b	c	d	1	2	3
Ú h r n						

Časť 1.1.2. Výdavky bežného rozpočtu											
Pro-gram	Zdroj	Od-diel	Sku-pina	Trieda	Pod-trieda	Po-ložka	Podpo-ložka	N á z o v	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k
a	b	c	d	e	f	g	h	i	1	2	3
Ú h r n											

Časť 1.2. Kapitálový rozpočet

Časť 1.2.1. Príjmy kapitálového rozpočtu						
Zdroj	Položka	Podpoložka	N á z o v	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k
a	b	c	d	1	2	3
Ú h r n						

Časť 1.2.2. Výdavky kapitálového rozpočtu											
Pro-gram	Zdroj	Oddiel	Skupina	Trieda	Pod-trieda	Po-ložka	Podpo-ložka	N á z o v	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k
a	b	c	d	e	f	g	h	i	1	2	3
Ú h r n											

Časť II. Finančné operácie

2.1. Príjmové finančné operácie						
Zdroj	Položka	Podpoložka	N á z o v	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k
a	b	c	d	1	2	3
Ú h r n						

2.2. Výdavkové finančné operácie										
Zdroj	Oddiel	Skupina	Trieda	Podtrieda	Položka	Podpoložka	N á z o v	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k
a	b	c	d	e	f	g	h	1	2	3
Ú h r n										

Časť III. Stav a obraty na bankových účtoch

Názov účtu	Číslo účtu	Číslo riadku	Stav k 1. 1.	Obraty		Stav k	Zmena stavu (+/-)
				Má dať	Dal		
a	b	c	1	2	3	4	5 = 4 - 1
Základný bežný účet	231	01					
Vkladový výdavkový rozpočtový účet	232	02					
Príjmový vkladový rozpočtový účet	236	03					
Bežný účet	241	04					
Bežné účty peňažných fondov obcí a vyšších územných celkov	242	05					
Bežné účty finančných fondov	243	06					
Ostatné bežné účty	245	07					
z toho:							
- účet dofinancovania programov	analytický účet 245 (078) ^{x)} (340007) ^{xx)}	08	x	x	x	x	x
- účet cudzích prostriedkov	analytický účet 245 (6015) ^{x)} (340001) ^{xx)}	09	x	x	x	x	x
- účet grantov a darov	analytický účet 245 (35) ^{x)} (340006) ^{xx)}	10	x	x	x	x	x
Bežné účty osobitných fondov	246	11	x	x	x	x	x
Bežné účty daňových a colných príjmov	247	12	x	x	x	x	x

x) V zátvorke je uvedené predčíslenie bankového účtu v Národnej banke Slovenska.

xx) V zátvorke je uvedený kód produktu v informačnom systéme Štátnej pokladnice.

Časť IV. Niektoré doplňujúce údaje

N á z o v	Číslo riadku	Stav k
a	b	1
Úhrn záväzkov po lehote splatnosti	01	
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úrokov bežného rozpočtového roka	02	
Objem skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka	03	

Vysvetlivky na zostavenie výkazu:**K časti I. Príjmy a výdavky rozpočtu**

1. V časti 1.1. sa uvádzajú údaje o bežnom rozpočte¹⁾ príjmov a výdavkov na príslušný rok a o ich realizácii od začiatku roka do konca sledovaného obdobia v členení podľa zdroja⁴⁾ a rozpočtovej klasifikácie^{2) 3)}. Údaje o príjmoch sa preberajú z účtov 217, 235 a 236, údaje o výdavkoch sa preberajú z účtov 218, 232 a 234 účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.
2. Príjmy bežného rozpočtu tvoria položky 111, 112, 121, 133, 134 a 139, kategórie 210, 220, 240, 250, 290 (okrem podpoložky 292004) a 310 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie³⁾. Výdavky bežného rozpočtu tvoria kategórie 610 až 650 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie³⁾.
3. V časti 1.2. sa uvádzajú údaje o kapitálovom rozpočte¹⁾ príjmov a výdavkov na príslušný rok a o ich realizácii od začiatku roka do konca sledovaného obdobia v členení podľa zdroja⁴⁾ a rozpočtovej klasifikácie^{2) 3)}. Údaje o príjmoch sa preberajú z účtov 217, 235 a 236, údaje o výdavkoch sa preberajú z účtov 218, 232, 233 a 234 účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.
4. Príjmy kapitálového rozpočtu tvoria položky 231, 232, 233, 234 a 239, kategórie 320 a 430 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie³⁾. Výdavky kapitálového rozpočtu tvoria kategórie 710 a 720 a položka 814 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie³⁾.
5. Štruktúra údajov na jednotlivých riadkoch je uvedená v záhlaví príslušnej časti výkazu.
6. Na jednotlivých riadkoch sa uvádzajú kódy funkčnej a ekonomickej klasifikácie podľa systému kódovania v rozpočtovej klasifikácii⁴⁾. Názov a obsahovú náplň položky (riadku) výkazu určuje kód najnižšej úrovne ekonomickej klasifikácie.
7. V stĺpci s označením „Zdroj“ sa uvádza úplný číselný kód zdrojov financovania⁴⁾.

K časti II. Finančné operácie

1. Túto časť výkazu vyplňajú len obce a vyššie územné celky za vlastné rozpočtové hospodárenie. Rozpočtové organizácie v ich pôsobnosti ju nevypĺňajú.
2. V tejto časti výkazu sa uvádzajú údaje o finančných operáciách, ktorými sa najmä realizujú návratné zdroje financovania a ich splácanie⁵⁾. Ide o operácie s finančnými prostriedkami, pri prijatí ktorých je známe, že sa v určenom čase musia vrátiť subjektu, ktorý ich poskytol.

3. V časti 2.1. sa uvádzajú operácie podpoložky 292004, kategórie 410 a 420 a hlavnej kategórie 500 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie³⁾.
4. V časti 2.2. sa uvádzajú operácie hlavnej kategórie 800 (okrem položky 814) ekonomickej rozpočtovej klasifikácie³⁾.

K časti III. Stavy a obraty na bankových účtoch

Na jednotlivých riadkoch sa uvádzajú stavy a obraty bankových syntetických účtov, ktoré má vykazujúca jednotka otvorené podľa rámcovej účtovej osnovy a postupov účtovania pre rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, pričom je potrebné zachovať poradie riadkov tak, ako je uvedené.

K časti IV. Niektoré doplňujúce údaje

1. Riadok 01 vyplňajú len obce⁶⁾.
2. Údaj v riadku 02 obsahuje kumulovanú sumu ukazovateľa k 31.12. bežného rozpočtového roka⁷⁾. Ide konkrétne o ročný rozpočet návratných zdrojov financovania účtovaných na položkách kategórie 820 a na položkách 651 a 652 rozpočtovej klasifikácie⁴⁾.
3. Údaj v riadku 03 obsahuje kumulovanú sumu ukazovateľa k 31.12. predchádzajúceho rozpočtového roka⁷⁾.
4. Riadok 03 nevyplňajú tie obce a vyššie územné celky, ktoré nemajú záväzky po lehote splatnosti (riadok 01) a splátky návratných zdrojov financovania (riadok 02).

1) § 29 ods. 2 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.

2) § 3 ods. 4 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.

3) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. apríla 2003 č. 4283/2003-41, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia, Finančný spravodajca č. 11/2003.

4) Postup na realizáciu opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 4283/2003-41 zo 16. apríla 2003, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia, Finančný spravodajca č. 11/2003.

5) § 25 ods. 4 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.

6) § 32a ods. 1 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.

7) § 29a ods. 6 písm. b) zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.

V z o r

Fin PO 3 - 04

Pre príspevkové organizácie

Pre štátne fondy

Zriaďovateľ

.....

.....

Výkaz
o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov
príspevkových organizácií a štátnych fondov

zostavený k 20..

(v tisícoch Sk)

Rok				Mesiac		IČO								Kód okresu			Kód obce							

Názov a sídlo vykazujúcej jednotky

.....

.....

Okres

Odoslané dňa:		Odtlačok pečiatky	Podpis štatutárneho zástupcu	Osoba zodpovedná za: údaje o rozpočte (meno, priezvisko, podpis)
			Telefón: e-mail:	údaje z účtovníctva vykazujúcej jednotky (meno, priezvisko, podpis)

Časť I. Príjmy a výdavky**Časť 1.1. Príjmy**

Zdroj	Položka	Podpoložka	N á z o v	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k
a	b	c	d	1	2	3
Ú h r n						

Časť 1.2. Výdavky

Pro-gram	Zdroj	Oddiel	Skupina	Trieda	Pod- trieda	Po- ložka	Podpo- ložka	N á z o v	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k
a	b	c	d	e	f	g	h	i	1	2	3
Ú h r n											

Časť II. Stavý a obraty na bankových účtoch

Názov účtu	Číslo účtu	Číslo riadku	Stav k 1. 1.	Obraty		Stav k	Zmena stavu (+/-)
				Má dať	Dal		
a	b	c	1	2	3	4	5 = 4 - 1
Základný bežný účet	231	01	x	x	x	x	x
Vkladový výdavkový rozpočtový účet	232	02	x	x	x	x	x
Príjmový vkladový rozpočtový účet	236	03	x	x	x	x	x
Bežný účet	241	04	x	x	x	x	x
Bežné účty peňažných fondov obcí a vyšších územných celkov	242	05	x	x	x	x	x
Bežné účty finančných fondov	243	06					
Ostatné bežné účty	245	07					
z toho:			x	x	x	x	x
- účet dofinancovania programov	analytický účet 245 (078) ^{x)} (340007) ^{xx)}	08	x	x	x	x	x
- účet cudzích prostriedkov	analytický účet 245 (6015) ^{x)} (340001) ^{xx)}	09	x	x	x	x	x
- účet grantov a darov	analytický účet 245 (35) ^{x)} (340006) ^{xx)}	10	x	x	x	x	x
Bežné účty osobitných fondov	246	11	x	x	x	x	x
Bežné účty daňových a colných príjmov	247	12	x	x	x	x	x

x) V zátvorke je uvedené predčíslenie bankového účtu v Národnej banke Slovenska.

xx) V zátvorke je uvedený kód produktu v informačnom systéme Štátnej pokladnice.

Vysvetlivky na zostavenie výkazu:

K časti I. Príjmy a výdavky

1. V časti 1.1. sa uvádzajú údaje o príjmoch a o ich realizácii od začiatku roka do konca sledovaného obdobia v členení podľa zdroja⁴⁾ a rozpočtovej klasifikácie¹⁾²⁾. Príspevkové organizácie preberajú údaje zo strany MÁ DAŤ účtu 241 (za hlavnú činnosť) a MÁ DAŤ účtu 243 (bežný účet Fondu reprodukcie) a štátne fondy zo strany MÁ DAŤ účtu 246 účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.
2. V časti 1.2. sa uvádzajú údaje o výdavkoch a o ich realizácii od začiatku roka do konca sledovaného obdobia v členení podľa programov³⁾, zdroja⁴⁾ a rozpočtovej klasifikácie¹⁾²⁾. Príspevkové organizácie preberajú údaje zo strany DAL účtu 241 (za hlavnú činnosť) a DAL účtu 243 (bežný účet Fondu reprodukcie) a štátne fondy zo strany DAL účtu 246 účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.
3. Pokladničné operácie na účte 261 sú tiež súčasťou plnenia rozpočtu príjmov (strana MÁ DAŤ účtu) a výdavkov (strana DAL účtu). Preto sa aj na tomto účte uplatňuje ekonomická rozpočtová klasifikácia²⁾. Výnimkou sú výber peňazí v hotovosti z bankového účtu organizácie do jej pokladnice („dotácia pokladnice“) a vrátenie nepoužitých prostriedkov z pokladnice na bežný účet, ktoré sa nepovažujú za príjmovú, resp. výdavkovú rozpočtovú operáciu.
4. Ak sa výdavky uhrádzajú čerpaním úveru priamo z úverového účtu v banke, rozpočtová klasifikácia sa uplatní na účte 281 (ak ide o krátkodobý úver), alebo účte 951 (ak ide o dlhodobý úver). Na strane DAL týchto účtov sa zaúčtuje príslušný výdavok a zároveň sa automaticky vygeneruje v rovnakej výške na strane MÁ DAŤ fiktívna príjmová položka 513001 (ak ide o krátkodobý úver), resp. položka 513002 (ak ide o dlhodobý úver) ekonomickej rozpočtovej klasifikácie²⁾. Táto operácia slúži na komplexné zachytenie príjmov.
5. Prostriedky rezervného fondu príspevkových organizácií vrátane darovaných prostriedkov⁶⁾ sa pred ich použitím prevedú na bežný účet 241 (na úhradu rozpočtom nezabezpečených bežných potrieb), resp. na bežný účet 243 – Fond reprodukcie (na obstaranie hmotného a nehmotného majetku). Prevod sa označí rozpočtovou klasifikáciou len na účte 241, resp. 243 ako príjem v rámci položky 292 (z prevodov z peňažných fondov).
6. Štruktúra údajov na jednotlivých riadkoch je uvedená v záhlaví príslušnej časti výkazu.
7. Na jednotlivých riadkoch sa uvádzajú kódy funkčnej a ekonomickej klasifikácie podľa systému kódovania v rozpočtovej klasifikácii⁴⁾. Názov a obsahovú náplň položky (riadku) výkazu určuje kód najnižšej úrovne ekonomickej klasifikácie.
8. V stĺpci s označením „Program“ sa uvádza úplný číselný kód rozpočtového programu⁵⁾.
9. V stĺpci s označením „Zdroj“ sa uvádza úplný číselný kód zdrojov financovania⁴⁾.

K časti II. Stavý a obraty na bankových účtoch

Na jednotlivých riadkoch sa uvádzajú stavý a obraty bankových syntetických účtov, ktoré má vykazujúca jednotka otvorené podľa rámcovej účtovej osnovy a postupov účtovania pre rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, pričom je potrebné zachovať poradie riadkov tak, ako je uvedené.

-
- 1) § 3 ods. 4 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.
 - 2) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. apríla 2003 č. 4283/2003-41, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia, Finančný spravodajca č. 11/2003.
 - 3) § 8 ods. 2 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.
 - 4) Postup na realizáciu opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 4283/2003-41 zo 16. apríla 2003, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia, Finančný spravodajca č. 11/2003.
 - 5) Príručka na zostavenie návrhu štátneho a verejného rozpočtu na rok 2004, Finančný spravodajca č. 11/2003.
 - 6) § 41 ods. 3 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.

V z o r

Fin OST 4 - 04

Pre Fond národného majetku Slovenskej republiky
 Pre Slovenský pozemkový fond
 Pre Sociálnu poisťovňu
 Pre zdravotné poisťovne
 Pre verejné vysoké školy
 Pre Slovenskú konsolidačnú, a. s.
 Pre Veriteľ, a. s.

Výkaz
o plnení rozpočtu ostatných subjektov, ktorých rozpočty
sú súčasťou verejného rozpočtu

zostavený k 20..

(v tisícoch Sk)

Rok				Mesiac		IČO						Kód okresu			Kód obce							

Názov a sídlo vykazujúcej jednotky

.....

Okres

Odoslané dňa:	Od tlačok pečiatky	Podpis štatutárneho zástupcu	Osoba zodpovedná za: údaje o rozpočte (meno, priezvisko, podpis)
		Telefón: e-mail:	údaje z účtovníctva vykazujúcej jednotky (meno, priezvisko, podpis)

Časť I. Príjmy

Katégoria/ Položka	Podpoložka	N á z o v	Rozpočet	Skutočnosť k
a	b	c	1	2
Ú h r n				

Časť II. Výdavky

Oddiel	Skupina	Trieda	Pod- trieda	Katégoria/ Položka	Pod- položka	N á z o v	Rozpočet	Skutočnosť k
a	b	c	d	e	f	g	1	2
Ú h r n								

Vysvetlivky na zostavenie výkazu:

1. V časti I. sa uvádzajú údaje o príjmoch a o ich realizácii od začiatku roka do konca sledovaného obdobia v členení podľa rozpočtovej klasifikácie¹⁾²⁾. Údaje sa preberajú z bankového účtu organizácie. Tie subjekty, u ktorých sa uplatňuje ekonomická klasifikácia príjmov len do úrovne „kategória“, uvedú v stĺpci „a“ členenie príjmov len do tejto úrovne.
2. V časti II. sa uvádzajú údaje o výdavkoch a o ich realizácii od začiatku roka do konca sledovaného obdobia v členení podľa rozpočtovej klasifikácie¹⁾²⁾. Údaje sa preberajú z bankového účtu organizácie. Tie subjekty, u ktorých sa uplatňuje ekonomická klasifikácia výdavkov len do úrovne „kategória“, uvedú v stĺpci „e“ členenie výdavkov len do tejto úrovne.
3. Štruktúra údajov na jednotlivých riadkoch je uvedená v záhlaví príslušnej časti výkazu.
4. Na jednotlivých riadkoch sa uvádzajú kódy funkčnej a ekonomickej klasifikácie podľa systému kódovania v rozpočtovej klasifikácii³⁾. Názov a obsahovú náplň položky (riadku) výkazu určuje kód najnižšej úrovne ekonomickej klasifikácie.

1) § 3 ods. 4 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.

2) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. apríla 2003 č. 4283/2003-41, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia, Finančný spravodajca č. 11/2003.

3) Postup na realizáciu opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 4283/2003-41 zo 16. apríla 2003, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia, Finančný spravodajca č. 11/2003.

**Spracovanie finančných a účtovných výkazov
štátnych rozpočtových a príspevkových organizácií, štátnych fondov,
vyšších územných celkov a rozpočtových a príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
Fondu národného majetku Slovenskej republiky, Slovenského pozemkového fondu,
Sociálnej poisťovne, zdravotných poisťovní, Slovenskej konsolidačnej, a. s.,
Veriteľ, a. s. a verejných vysokých škôl od 1. 1. 2004.**

V tejto prílohe sú popísané štruktúry viet súborov za výkazy, ktoré majú subjekty verejného rozpočtu povinnosť podľa článku č. 4 a č. 5 tohto pokynu predkladať informačnému systému Štátnej pokladnice.

Pre odovzdávanie údajov účtovných a finančných výkazov v roku 2004 je potrebné dodržať nasledovné pravidlá pre štruktúry predkladaných súborov.

Súbory sú typu CSV (z angl. Comma separated value hodnoty oddelené znakom, konkrétne bodkočiarkou(;)). To znamená, že nejde o súbory s pevnou dĺžkou vety a pevnou pozíciou polí. Platí však, že hodnoty polí v jednotlivých záznamoch sú oddelené bodkočiarkou. Súbory typu CSV je možné prezerať v prehliadači textových súborov alebo v programe MS Excel.

Súbory sú odovzdávané, načítané a spracovávané prostredníctvom Portálu pre klientov v informačnom systéme Štátnej pokladnice. Portál predstavuje prístup klienta do systému prostredníctvom internetovej siete. Pri načítaní do informačného systému Štátnej pokladnice súbory prechádzajú vstupnou kontrolou, ktorá je podmienkou možnosti ich uloženia v tomto systéme. Kontrolné mechanizmy sú popísané v závere tejto prílohy. Splnením povinnosti prekladať dáta o verejnom rozpočte sa rozumie dosiahnutie statusu „načítaný bez chýb“ pre všetky odovzdávané súbory.

Vzory jednotlivých druhov súborov sú dostupné na informačných stránkach Štátnej pokladnice v časti Klienti, prípadne je možné na požiadanie na kontaktnej adrese zaslať ich e-mailom alebo na diskete. V týchto súboroch prvých 20 riadkov predstavuje konkrétny popis štruktúry súboru, samotná údajová časť sa začína na 21. riadku. Pre názornosť sú prvé riadky údajovej časti vyplnené fiktívnymi údajmi.

Názov súboru môže byť ľubovoľný, identifikácia súboru k jednotlivým typom údajov a generovanie systémového názvu prebieha interaktívne prostredníctvom Portálu v procese prenosu súboru od klienta do systému Štátnej pokladnice.

V zasielaných súboroch prvých 20 riadkov môže obsahovať ľubovoľné textové údaje, napr. pôvodné vysvetlivky. **Samotné údaje ukladané do informačného systému Štátnej pokladnice sa musia začínať na 21. riadku.**

Všetky údaje sa odovzdávajú v korunách na dve desatinné miesta. Desatinné miesta musia byť oddelené čiarkou (,).

Obsah polí vety súboru pre jednotlivé druhy organizácií a typy výkazov

Údaje pre zostavenie finančných výkazov Fin RO 1 - 04, SAM 2 - 04 časť I. a II. a PO 3 - 04 časť I. pre rozpočtové a príspevkové organizácie štátu, VÚC a štátne fondy

Prijmy a Výdavky

Pole	Význam
Kapitola/SF/VUC	kód rozpočtovej kapitoly, štátneho fondu alebo VÚC podľa rozpočtovej klasifikácie
ID klient	číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20040331 = 31. marec 2004)
Synteticky ucet	syntetický účet podľa rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové a príspevkové organizácie a osobitných pokynov a záväzného analytického členenia v prílohe č. 8
Func. klasifikacia	funkčná klasifikácia podľa rozpočtovej klasifikácie (FS 11/2003) bez bodiek v tvare SY1 až SY4 analytickej evidencie na 5 znakov doplnená sprava nulami
Ekon. klasifikacia	ekonomická klasifikácia podľa rozpočtovej klasifikácie (FS 11/2003) v tvare SY5 a SY6 analytickej evidencie na 6 znakov doplnená sprava nulami
Progr. klasifikacia	Kód programu, podprogramu, projektu/prvku (FS 11/2003) v tvare SY8 až SY10 analytickej evidencie na 7 znakov doplnený sprava nulami
Zdroj	kód zdroja podľa číselníka - zdroj rozpočtu (FS 11/2003) v tvare SY7 na maximálne 4 znaky
Schval. rozpozecet	hodnota schváleného rozpočtu
Uprav. rozpozecet	hodnota upraveného rozpočtu
Skutocnost od zac. roka	skutočná hodnota čerpania rozpočtu k vykazovanému dňu

Údaje pre zostavenie finančných výkazov Fin RO 1 - 04, Fin SAM 2 - 04 časť III. a Fin PO 3 - 04 časť II. (Stavy a obraty na bankových účtoch) a Fin SAM 2 - 04 časť IV. (Niektoré doplňujúce údaje) pre rozpočtové a príspevkové organizácie štátu, VÚC a štátne fondy

Stavy a obraty na bankových účtoch

Pole	Význam
Kapitola/SF/VUC	kód rozpočtovej kapitoly, štátneho fondu alebo VÚC podľa rozpočtovej klasifikácie
ID klient	číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20040331 = 31. marec 2004)
Cis. riad. Stavov a Obrat. na BU	= BXX, kde XX, je číslo riadku časti III. (II.) Stavy a obraty na bankových účtoch výkazov, resp. = DXX, kde XX, je číslo riadku časti IV. Niektoré doplňujúce údaje výkazu Fin SAM 2 - 04
Stav k 1. 1.	hodnota v stĺpci 1 časti III. resp. II. výkazov
Ma dat	hodnota v stĺpci 2 časti III. resp. II. výkazov
Dal	hodnota v stĺpci 3 časti III. resp. II. výkazov
Stav k	hodnota v stĺpci 4 časti III. resp. II. výkazov, resp. stĺpci 1 časti IV. výkazu Fin SAM 2 - 04
Zmena stavu	hodnota v stĺpci 5 časti III., resp. II. výkazov

Údaje pre zostavenie účtovných výkazov Úč ROPO SFOV 1 - 01 a Úč ROPO SFOV 2 - 01 pre rozpočtové a príspevkové organizácie štátu, VÚC a štátne fondy

Súvaha a Výkaz ziskov a strát

Pole	Význam
Kapitola/SF/VUC	kód rozpočtovej kapitoly, štátneho fondu alebo VÚC podľa rozpočtovej klasifikácie
ID klient	číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20040331 = 31. marec 2004)
Poloz. výkazov ROPO	= SXXX, kde XXX je číslo riadku Súvahy Úč ROPO SFOV 1 - 01, resp. = AXXX, kde XXX je číslo riadku Časti A Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01, resp. = BXXX, kde XXX je číslo riadku Časti B Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01
Brutto	hodnota v stĺpci 1 strany AKTÍV Súvahy Úč ROPO SFOV 1 - 01
Korekcia	hodnota v stĺpci 2 strany AKTÍV Súvahy Úč ROPO SFOV 1 - 01
Netto	hodnota v stĺpci 3 strany AKTÍV, resp. stĺpci 5 strany PASÍV Súvahy Úč ROPO SFOV 1 - 01
Hlav. cinnost	hodnota v stĺpci 1 Časti A Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01
Podnikatel. cinnost	hodnota v stĺpci 2 Časti A Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01
Spolu	hodnota v stĺpci 3 Časti A, resp. stĺpci 1 časti B Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01
Predch. uct. obdobie	hodnota v stĺpci 4 strany AKTÍV, resp. stĺpci 6 strany PASÍV Súvahy Úč ROPO SFOV 1 - 01, resp. hodnota v stĺpci 4 Časti A resp. stĺpci 2 časti B Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01

Údaje pre zostavenie finančných výkazov Fin OST 4 - 04 pre Fond národného majetku SR, Slovenský pozemkový fond, verejné vysoké školy, Sociálnu poisťovňu a zdravotné poisťovne

Príjmy a Výdavky

Pole	Význam
ID klient	číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20040331 = 31. marec 2004)
Func. klasifikacia	funkčná klasifikácia podľa rozpočtovej klasifikácie (FS 11/2003) bez bodiek v tvare SY1 až SY4 analytickej evidencie na 5 znakov doplnená sprava nulami
Ekon. klasifikacia	ekonomická klasifikácia podľa rozpočtovej klasifikácie (FS 11/2003) v tvare SY5 a SY6 analytickej evidencie na 6 znakov doplnená sprava nulami
Schval. rozpozecet	hodnota schváleného rozpočtu
Skutocnost od zac. roka	skutočná hodnota čerpania rozpočtu k vykazovanému dňu

Údaje pre zostavenie finančných výkazov Fin OST 4 - 04 pre Slovenskú konsolidačnú, a. s. a Veriteľ, a. s.

Prijmy a Výdavky

Pole	Význam
Organizacia ICO	IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20040331 = 31. marec 2004)
Func. klasifikacia	funkčná klasifikácia podľa rozpočtovej klasifikácie (FS 11/2003) bez bodiek v tvare SY1 až SY4 analytickej evidencie na 5 znakov doplnená sprava nulami
Ekon. klasifikacia	ekonomická klasifikácia podľa rozpočtovej klasifikácie (FS 11/2003) v tvare SY5 a SY6 analytickej evidencie na 6 znakov doplnená sprava nulami
Schval. rozpočet	hodnota schváleného rozpočtu
Skutocnosť od zac. roka	skutočná hodnota čerpania rozpočtu k vykazovanému dňu

Údaje pre zostavenie účtovných výkazov Úč NUJ 1 - 01 a Úč NUJ 2 - 01 pre Slovenský pozemkový fond a verejné vysoké školy

Súvaha a Výkaz ziskov a strát

Pole	Význam
ID klient	číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20040331 = 31. marec 2004)
Poloz. výkazov NUJ	= SXXX, kde XXX je číslo riadku Súvahy Úč NUJ 1 - 01, resp. = VXX, kde XX je číslo riadku Výkazu ziskov a strát Úč NUJ 2 - 01
Brutto	hodnota v stĺpci 1 strany AKTÍV Súvahy Úč NUJ 1 - 01
Korekcia	hodnota v stĺpci 2 strany AKTÍV Súvahy Úč NUJ 1 - 01
Netto	hodnota v stĺpci 3 strany AKTÍV, resp. stĺpci 5 strany PASÍV Súvahy Úč NUJ 1 - 01
Hlav. cinnosť	hodnota v stĺpci 7 Výkazu ziskov a strát Úč NUJ 2 - 01
Podnikatel. cinnosť	hodnota v stĺpci 8 Výkazu ziskov a strát Úč NUJ 2 - 01
Spolu	hodnota v stĺpci 9 Výkazu ziskov a strát Úč NUJ 2 - 01
Predch. uct. obdobie	hodnota v stĺpci 4 strany AKTÍV, resp. stĺpci 6 strany PASÍV Súvahy Úč NUJ 1 - 01, resp. hodnota v stĺpci 10 Výkazu ziskov a strát Úč NUJ 2 - 01

Údaje pre zostavenie účtovných výkazov Úč PF 1 - 01 a Úč PF 2 - 01 pre Sociálnu poisťovňu a zdravotné poisťovne

Súvaha a Výkaz ziskov a strát

Pole	Význam
ID klient	číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20040331 = 31. marec 2004)
Poloz. výkazov PF	= SXXX, kde XXX je číslo riadku Súvahy Úč PF 1 - 01, resp. = VXXX, kde XXX je číslo riadku Výkazu ziskov a strát Úč PF 2 - 01
Brutto	hodnota v stĺpci 1 strany AKTÍV Súvahy Úč PF 1 - 01

Pole	Význam
Korekcia	hodnota v stĺpci 2 strany AKTÍV Súvahy Úč PF 1 - 01
Netto	hodnota v stĺpci 3 strany AKTÍV, resp. stĺpci 5 strany PASÍV Súvahy Úč PF 1 - 01
Sprav. cinnost	hodnota v stĺpci 7 Výkazu ziskov a strát Úč PF 2 - 01
Ostat. cinnost	hodnota v stĺpci 8 Výkazu ziskov a strát Úč PF 2 - 01
Zdan. cinnost	hodnota v stĺpci 9 Výkazu ziskov a strát Úč PF 2 - 01
Spolu	hodnota v stĺpci 10 Výkazu ziskov a strát Úč PF 2 - 01
Predch. uct. obdobie	hodnota v stĺpci 4 strany AKTÍV, resp. stĺpci 6 strany PASÍV Súvahy Úč PF 1 - 01, resp. hodnota v stĺpci 11 Výkazu ziskov a strát Úč PF 2 - 01

Údaje pre zostavenie účtovných výkazov Súvaha Úč FNM SR 1 - 01, Úč FNM SR 1 - 01 a Úč FNM 2 - 01 pre Fond národného majetku SR

Súvaha, Výkaz o tvorbe a použití majetku a Výkaz o nákladoch na správnu činnosť FNM SR

Pole	Význam
ID klient	číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20040331 = 31. marec 2004)
Poloz. vykazov FNM	= SXXX, kde XXX je číslo riadku výkazu Súvaha Úč FNM 1 - 01, resp. = MXX, kde XX je číslo riadku výkazu Úč FNM SR 1 - 01, resp. = NXX, kde XX je číslo riadku výkazu Úč FNM SR 2 - 01
Brutto	hodnota v stĺpci 1 strany AKTÍV Súvahy Úč FNM SR 1 - 01
Korekcia	hodnota v stĺpci 2 strany AKTÍV Súvahy Úč FNM SR 1 - 01
Netto	hodnota v stĺpci 3 strany AKTÍV, resp. stĺpci 5 strany PASÍV Súvahy Úč FNM SR 1 - 01
R Rozpocet	hodnota v stĺpci 1 výkazu Úč FNM SR 2 - 01
Bez. obd	hodnota v stĺpci 1 Výkazu Úč FNM SR 1 - 01, resp. v stĺpci 2 výkazu Úč FNM SR 2 - 01
Stav min. uct. obd	hodnota v stĺpci 4 strany AKTÍV, resp. stĺpci 6 strany PASÍV Súvahy Úč FNM SR 1 - 01, resp. v stĺpci 2 výkazu Úč FNM SR 1 - 01, resp. v stĺpci 3 výkazu Úč FNM SR 2 - 01

Údaje pre zostavenie účtovných výkazov Úč POD 1 - 01 a Úč POD 2 - 01 pre Slovenskú konsolidačnú, a. s. a Veriteľ, a. s.

Súvaha a Výkaz ziskov a strát

Pole	Význam
Organizacia ICO	IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20040331 = 31. marec 2004)
Poloz. vykazov POD	= SXXX, kde XXX je číslo riadku Súvahy Úč POD 1 - 01, resp. = VXX, kde XX je číslo riadku Výkazu ziskov a strát Úč POD 2 - 01
Brutto	hodnota v stĺpci 1 strany AKTÍV Súvahy Úč POD 1 - 01
Korekcia	hodnota v stĺpci 2 strany AKTÍV Súvahy Úč POD 1 - 01

Pole	Význam
Netto	hodnota v stĺpci 3 strany AKTÍV, resp. stĺpci 1 strany PASÍV Súvahy Úč POD 1 - 01
Stav obd	hodnota v stĺpci 1 Výkazu ziskov a strát Úč POD 2 - 01
Predch. uct. obdobie	hodnota v stĺpci 4 strany AKTÍV, resp. stĺpci 6 strany PASÍV Súvahy Úč POD 1 - 01, resp. hodnota v stĺpci 2 Výkazu Úč POD 2 - 01

Vysvetlivky:

Kapitola/SF/VUC – kód rozpočtovej kapitoly, štátneho fondu alebo VÚC podľa rozpočtovej klasifikácie platnej od 1. januára 2004 v tvare XX alebo pre VÚC (101 až 108).

Funkc. klasifikacia – funkčná klasifikácia podľa rozpočtovej klasifikácie (FS 11/2003) bez bodiek v tvare SY1 až SY4 analytickej evidencie na 5 znakov. Ak sa účtuje len na triede, v symbole 4 je 0 (nula).

Ekon. klasifikacia – rozpočtová podpoložka alebo položka ako 6 znakový kód, ktorý tvoria 3 znaky položky v SY5 a 3 znaky podpoložky SY6 podľa ekonomickej klasifikácie. Ak položka nemá podpoložku, v kóde podpoložky sú nuly (000).

Progr. klasifikacia – kód programu, podprogramu a projektu/prvku podľa programovej štruktúry rozpočtovej kapitoly (FS 11/2003) na 7 znakov.

Zdroj – kód zdroja podľa číselníka – zdroj rozpočtu (FS 11/2003) na max. 4 znaky. V prípade, že položka číselníka zdroj má menej ako 4 znaky, uvádza sa len táto hodnota bez ďalších znakov napr. 31 = PHARE (pozri vlastnosti súborov typu .CSV v úvode tejto prílohy pokynu).

Upravený rozpočet – hodnota rozpočtu po rozpočtových opatreniach.

Cis. riad. Stavov a Obrat.na BU – predstavuje číslo riadku formulára doplnené zľava jedným znakom o identifikátor tohto formulára, napr. B je identifikátor časti III. (II.) Stavov a obraty na bankových účtoch a XX = číslo riadku tejto časti výkazu, D je identifikátor časti IV. Niektoré doplnujúce údaje výkazu Fin SAM 2 - 04...

Poloz. vykazov ... – predstavuje číslo riadku príslušného typu účtovného výkazu doplnené zľava jedným znakom o identifikátor tohto výkazu, napr. pre S je identifikátor Súvahy a XXX je číslo riadku Súvahy Úč ... 1 - 01. A,B,V,N sú identifikátory ostatných účtovných výkazov (Výkaz ziskov a strát Úč ... 2 - 01 a pod.), resp. ich častí (napr. B = časť B Náklady rozpočtových organizácií Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01).

Pre účtovné výkazy (Súvaha, Výkaz ziskov a strát a pod.) platí, že údaje za organizáciu musia obsahovať všetky riadky tohto formulára (rozumej výkazu), aj keď je ich hodnota vo všetkých stĺpcoch rovná nule. Tiež sú požadované správne vyplnené súčtové riadky účtovných výkazov.

Jeden súbor (.CSV) môže obsahovať príslušné dáta len jedného typu výkazu za jednu organizáciu alebo klienta.

Kontroly a kontrolné väzby vo finančných a účtovných výkazoch

Spoločné väzby pre všetky výkazy

Kontrola správnosti zadaného dátumu, kódu rozpočtovej kapitoly, štátneho fondu, prípadne VÚC, čísla klienta, resp. IČO.

Vnútrovýkazové väzby

Výkazy FIN RO 1 – 04, Fin SAM 2 – 04 a Fin PO 3 – 04

Kontrola, či dodávaný riadok nie je označený x, a teda údaje sa nemajú vyplniť;

Test, či na príjmovom účte nie je naúčtovaná výdavková položka;

Test, či na výdavkovom účte nie je príjmová položka;

Test, či nie je účtované na kategórii alebo hlavnej kategórii ekonomickej klasifikácie;

Test v číselníku ekonomickej klasifikácie, či zadaná podpoložka je platná;

Test v číselníku funkčnej klasifikácie, či zadaná podtrieda je platná (pre výdavkové účty);

Test v číselníku rozpočtových programov, či zadaný projekt/prvok je platný;

Pre **Stavy a obraty na bankových účtoch** platí kontrolná väzba $S5 = S4 - S1$ pre všetky riadky
a $S4 = S1 + S2 - S3$ pre všetky riadky.

Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01, Súvaha Úč NUJ 1 – 01, Súvaha Úč PF 1 – 01, Súvaha Úč FNM 1 – 01, Súvaha Úč POD 1 – 01

Všetky kontrolné väzby sú uvedené priamo na vzoroch účtovných výkazov, t.j. súčtové kontroly.

Platí kontrolná väzba $S3 = S1 - S2$ pre všetky riadky STRANY AKTÍV.

Platí kontrolná väzba **Majetok spolu (Aktíva celkom) = Pasíva celkom:**

napríklad pre Súvaha ROPO SFOV 1 – 01 riadok č. 102 $S3 =$ riadok č. 172 $S5$,

riadok č. 102 $S4 =$ riadok č. 172 $S6$,

podobne pre ostatné typy súvah.

Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2– 01, Výkaz ziskov a strát Úč NUJ 2– 01, Výkaz ziskov a strát Úč PF 2– 01, Výkaz o tvorbe a použití majetku Fondu národného majetku SR Úč FNM SR 1 – 01, Výkaz o nákladoch na správnu činnosť Fondu národného majetku SR Úč FNM SR 2 – 01, Výkaz ziskov a strát Úč POD 2– 01

Všetky kontrolné väzby sú uvedené priamo na vzoroch účtovných výkazov, t.j. súčtové kontroly.

Platí kontrolná väzba stĺpec **Spolu = súčet predchádzajúcich stĺpcov:**

napríklad $S3 = S1 + S2$ pre všetky riadky Výkazu Úč ROPO SFOV 2 – 01;

napríklad $S9 = S7 + S8$ pre všetky riadky Výkazu Úč NUJ 2 – 01;

napríklad $S10 = S7 + S8 + S9$ pre všetky riadky Výkazu Úč PF 2 – 01,

podobne pre ostatné typy výkazov ziskov a strát.

Medzivýkazové väzby

Platí kontrolná väzba **Účet výsledku hospodárenia bežného účtovného obdobia (+/- 963) súvahy = Výsledok hospodárenia po zdanení (+/-) výkazu ziskov a strát:**

napríklad pre Súvaha ROPO SFOV 1 - 01 riadok č. 119 S5 = riadok č. 062 S3 Výkazu ziskov a strát
ROPO SFOV 2 - 01 a riadok č. 119 S6 = riadok č. 062 S4 ...

Podobne pre ostatné typy výkazov.

Pozn.:

Sx - stĺpec číslo x

Ďalšie nadväznosti účtovných a finančných výkazov:

a) v priebehu roka (v závierkach za 1.,2. a 3. štvrťrok) v rozpočtových organizáciách:

- účty 235 a 237 súvahy = úhrn príjmov vo finančnom výkaze Fin RO 1 - 04 účtovaných v hlavných kategóriách 100, 200, 300 a 400 (resp. 500),
- účty 233 a 234 súvahy = úhrn výdavkov vo finančnom výkaze Fin RO 1 - 04 účtovaných v hlavných kategóriách 600, 700 a 800,
- náklady triedy 4 (r. 096) = r. 012 v časti B Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01.

b) na konci roka (po uzatvorení účtovných kníh):

- účty 232, 235, 236, 237, 212, 213, 214, 218, náklady tr. 4 v aktívach,
- ďalej účty 211, 215, 216, 217, 233, 234, 219 v pasívach sú bez zostatku (t. j. nulové).

Závazná štruktúra a použitie jednotlivých symbolov analytickej evidencie je uvedená v prílohe č. 6 a záväzné analytické členenie potrebné pre evidenciu polí podľa rozpočtovej klasifikácie pre príjmové a výdavkové účty tvorí prílohu č. 8 tohto pokynu.

Štruktúra a použitie jednotlivých symbolov analytickej evidencie platnej od 1. 1. 2004 pre príjmové a výdavkové účty, na ktorých sa používa rozpočtová klasifikácia

Pozícia v analytickej evidencii	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.	22.	23.	24.	25.	26.	27.	28.
	SY1	SY2	SY3	SY4	SY5				SY6			SY7				SY8			SY9		SY10			SY11	SY12	SY13		
	Oddiel	Skupina	Trieda	Podtrieda	Polo ka				Podpolo ka			Zdroj				Program			Podprogram		Projekt/ Prvok programu			Pre vlastné analytické členenie organizácií a rozpočtových kapitol				

	Počet znakov	Význam sledovaného symbolu
SY1	2	Funkčná klasifikácia: oddiel
SY2	1	Funkčná klasifikácia: skupina
SY3	1	Funkčná klasifikácia: trieda
SY4	1	Funkčná klasifikácia: podtrieda
SY5	3	Ekonomická klasifikácia: položka
SY6	3	Ekonomická klasifikácia: podpoložka
SY7	4	Kód zdroja; označenie typu príjmu podľa § 20 zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách, alebo výdavku krytého týmito príjmami; mimorozpočtový príjem (prevod z účtu 780 alebo produktu 200302, 200304 alebo 200305 IS SP), alebo výdavok krytý týmito príjmami
SY8	3	Kód programu
SY9	2	Kód podprogramu
SY10	2	Kód projektu/prvku
SY11	3	Pre vlastné analytické členenie organizácie alebo rozpočtovej kapitoly
SY12	1	Pre vlastné analytické členenie organizácie alebo rozpočtovej kapitoly
SY13	2	Pre vlastné analytické členenie organizácie alebo rozpočtovej kapitoly

Príloha č. 7 k pokynu MF SR č. 26 944/2003-91

Štruktúra súborov údajov účtovných a finančných výkazov obcí odovzdávaných za obce a rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v ich pôsobnosti od 1. štvrťroka 2004

Súbory sa odovzdávajú na disketách formátu MS DOS 3.5 ´ (1.44 MB). Do DataCentra sa môžu poslať disketou **alebo e-mailom** na adresu meno@datacentrum.sk, kde „meno“ je priezvisko zodpovedného zamestnanca DataCentra.

Údaje za všetky výkazy sa odovzdávajú v tisíc Sk.

Popis štruktúry viet

Každá veta sa skladá (bez ohľadu na druh spracovávaného výkazu) z hlavičky vety a údajovej časti vety.

Hlavička vety obsahuje identifikačné údaje výkazu a je jednotná pre všetky výkazy. Obsahuje kód okresu, IČO, kód obce, rok a mesiac vykazovacieho obdobia, typ organizácie (účtovnej jednotky).

Údajová časť vety obsahuje číselné položky v štruktúre príslušného výkazu.

Označenie číselných položiek údajovej časti vety (okrem príjmov a výdavkov vo výkazoch Fin SAM 2-04 a Fin PO 3-04) je v nasledujúcom tvare:

RSxxxxyy, kde

R – riadok, S – stĺpec, xxx – číslo riadku, yy – číslo stĺpca výkazu

Vety s rovnakou štruktúrou (danou údajovou časťou vety) sú zoskupené do súboru. Súbor obsahuje údaje jednej alebo viacerých obcí v nesumarizovanom tvare. Súbory sú v tvare DBF.

Úhrn príjmov a výdavkov treba uviesť ako posledný riadok údajov bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a finančných operácií výkazu Fin SAM 2-04 a príjmov a výdavkov výkazu Fin PO 3-04. Je označený **znakom „9“**, ktorý pre databázy PRIJ.DBF a PRIJPO.DBF je v prvej pozícii stĺpca **ZDROJ** a pre databázy VYD.DBF a VYDPO.DBF je v prvej pozícii stĺpca **PROGRAM**. Ostatné pozície, až na schválený rozpočet, upravený rozpočet a skutočnosť obsahujú **medzery** (nie nuly).

Povinné názvy súborov sú:

PRIJ.DBF – pre výkaz Fin SAM 2-04 (Príjmy rozpočtu a finančné operácie)

VYD.DBF – pre výkaz Fin SAM 2-04 (Výdavky rozpočtu a finančné operácie)

DOP.DBF – pre výkaz Fin SAM 2-04 (Niektoré doplňujúce údaje)

BU.DBF – pre výkaz Fin SAM 2-04 (Stavy a obraty na bankových účtoch)

PRIJPO.DBF – pre výkaz Fin PO 3-04 (Príjmy príspevkových organizácií)

VYDPO.DBF – pre výkaz Fin PO 3-04 (Výdavky príspevkových organizácií)

BUPO.DBF – pre výkaz Fin PO 3-04 (Stavy a obraty na bankových účtoch prisp. organizácií)

SUM1.DBF – pre výkaz Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 časť MAJETOK riadky 001 - 028, 029 - 058

- SUM2.DBF - pre výkaz Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 časť MAJETOK, riadky 059 - 102
 SUP.DBF - pre výkaz Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 časť PASÍVA, riadky 103 - 172
 ZSA1.DBF - pre výkaz Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 (Náklady), riadky 001 - 031
 ZSA2.DBF - pre výkaz Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 (Výnosy), riadky 032 - 062
 ZSB.DBF - pre výkaz Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 (Náklady rozpočtových organizácií), riadky 001 - 012
 MPO.DBF - pre výkaz MPO Úč 1-01

Popis štruktúry jednotlivých súborov

PRIJ.DBF

OKRES	CHARACTER	3	kód okresu
ICO	CHARACTER	8	IČO
KODOB	CHARACTER	6	kód obce
DATROK	CHARACTER	4	rok vykazovacieho obdobia
DATMES	CHARACTER	2	mesiac vykazovacieho obdobia
TYPORG	CHARACTER	2	typ organizácie ("22" - obec, "23" - mesto, "11" - rozpočtová organizácia)
CAST	CHARACTER	1	časť ("1" - Bežný rozpočet, "2" - Kapitálový rozpočet, "3" - Finančné operácie)
ZDROJ	CHARACTER	4	zdroj
POL	CHARACTER	3	položka
PODP	CHARACTER	3	podpoložka
RS00001	NUMERIC	9	schválený rozpočet
RS00002	NUMERIC	9	upravený rozpočet
RS00003	NUMERIC	9	skutočnosť

VYD.DBF

OKRES	CHARACTER	3	kód okresu
ICO	CHARACTER	8	IČO
KODOB	CHARACTER	6	kód obce
DATROK	CHARACTER	4	rok vykazovacieho obdobia
DATMES	CHARACTER	2	mesiac vykazovacieho obdobia
TYPORG	CHARACTER	2	typ organizácie ("22" - obec, "23" - mesto, "11" - rozpočtová organizácia)

CAST	CHARACTER	1	časť ("1" - Bežný rozpočet, "2" - Kapitálový rozpočet, "3" - Finančné operácie)
PROGRAM	CHARACTER	7	program
ZDROJ	CHARACTER	4	zdroj
ODD	CHARACTER	2	oddiel
SKUP	CHARACTER	1	skupina
TRIEDA	CHARACTER	1	trieda
PODTR	CHARACTER	1	podtrieda
POL	CHARACTER	3	položka
PODP	CHARACTER	3	podpoložka
RS00001	NUMERIC	9	schválený rozpočet
RS00002	NUMERIC	9	upravený rozpočet
RS00003	NUMERIC	9	skutočnosť

DOP.DBF

OKRES	CHARACTER	3	kód okresu
ICO	CHARACTER	8	IČO
KODOB	CHARACTER	6	kód obce
DATROK	CHARACTER	4	rok vykazovacieho obdobia
DATMES	CHARACTER	2	mesiac vykazovacieho obdobia
TYPORG	CHARACTER	2	typ organizácie ("22" - obec, "23" - mesto)
RS00101	NUMERIC	9	údajová časť
RS00201	NUMERIC	9	
RS00301	NUMERIC	9	

BU.DBF

OKRES	CHARACTER	3	kód okresu
ICO	CHARACTER	8	IČO
KODOB	CHARACTER	6	kód obce
DATROK	CHARACTER	4	rok vykazovacieho obdobia
DATMES	CHARACTER	2	mesiac vykazovacieho obdobia
TYPORG	CHARACTER	2	typ organizácie ("22" - obec, "23" - mesto, "11" - rozpočtová organizácia)
RS00101	NUMERIC	9	údajová časť
RS00102	NUMERIC	9	
RS00103	NUMERIC	9	
RS00104	NUMERIC	9	
RS00105	NUMERIC	9	
RS00201	NUMERIC	9	

RS00202	NUMERIC	9
RS00203	NUMERIC	9
RS00204	NUMERIC	9
RS00205	NUMERIC	9
.		
.		
.		
RS00701	NUMERIC	9
RS00702	NUMERIC	9
RS00703	NUMERIC	9
RS00704	NUMERIC	9
RS00705	NUMERIC	9

PRIJPO.DBF

OKRES	CHARACTER	3	<i>kód okresu</i>
ICO	CHARACTER	8	<i>IČO</i>
KODOB	CHARACTER	6	<i>kód obce</i>
DATROK	CHARACTER	4	<i>rok vykazovacieho obdobia</i>
DATMES	CHARACTER	2	<i>mesiac vykazovacieho obdobia</i>
TYPORG	CHARACTER	2	<i>typ organizácie ("02" - veľká príspevková organizácia)</i>
ZDROJ	CHARACTER	4	<i>zdroj</i>
POL	CHARACTER	3	<i>položka</i>
PODP	CHARACTER	3	<i>podpoložka</i>
RS00001	NUMERIC	9	<i>schválený rozpočet</i>
RS00002	NUMERIC	9	<i>upravený rozpočet</i>
RS00003	NUMERIC	9	<i>skutočnosť</i>

VYDPO.DBF

OKRES	CHARACTER	3	<i>kód okresu</i>
ICO	CHARACTER	8	<i>IČO</i>
KODOB	CHARACTER	6	<i>kód obce</i>
DATROK	CHARACTER	4	<i>rok vykazovacieho obdobia</i>
DATMES	CHARACTER	2	<i>mesiac vykazovacieho obdobia</i>
TYPORG	CHARACTER	2	<i>typ organizácie ("02" - veľká príspevková organizácia)</i>
PROGRAM	CHARACTER	7	<i>program</i>
ZDROJ	CHARACTER	4	<i>zdroj</i>
ODD	CHARACTER	2	<i>oddiel</i>
SKUP	CHARACTER	1	<i>skupina</i>
TRIEDA	CHARACTER	1	<i>trieda</i>
PODTR	CHARACTER	1	<i>podtrieda</i>

POL	CHARACTER	3	<i>položka</i>
PODP	CHARACTER	3	<i>podpoložka</i>
RS00001	NUMERIC	9	<i>schválený rozpočet</i>
RS00002	NUMERIC	9	<i>upravený rozpočet</i>
RS00003	NUMERIC	9	<i>skutočnosť</i>

BUPO.DBF

OKRES	CHARACTER	3	<i>kód okresu</i>
ICO	CHARACTER	8	<i>IČO</i>
KODOB	CHARACTER	6	<i>kód obce</i>
DATROK	CHARACTER	4	<i>rok vykazovacieho obdobia</i>
DATMES	CHARACTER	2	<i>mesiac vykazovacieho obdobia</i>
TYPORG	CHARACTER	2	<i>typ organizácie ("02" - veľká príspevková organizácia)</i>
RS00401	NUMERIC	9	<i>údajová časť</i>
RS00402	NUMERIC	9	
RS00403	NUMERIC	9	
RS00404	NUMERIC	9	
RS00405	NUMERIC	9	
RS00601	NUMERIC	9	
RS00602	NUMERIC	9	
RS00603	NUMERIC	9	
RS00604	NUMERIC	9	
RS00605	NUMERIC	9	
RS00701	NUMERIC	9	
RS00702	NUMERIC	9	
RS00703	NUMERIC	9	
RS00704	NUMERIC	9	
RS00705	NUMERIC	9	

SUM1.DBF

OKRES	CHARACTER	3	<i>kód okresu</i>
ICO	CHARACTER	8	<i>IČO</i>
KODOB	CHARACTER	6	<i>kód obce</i>
DATROK	CHARACTER	4	<i>rok vykazovacieho obdobia</i>
DATMES	CHARACTER	2	<i>mesiac vykazovacieho obdobia</i>
TYPORG	CHARACTER	2	<i>typ organizácie ("22" - obec, "23" - mesto, "11" - rozpočtová organizácia, "02" - veľká príspevková organizácia)</i>
RS00101	NUMERIC	9	<i>údajová časť</i>

RS00102	NUMERIC	9
RS00103	NUMERIC	9
RS00104	NUMERIC	9
.		
.		
.		
RS02801	NUMERIC	9
RS02802	NUMERIC	9
RS02803	NUMERIC	9
RS02804	NUMERIC	9
RS02901	NUMERIC	9
RS02902	NUMERIC	9
RS02903	NUMERIC	9
RS02904	NUMERIC	9
.		
.		
.		
RS05801	NUMERIC	9
RS05802	NUMERIC	9
RS05803	NUMERIC	9
RS05804	NUMERIC	9

SUM2.DBF

OKRES	CHARACTER	3	<i>kód okresu</i>
ICO	CHARACTER	8	<i>IČO</i>
KODOB	CHARACTER	6	<i>kód obce</i>
DATROK	CHARACTER	4	<i>rok vykazovacieho obdobia</i>
DATMES	CHARACTER	2	<i>mesiac vykazovacieho obdobia</i>
TYPORG	CHARACTER	2	<i>typ organizácie ("22" - obec, "23" - mesto, "11" - rozpočtová organizácia, "02" - veľká príspevková organizácia)</i>
RS05901	NUMERIC	9	<i>údajová časť</i>
RS05902	NUMERIC	9	
RS05903	NUMERIC	9	
RS05904	NUMERIC	9	
.			
.			
.			
RS10201	NUMERIC	9	
RS10202	NUMERIC	9	

RS10203 NUMERIC 9
RS10204 NUMERIC 9

SUP.DBF

OKRES	CHARACTER	3	<i>kód okresu</i>
ICO	CHARACTER	8	<i>IČO</i>
KODOB	CHARACTER	6	<i>kód obce</i>
DATROK	CHARACTER	4	<i>rok vykazovacieho obdobia</i>
DATMES	CHARACTER	2	<i>mesiac vykazovacieho obdobia</i>
TYPORG	CHARACTER	2	<i>typ organizácie ("22" - obec, "23" - mesto, "11" - rozpočtová organizácia, "02" - veľká príspevková organizácia)</i>
RS10305	NUMERIC	9	<i>údajová časť</i>
RS10306	NUMERIC	9	
.			
.			
.			
RS17205	NUMERIC	9	
RS17206	NUMERIC	9	

ZSA1.DBF

OKRES	CHARACTER	3	<i>kód okresu</i>
ICO	CHARACTER	8	<i>IČO</i>
KODOB	CHARACTER	6	<i>kód obce</i>
DATROK	CHARACTER	4	<i>rok vykazovacieho obdobia</i>
DATMES	CHARACTER	2	<i>mesiac vykazovacieho obdobia</i>
TYPORG	CHARACTER	2	<i>typ organizácie ("22" - obec, "23" - mesto, "11" - rozpočtová organizácia) "02" - veľká príspevková organizácia)</i>
RS00101	NUMERIC	9	<i>údajová časť</i>
RS00102	NUMERIC	9	
RS00103	NUMERIC	9	
RS00104	NUMERIC	9	
.			
.			
.			
RS03101	NUMERIC	9	
RS03102	NUMERIC	9	
RS03103	NUMERIC	9	
RS03104	NUMERIC	9	

ZSA2.DBF

OKRES	CHARACTER	3	<i>kód okresu</i>
ICO	CHARACTER	8	<i>IČO</i>
KODOB	CHARACTER	6	<i>kód obce</i>
DATROK	CHARACTER	4	<i>rok vykazovacieho obdobia</i>
DATMES	CHARACTER	2	<i>mesiac vykazovacieho obdobia</i>
TYPORG	CHARACTER	2	<i>typ organizácie ("22" - obec, "23" - mesto, "11" - rozpočtová organizácia) "02" - veľká príspevková organizácia)</i>
RS03201	NUMERIC	9	<i>údajová časť</i>
RS03202	NUMERIC	9	
RS03203	NUMERIC	9	
RS03204	NUMERIC	9	
.			
.			
.			
RS06201	NUMERIC	9	
RS06202	NUMERIC	9	
RS06203	NUMERIC	9	
RS06204	NUMERIC	9	

ZSB.DBF

OKRES	CHARACTER	3	<i>kód okresu</i>
ICO	CHARACTER	8	<i>IČO</i>
KODOB	CHARACTER	6	<i>kód obce</i>
DATROK	CHARACTER	4	<i>rok vykazovacieho obdobia</i>
DATMES	CHARACTER	2	<i>mesiac vykazovacieho obdobia</i>
TYPORG	CHARACTER	2	<i>typ organizácie ("22" - obec, "23" - mesto, "11" - rozpočtová organizácia)</i>
RS00101	NUMERIC	9	<i>údajová časť</i>
RS00102	NUMERIC	9	
.			
.			
.			
RS01201	NUMERIC	9	
RS01202	NUMERIC	9	

MPO.DBF

OKRES	CHARACTER	3	<i>kód okresu</i>
ICO	CHARACTER	8	<i>IČO</i>
KODOB	CHARACTER	6	<i>kód obce</i>
DATROK	CHARACTER	4	<i>rok vykazovacieho obdobia</i>
DATMES	CHARACTER	2	<i>mesiac vykazovacieho obdobia</i>
TYPORG	CHARACTER	2	<i>typ organizácie ("01" - malá príspevková organizácia)</i>
RS01101	NUMERIC	9	<i>údajová časť</i>
RS01102	NUMERIC	9	
.			
.			
.			
RS02201	NUMERIC	9	
RS02202	NUMERIC	9	
RS09101	NUMERIC	9	
RS09102	NUMERIC	9	
RS02303	NUMERIC	9	
RS02304	NUMERIC	9	
.			
.			
.			
RS04103	NUMERIC	9	
RS04104	NUMERIC	9	
RS09203	NUMERIC	9	
RS09204	NUMERIC	9	
RS04205	NUMERIC	9	
RS04206	NUMERIC	9	
RS04207	NUMERIC	9	
RS04208	NUMERIC	9	
RS04209	NUMERIC	9	
.			
.			
.			
RS04705	NUMERIC	9	
RS04706	NUMERIC	9	
RS04707	NUMERIC	9	
RS04708	NUMERIC	9	
RS04709	NUMERIC	9	
RS09305	NUMERIC	9	
RS09306	NUMERIC	9	
RS09307	NUMERIC	9	
RS09308	NUMERIC	9	
RS09309	NUMERIC	9	

Záväzné analytické členenie**1. Rozpočtové organizácie štátu, VÚC a rozpočtové organizácie v ich pôsobnosti**

Uvádzame tie účty, pri ktorých je stanovené záväzné analytické členenie platné od 1. 1. 2004 a na ktorých sa účtujú príjmy, výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie. Zostatky na týchto účtoch sa odovzdávajú v CSV súbore obsahujúcom Príjmy a Výdavky, pričom číslo účtu sa ukladá do poľa Synteticky učet.

Syntetický účet 217 – Zúčtovanie príjmov obcí a vyšších územných celkov

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „5“		rozpočtová položka
symbol „6“		rozpočtová podpoložka
symbol „7“		kód zdroja (FS č. 11/2003 str. 1089 – 1090)

Ostatné symboly bez záväzného členenia.

Syntetický účet 233 – Výdavkový rozpočtový účet kapitálových výdavkov

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „1“ až „4“		podtrieda funkčnej klasifikácie
symbol „5“		rozpočtová položka
symbol „6“		rozpočtová podpoložka
symbol „7“		kód zdroja (FS č. 11/2003 str. 1089 – 1090)
	- znaky „71“	prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté z poistného plnenia zo zmluvného alebo zo zákonného poistenia [§ 20 ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov]
	- znaky „73“	prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté od fyzickej osoby alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu [§ 20 ods. 1 písm. f) zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov]
	- znaky „74“	prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté od okresného úradu práce podľa osobitného predpisu [§ 20 ods. 1 písm. g) zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov]
	- znaky „75“	prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté od účastníkov konania o obnove evidencie niektorých pozemkov a právnych vzťahov k nim [§ 20 ods. 1 písm. i) zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov]
	- znaky „76“	prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté od rodičov, iných osôb, ktorí majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť, alebo žiakov na úhradu niektorých nákladov v súlade s osobitnými predpismi [§ 20 ods. 1 písm. j) zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov]

SYMBOL	ZNAK	POPIS
	- znaky „77“	výdavok krytý mimorozpočtovými zdrojmi prevedenými z osobitného účtu s predčísľom 780 v NBS a s kódom produktu 200302, 200304 alebo 200305 v informačnom systéme Štátnej pokladnice (ďalej IS ŠP)
symbol „8“		kód rozpočtového programu
symbol „9“		kód podprogramu
symbol „10“		kód projektu/prvku

Ostatné symboly bez záväzného členenia.

Syntetický účet 234 – Výdavkový rozpočtový účet

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „1“ až „4“		podtrieda funkčnej klasifikácie
symbol „5“		rozpočtová položka
symbol „6“		rozpočtová podpoložka
symbol „7“		kód zdroja financovania kapitálového výdavku (FS č. 11/2003 str. 1089 - 1090)
	- znaky „71“	prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté z poistného plnenia zo zmluvného alebo zo zákonného poistenia [§ 20 ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov]
	- znaky „72“	prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté z úhrad stravy [§ 20 ods. 1 písm. d) zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov]
	- znaky „73“	prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté od fyzickej osoby alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu [§ 20 ods. 1 písm. f) zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov]
	- znaky „74“	prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté od okresného úradu práce podľa osobitného predpisu [§ 20 ods. 1 písm. g) zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov]
	- znaky „75“	prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté od účastníkov konania o obnove evidencie niektorých pozemkov a právnych vzťahov k nim [§ 20 ods. 1 písm. i) zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov]
	- znaky „76“	prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté od rodičov, iných osôb, ktorí majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť, alebo žiakov na úhradu niektorých nákladov v súlade s osobitnými predpismi [§ 20 ods. 1 písm. j) zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov]
	- znaky „77“	výdavok krytý mimorozpočtovými zdrojmi prevedenými z osobitného účtu s predčísľom 780 v NBS a s kódom produktu 200302, 200304 alebo 200305 v IS ŠP

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „8“		kód rozpočtového programu
symbol „9“		kód podprogramu
symbol „10“		kód prvku

Ostatné symboly bez záväzného členenia.

Syntetický účet 235 – Prijímový rozpočtový účet

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „5“		rozpočtová položka
symbol „6“		rozpočtová podpoložka
symbol „7“		kód zdroja (FS č. 11/2003 str. 1089 - 1090)
	- znak „71“	prostriedky prijaté z poistného plnenia zo zmluvného alebo zo zákonného poistenia [§ 20 ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov]. V symbole „5“ a „6“ musí byť podpoložka „ 292006 “
	- znak „72“	prostriedky prijaté z úhrad stravy [§ 20 ods. 1 písm. d) zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov]. V symbole „5“ a „6“ musí byť podpoložka „ 223003 “
	- znak „73“	prostriedky prijaté od fyzickej osoby alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu [§ 20 ods. 1 písm. f) zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov]. V symbole „5“ a „6“ musí byť podpoložka „ 223001 “
	- znak „74“	prostriedky prijaté od okresného úradu práce podľa osobitného predpisu [§ 20 ods. 1 písm. g) zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov]. V symbole „5“ a „6“ musí byť podpoložka „ 312004 “
	- znak „75“	prostriedky prijaté od účastníkov konania o obnove evidencie niektorých pozemkov a právnych vzťahov k nim [§ 20 ods. 1 písm. i) zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov]. V symbole „5“ a „6“ musí byť podpoložka „ 292014 “
	- znak „76“	prostriedky prijaté od rodičov, iných osôb, ktorí majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť, alebo žiakov na úhradu niektorých nákladov v súlade s osobitnými predpismi [§ 20 ods. 1 písm. j) zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov]. V symbole „5“ a „6“ musí byť podpoložka „ 223002 “
	- znak „77“	príjem z mimorozpočtových zdrojov (prevod z osobitného účtu s predčísľom 780 v NBS a s kódom produktu 200302, 200304 alebo 200305 v IS ŠP)

Ostatné symboly bez záväzného členenia.

Syntetický účet 237 – Prijímové rozpočtové účty daňových príjmov a colných príjmov

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „5“		rozpočtová položka
symbol „6“		rozpočtová podpoložka
symbol „7“	„111“	kód zdroja (FS č. 11/2003 str. 1089 – 1090)

Ostatné symboly bez záväzného členenia.

Syntetický účet 245 – Ostatné bežné účty

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „1“ až „4“		podtrieda funkčnej klasifikácie, vyplňa sa len pri výdavkoch
symbol „5“		rozpočtová položka
	- znaky „292“	stav účtu k 1.1. (pre dofinancovanie rozpočtových programov)
symbol „6“		rozpočtová podpoložka
	- znaky „010“	stav účtu k 1.1. (pre dofinancovanie rozpočtových programov)
symbol „7“		kód zdroja (FS č. 11/2003 str. 1089 – 1090)
symbol „8“		kód rozpočtového programu
symbol „9“		kód rozpočtového podprogramu
symbol „10“		kód projektu/prvku rozpočtového programu

Ostatné symboly bez záväzného členenia.

2. Štátne príspevkové organizácie a príspevkové organizácie v pôsobnosti VÚC

Uvádzame len tie účty, pri ktorých je stanovené záväzné analytické členenie platné od 1.1. 2004 a na ktorých sa účtujú príjmy a výdavky. Zostatky na týchto účtoch sa odovzdávajú v CSV súbore obsahujúcom Príjmy a Výdavky, pričom číslo účtu sa ukladá do poľa Synteticky ucet.

Syntetický účet 241 – Bežný účet

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „1“ až „4“		podtrieda funkčnej klasifikácie, vyplňa sa len pri výdavkoch
symbol „5“		rozpočtová položka
symbol „6“		rozpočtová podpoložka
symbol „7“		kód zdroja (FS č. 11/2003 str. 1089 – 1090)
symbol „8“		kód rozpočtového programu
symbol „9“		kód podprogramu
symbol „10“		kód projektu/prvku rozpočtového programu

Ostatné symboly bez záväzného členenia.

Syntetický účet 243 – Bežné účty finančných fondov

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „1“ až „4“		podtrieda funkčnej klasifikácie, vyplňa sa len pri výdavkoch
symbol „5“		rozpočtová položka
symbol „6“		rozpočtová podpoložka
symbol „7“		kód zdroja (FS č. 11/2003 str. 1089 – 1090)
symbol „8“		kód rozpočtového programu
symbol „9“		kód podprogramu
symbol „10“		kód projektu/prvku rozpočtového programu

Ostatné symboly bez záväzného členenia.

Syntetický účet 261 – Pokladnica

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „1“ až „4“		podtrieda funkčnej klasifikácie, vyplňa sa len pri výdavkoch Výber peňazí v hotovosti z bankového účtu organizácie do jej pokladnice („dotácia pokladnice“) a vrátenie nepoužitých prostriedkov z pokladnice na bežný účet sa nepovažuje za príjmovú, resp. výdavkovú rozpočtovú operáciu
symbol „5“		rozpočtová položka
symbol „6“		rozpočtová podpoložka
symbol „7“		kód zdroja (FS č. 11/2003 str. 1089 – 1090)
symbol „8“		kód rozpočtového programu
symbol „9“		kód podprogramu
symbol „10“		kód projektu/prvku rozpočtového programu

Ostatné symboly bez záväzného členenia.

Syntetický účet 281 – Krátkodobé bankové úvery

Na tomto účte je záväzné analytické členenie povinné len vtedy, ak príspevková organizácia čerpá krátkodobý úver úhradou výdavku priamo z úverového účtu.

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „1“ až „4“		podtrieda funkčnej klasifikácie, vyplňa sa len pri výdavkoch
symbol „5“		rozpočtová položka
symbol „6“		rozpočtová podpoložka
	„513001“ v symbole „5“ a „6“	automaticky generovaná príjmová podpoložka Bankový úver krátkodobý vo výške výdavku uhradeného priamo z úverového účtu
symbol „7“	„51“ (ak ide o bankový úver so štátnou zárukou) „52“ (ak ide o bankový úver bez štátnej záruky)	kód zdroja (FS č. 11/2003 str. 1089 – 1090)

Ostatné symboly bez záväzného členenia.

Syntetický účet 951 – Dlhodobé bankové úvery

Na tomto účte je záväzné analytické členenie povinné len vtedy, ak príspevková organizácia čerpá dlhodobý úver úhradou výdavku priamo z úverového účtu.

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „1“ až „4“		podtrieda funkčnej klasifikácie, vyplňa sa len pri výdavkoch
symbol „5“		rozpočtová položka
symbol „6“		rozpočtová podpoložka
	„513002“ v symbole „5“ a „6“	automaticky generovaná príjmová podpoložka Bankový úver dlhodobý vo výške výdavku uhradeného priamo z úverového účtu
symbol „7“	„51“ (ak ide o bankový úver so štátnou zárukou) „52“ (ak ide o bankový úver bez štátnej záruky)	kód zdroja (FS č. 11/2003 str. 1089 – 1090)

Ostatné symboly bez záväzného členenia.

3. Štátne fondy

Uvádzame len tie účty, pri ktorých je stanovené záväzné analytické členenie platné od 1. 1. 2004 a na ktorých sa účtujú príjmy a výdavky. Zostatky na týchto účtoch sa odovzdávajú v CSV súbore obsahujúcom Príjmy a Výdavky, pričom číslo účtu sa ukladá do poľa Syntetický ucet.

Syntetický účet 246 Bežné účty osobitných fondov

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „1“ až „4“		podtrieda funkčnej klasifikácie, vyplňa sa len pri výdavkoch
symbol „5“		rozpočtová položka
symbol „6“		rozpočtová podpoložka
symbol „7“		kód zdroja (FS č. 11/2003 str. 1089 – 1090)

Ostatné symboly bez záväzného členenia.

Syntetický účet 281 – Krátkodobé bankové úvery

Na tomto účte je záväzné analytické členenie povinné len vtedy, ak štátny fond čerpá krátkodobý úver úhradou výdavku priamo z úverového účtu.

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „1“ až „4“		podtrieda funkčnej klasifikácie, vyplňa sa len pri výdavkoch
symbol „5“		rozpočtová položka

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „6“		rozpočtová podpoložka
	„513001“ v symbole „5“ a „6“	automaticky generovaná príjmová podpoložka Bankový úver krátkodobý vo výške výdavku uhradeného priamo z úverového účtu
symbol „7“	„51“ (ak ide o bankový úver so štátnou zárukou) „52“ (ak ide o bankový úver bez štátnej záruky)	kód zdroja (FS č. 11/2003 str. 1089 - 1090)

Ostatné symboly bez záväzného členenia.

Syntetický účet 951 – Dlhodobé bankové úvery

Na tomto účte je záväzné analytické členenie povinné len vtedy, ak štátny fond čerpá dlhodobý úver úhradou výdavku priamo z úverového účtu.

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „1“ až „4“		podtrieda funkčnej klasifikácie, vyplňa sa len pri výdavkoch
symbol „5“		rozpočtová položka
symbol „6“		rozpočtová podpoložka
	„513002“ v symbole „5“ a „6“	automaticky generovaná príjmová podpoložka Bankový úver dlhodobý vo výške výdavku uhradeného priamo z úverového účtu
symbol „7“	„51“ (ak ide o bankový úver so štátnou zárukou) „52“ (ak ide o bankový úver bez štátnej záruky)	kód zdroja (FS č. 11/2003 str. 1089 - 1090)

Ostatné symboly bez záväzného členenia.

Metodický pokyn

na postup pri tvorbe a použití rezerv v účtovných jednotkách, ktorými sú banky, pobočky zahraničných bánk, Národná banka Slovenska, Fond ochrany vkladov, obchodníci s cennými papiermi, pobočky zahraničných obchodníkov s cennými papiermi, Garančný fond investícií, správčovské spoločnosti, pobočky zahraničných správčovských spoločností a Exportno-importná banka Slovenskej republiky

Referent: Ing. Andrášiková, tel.: 02/59 58 32 06

Číslo: 24 658/2003-92

Ministerstvo financií Slovenskej republiky vydáva v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 20 359/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre banky, pobočky zahraničných bánk, Národnú banku Slovenska, Fond ochrany vkladov, obchodníkov s cennými papiermi, pobočky zahraničných obchodníkov s cennými papiermi, Garančný fond investícií, správčovské spoločnosti, pobočky zahraničných správčovských spoločností a podielové fondy a opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 20 360/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre Exportno-importnú banku Slovenskej republiky metodický pokyn na postup pri tvorbe a použití rezerv.

Účtovná jednotka v zmysle § 25 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve ku dňu, ku ktorému zostavuje účtovnú závierku, zohľadňuje predpokladané riziká a straty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Zníženie hodnoty musí zohľadniť vždy, bez ohľadu na to, či výsledkom hospodárenia za účtovné obdobie je zisk alebo strata.

Rezervy v zmysle § 26 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou.

Zásady pre tvorbu a použitie rezerv sú ustanovené v § 19 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 20 359/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre banky, pobočky zahraničných bánk, Národnú banku Slovenska, Fond ochrany vkladov, obchodníkov s cennými papiermi, pobočky zahraničných obchodníkov s cennými papiermi, Garančný fond investícií, správčovské spoločnosti, pobočky za-

hraničných správčovských spoločností a podielové fondy a §18 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 20 360/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre Exportno-importnú banku Slovenskej republiky.

Rezerva sa tvorí v prípadoch, pre ktoré platia tieto kritériá:

- a) existuje povinnosť právna alebo vecná plniť, ktorá je výsledkom minulých udalostí,
- b) je viac ako pravdepodobné, že plnenie nastane a vyžiada si úbytok peňažných prostriedkov predstavujúcich ekonomický úžitok,
- c) je možné vykonať primerane spoľahlivý odhad plnení.

Pre odhad rezervy je potrebné brať do úvahy všetky riziká a neistoty, ktoré sú nevyhnutne sprevádzané mnohými súvisiacimi udalosťami a okolnosťami. Budúce udalosti, ktoré môžu mať vplyv na sumu nevyhnutnú na vysporiadanie záväzku, sa zohľadňujú v sume rezerv v prípade, že existuje dostatočne objektívna istota, že k nim dôjde. Pri vyčíslení rezervy sa neberú do úvahy zisky z očakávaných vyradení aktív, a to ani v prípade, keď očakávané vyradenia sú tesne spojené s udalosťou, ktorá je príčinou tvorby rezervy.

Rezervy možno použiť len na účely, na ktoré boli vytvorené, napríklad na záruky, daň z príjmov, reštrukturalizáciu, stratové a nevýhodné zmluvy, pokuty a penále, provízie obchodným zástupcom, súdne spory a iné riziká a straty súvisiace s činnosťou účtovnej jednotky.

Rezerva sa netvorí na krytie všeobecných bankových rizík a iných nepredvídateľných rizík. Na tieto účely slúžia fondy tvorené z rozdelenia zisku alebo z iných zdrojov.

Rezerva na reštrukturalizáciu sa tvorí v prípade, že účtovná jednotka má oficiálny neodvola-

teľný podrobný plán reštrukturalizácie, ktorý obsahuje najmä:

- a) odbor alebo časť odboru, ktorým sa zaoberá,
- b) hlavné miesto, ktorého sa týka,
- c) umiestnenie, funkciu a približný počet zamestnancov, ktorí budú odškodnení z dôvodu ukončenia poskytovania služieb
- d) výdavky, ktoré budú vynaložené,
- e) dobu, počas ktorej bude plán implementovaný.

Účastníci reštrukturalizácie súčasne očakávajú, že reštrukturalizácia bude vykonaná na základe začatia realizácie plánu reštrukturalizácie alebo zverejnením jej hlavných rysov.

Rezerva na reštrukturalizáciu zahŕňa len priame výdavky na reštrukturalizáciu, ktoré sú súčasne nevyhnutné na vykonanie reštrukturalizácie a zároveň nie sú spojené s pokračujúcimi aktivitami účtovnej jednotky. Táto rezerva nezahrňuje napríklad náklady na preškolenie zamestnancov alebo premiestnenie zamestnancov, ktorí budú v práci pokračovať, náklady na marketing alebo investície do nových systémov a distribučných sietí.

Reštrukturalizácia je program, ktorý je plánovaný a riadený vedením účtovnej jednotky a významne mení buď predmet činnosti účtovnej jednotky alebo spôsob, akým je činnosť účtovnej jednotky vykonávaná. Reštrukturalizácia sa môže prejavíť napríklad

- a) predajom alebo ukončením časti podnikateľských aktivít,
- b) uzavretím podnikateľských prevádzok v niektorej krajine alebo oblasti alebo premiestnením podnikateľských aktivít z jednej krajiny alebo oblasti do inej krajiny,
- c) zmenami v štruktúre vedenia účtovnej jednotky, napríklad zrušením niektorej úrovne riadenia,
- d) zásadnou reorganizáciou, ktorá má významný dopad na podstatu a zameranie činnosti účtovnej jednotky.

Rezervy sa netvorí k súvahovým aktívam, ani na opravu dlhodobého hmotného majetku.

Podľa tohto metodického pokynu postupujú účtovné jednotky, ktorými sú banky, pobočky za-

hraničných bánk, Národná banka Slovenska, Fond ochrany vkladov, obchodníci s cennými papiermi, pobočky zahraničných obchodníkov s cennými papiermi, Garančný fond investícií, správcovské spoločnosti, pobočky zahraničných správcovských spoločností a Exportno-importná banka Slovenskej republiky od roku 2003.

Účtovné jednotky zostatky rezerv k 31. 12. 2002, ktoré neboli tvorené v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, napríklad rezervy na všeobecné bankové riziká, rezervy a pod., začítujú do 31. 12. 2003 v prospech samostatných analytických účtov k účtu Nerozdelený zisk z minulých rokov účtovej skupiny 57 - Výsledok hospodárenia minulých rokov v súlade s § 10 ods. 4 opatrenia.

Účtovné jednotky zostatky rezerv k 31. 12. 2003, ktoré boli tvorené podľa zákona č. 368/1999 Z. z. o rezervách a opravných položkách na zistenie základu dane z príjmov, ktorými sú

- a) rezervy na pohľadávky z aktívnych obchodov bánk so zmluvnou dobou splatnosti dlhšou ako 1 rok, pri ktorých sa odôvodnene predpokladá, že budú uspokojené vo výške ich menovitej hodnoty tvorené do výšky 2 % priemerného stavu týchto pohľadávok,
- b) rezervy na pohľadávky z aktívnych obchodov bánk k štandardným pohľadávkam s výhradou do výšky 5 % priemerného stavu týchto pohľadávok,
- c) rezervy na opravu hmotného majetku,

začítujú k 1. 1. 2004 v prospech samostatných analytických účtov k účtu Nerozdelený zisk z minulých rokov účtovej skupiny 57 - Výsledok hospodárenia minulých rokov.

K štandardným pohľadávkam s výhradou vytvoria účtovné jednotky opravné položky na ľarchu analytického účtu k účtu Neuhradená strata z minulých rokov účtovej skupiny 57 - Výsledok hospodárenia minulých rokov.

Účtovné jednotky v prípade potreby pridelia zo zisku vykázaného na účte Nerozdelený zisk z minulých rokov účtovej skupiny 57 - Výsledok hospodárenia minulých rokov do príslušných fondov, na krytie všeobecných bankových rizík a iných nepredvídateľných rizík, na ktoré nemôžu tvoriť rezervy.

Metodický pokyn

na postup pri tvorbe a použití rezerv v účtovných jednotkách, ktorými sú poisťovne, pobočky zahraničných poisťovní, zaistovne, pobočky zahraničných zaistovní a Slovenská kancelária poisťovateľov

Referent: Ing. Andrášiková, tel.: 02/59 58 32 06

Číslo: 25 277/2003-92

Ministerstvo financií Slovenskej republiky vydáva v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 22 212/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre poisťovne, pobočky zahraničných poisťovní, zaistovne, pobočky zahraničných zaistovní a Slovenskú kanceláriu poisťovateľov (ďalej len „opatrenie“), metodický pokyn na postup pri tvorbe a použití rezerv.

Účtovná jednotka v zmysle § 25 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve ku dňu, ku ktorému zostavuje účtovnú závierku, zohľadňuje predpokladané riziká a straty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Zníženie hodnoty musí zohľadniť vždy, bez ohľadu na to, či výsledkom hospodárenia za účtovné obdobie je zisk alebo strata.

Rezervy v zmysle § 26 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou.

Zásady pre tvorbu a použitie rezerv sú ustanovené v § 17 opatrenia.

Rezerva sa tvorí v prípadoch, pre ktoré platia tieto kritériá:

- a) existuje povinnosť právna alebo vecná plniť, ktorá je výsledkom minulých udalostí,
- b) je viac ako pravdepodobné, že plnenie nastane a vyžiada si úbytok peňažných prostriedkov predstavujúcich ekonomický úžitok,
- c) je možné vykonať primerane spoľahlivý odhad plnení.

Pre odhad rezervy je potrebné brať do úvahy všetky riziká a neistoty, ktoré sú nevyhnutne spre-

vádzané mnohými súvisiacimi udalosťami a okolnosťami. Budúce udalosti, ktoré môžu mať vplyv na sumu nevyhnutnú na vysporiadanie záväzku, sa zohľadňujú v sume rezerv v prípade, že existuje dostatočne objektívna istota, že k nim dôjde. Pri vyčíslení rezervy sa neberú do úvahy zisky z očakávaných vyradení aktív, a to ani v prípade, keď očakávané vyradenia sú tesne spojené s udalosťou, ktorá je príčinou tvorby rezervy.

Rezervy možno použiť len na účely, na ktoré boli vytvorené, napríklad na záruky, daň z príjmov, reštrukturalizáciu, stratové a nevýhodné zmluvy, pokuty a penále, provízie obchodným zástupcom, súdne spory a iné riziká a straty súvisiace s činnosťou účtovnej jednotky.

Rezerva na reštrukturalizáciu sa tvorí v prípade, že účtovná jednotka má oficiálny neodvolateľný podrobný plán reštrukturalizácie, ktorý obsahuje najmä:

- a) odbor alebo časť odboru, ktorým sa zaoberá,
- b) hlavné miesto, ktorého sa týka,
- c) umiestnenie, funkciu a približný počet zamestnancov, ktorí budú odškodnení z dôvodu ukončenia poskytovania služieb
- d) výdavky, ktoré budú vynaložené,
- e) dobu, počas ktorej bude plán implementovaný.

Účastníci reštrukturalizácie súčasne očakávajú, že reštrukturalizácia bude vykonaná na základe začatia realizácie plánu reštrukturalizácie alebo zverejnením jej hlavných rysov.

Rezerva na reštrukturalizáciu zahŕňa len priame výdavky na reštrukturalizáciu, ktoré sú súčasne nevyhnutné na vykonanie reštrukturalizácie a zároveň nie sú spojené s pokračujúcimi aktivitami účtovnej jednotky. Táto rezerva nezahrňuje

napríklad náklady na preškolenie zamestnancov alebo premiestnenie zamestnancov, ktorí budú v práci pokračovať, náklady na marketing alebo investície do nových systémov a distribučných sietí.

Reštrukturalizácia je program, ktorý je plánovaný a riadený vedením účtovnej jednotky a významne mení buď predmet činnosti účtovnej jednotky alebo spôsob, akým je činnosť účtovnej jednotky vykonávaná. Reštrukturalizácia sa môže prejaviť napríklad

- a) predajom alebo ukončením časti podnikateľských aktivít,
- b) uzavretím podnikateľských prevádzok v niektorej krajine alebo oblasti alebo premiestnením podnikateľských aktivít z jednej krajiny alebo oblasti do inej krajiny,
- c) zmenami v štruktúre vedenia účtovnej jednotky, napríklad zrušením niektorej úrovne riadenia,
- d) zásadnou reorganizáciou, ktorá má významný dopad na podstatu a zameranie činnosti účtovnej jednotky.

Rezervy sa netvoria k súvahovým aktívam, ani na opravu dlhodobého hmotného majetku.

Tento metodický pokyn sa netýka ustanovenia o technických rezervách podľa § 53 opatrenia,

ktoré poisťovne vytvárajú na vykonávanie poisťovacej činnosti v súlade so zákonom č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa tohto metodického pokynu postupujú účtovné jednotky, ktorými sú poisťovne, pobočky zahraničných poisťovní, zaistovne, pobočky zahraničných zaistovní a Slovenská kancelária poisťovateľov od roku 2003.

Účtovné jednotky zostatky rezerv k 31. 12. 2002, ktoré neboli tvorené v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zaúčtujú do 31. 12. 2003 v prospech samostatných analytických účtov k účtu Nerozdelený zisk z minulých rokov účtovej skupiny 43 - Výsledok hospodárenia minulých rokov.

Účtovné jednotky zostatok rezervy na opravu hmotného majetku k 31. 12. 2003, ktorá bola tvorená podľa zákona č. 368/1999 Z. z. o rezervách a opravných položkách na zistenie základu dane z príjmov, zaúčtujú k 1. 1. 2004 v prospech samostatných analytických účtov k účtu Nerozdelený zisk z minulých rokov účtovej skupiny 43 - Výsledok hospodárenia minulých rokov.

Účtovné jednotky v prípade potreby pridelia zo zisku vykázaného na účte Nerozdelený zisk z minulých rokov účtovej skupiny 43 - Výsledok hospodárenia minulých rokov do príslušných fondov, na krytie nepredvídateľných rizík, na ktoré nemôžu tvoriť rezervy.

Ing. Helena Ivaničová
riaditeľka odboru metodiky účtovníctva

Oznámenie

o oprave textu v „Opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 23 054/2002-92 zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva“ uverejnenom vo Finančnom spravodajcovi č. 1/2003 (str. 102)

V § 10 ods. 18 sa pred slovo „prospech“ vkladá slovo „v“.

V § 13 ods. 2 sa slová „osobitným predpisom“ nahrádzajú slovami „osobitného predpisu“.

V § 13 ods. 5 sa slovo „ktorú“ nahrádza slovom „ktoré“.

V § 16 ods. 3 sa vypúšťa označenie odseku písmenom a).

V § 16 ods. 6 sa vypúšťa označenie odseku písmenom c).

V § 16 ods. 12 písm. a) znie: „úverový derivát ako poskytnutá záruka, keď účtovná jednotka ako subjekt preberajúci riziko je zaviazaná plniť za dlžníka ak tento subjekt neplní svoje záväzky.“

V § 16 ods. 12 písm. d) sa označuje písmenom b) a odsek e) sa označuje písmenom c).

V § 16 ods. 16 písm. a) slovo „vloženého“ sa nahrádza slovom „vloženom“.

V § 16 ods. 20 písm. b) znie: „viacerých aktív, záväzkov alebo očakávaných budúcich obchodov s obdobnými charakteristikami, pri ktorých sa zabezpečuje proti rovnakému riziku“.

V § 16 ods. 20 sa vypúšťa označenie odseku písmenom c).

V § 16 ods. 21 písm. b) znie: „zabezpečenie už nespĺňa podmienky na zaradenie derivátu do zabezpečovacích derivátov,“

V § 16 ods. 21 sa vypúšťa označenie odseku písmenom c).

V § 16 ods. 21 písm. d) sa označuje písmenom c).

V § 19 ods. 7 sa slovo „inventúre“ nahrádza slovom „inventúry“.

V § 25 ods. 9 sa slovo „schvaľovací“ nahrádza slovom „schvaľovaní“.

V § 32 ods. 2 písm. g) sa slovo „ktorého“ nahrádza slovami „pri ktorom“.

V § 33 ods. 2 sa slovo „technickej“ nahrádza slovom „technické“.

V § 37 ods. 4 písm. d) sa slovo „prevádzku“ nahrádza slovom „prevádzka“.

V § 37 ods. 13 sa v poslednej vete vypúšťa písmeno „v“.

V § 38 ods. 2 sa v druhej vete slovo „vysadená“ nahrádza slovom „vysadeného“.

V § 39 ods. 4 sa v poslednej vete slovo „vkladu“ nahrádza slovom „vklade“.

V § 40 ods. 2 písm. b) sa vypúšťajú slová „sa účtuje“.

V § 48 ods. 1 písm. i) sa slovo „vnútorne“ nahrádza slovom „vnútorné“.

V § 56 ods. 8 sa slovo „uskutoční“ nahrádza slovom „uskutočnení“.

V § 69 ods. 6 sa slová „tomto účte“ nahrádzajú slovami „týchto účtoch“.

V § 70 ods. 1 sa na konci prvej vety slovo „predaja“ nahrádza slovom „predaji“.

V § 73 ods. 4 sa slová „voči spoločníkom“ za slovom „strata“ nahrádzajú slovom „spoločníkmi“ a slovo „komanditárom“ nahrádza slovom „komanditármi“.

V § 79 ods. 1 sa vypúšťa písmeno „s“.

Pod nadpis „Prechodné a záverečné ustanovenia“ sa vkladá text „§ 86“.

V § 86 ods. 1 písm. c) sa slovo „účte“ nahrádza slovom „účet“.

V § 86 ods. 1 písm. j) sa slovo „účte“ nahrádza slovom „účet“.

V § 86 ods. 1 písm. k) sa slovom „účte“ nahrádza slovom „účet“.

121

Oznámenie

o oprave textu v „Opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 21 378/2003-92 z 11. novembra 2003, ktorým sa ustanovuje postup účtovania pri prechode zo sústavy jednoduchého účtovníctva do sústavy podvojného účtovníctva a postup účtovania pri prechode zo sústavy podvojného účtovníctva do sústavy jednoduchého účtovníctva pre podnikateľov a účtovné jednotky, ktoré vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov a ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2002 č. 23 586/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatne zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov“ uverejnenom vo Finančnom spravodajcovi č. 18/2003 (str. 1620)

V § 3 písm. b) bod 1 sa za slovo „nákladu“ vkladajú slová „a ocenenia záväzku“.

Ing. Helena Ivaničová
riaditeľka odboru metodiky účtovníctva

122

Oznámenie

Ministerstvo financií Slovenskej republiky oznamuje, že rozhodnutia o regulácii cien miestneho významu uverejňované do konca roku 2003 vo Finančnom spravodajcovi pod názvom „Rozhodnutia okresných úradov o určených maximálnych cenách“ budú od roku 2004 publikované vo Finančnom spravodajcovi pod názvom „Rozhodnutia vyšších územných celkov o určených maximálnych cenách“.

Finančný spravodajca • Vydavateľ: Ministerstvo financií Slovenskej republiky • Redakcia: Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava, telefón 02/59 58 22 09, web: www.finance.gov.sk • **Administrácia, distribúcia a objednávky: Poradca podnikateľa, spol. s r. o.**, Národná 18, 010 01 Žilina, telefón: 041/70 53 800, 041/70 53 888, fax: 041/70 53 426, e-mail: distribucia@pp-holding.sk, web: www.epi.sk • **Reklamácie** vybavuje administrácia na telefónnom čísle 041/70 53 600 • **Predajňa Finančného spravodajcu:** Jesenského 5, 811 01 Bratislava, telefón: 02/54 41 29 06 • **Ďalší predaj zabezpečujú:** SÚVAHA, spol. s r. o., Prievozská 14/A, 821 09 Bratislava 2 • ŠEVT, a. s., Plynárska 6, 821 09 Bratislava • Ľudoprint, s. r. o., Červeňova 29, 816 08 Bratislava 1 • MEDIA TRADE, s. r. o., Krížna 28, 811 07 Bratislava • Kapcová Anna, Štefánikova 10, 902 01 Pezinok • Kníhkupectvo Amicus, Boriny 1383/43, 929 01 Dunajská Streda • DOM KNIHY - MODUL, s. r. o., Braneckého 7, 911 01 Trenčín • Ekonomická kancelária - Vladimír Chlebec, Štefánikova 51, 949 01 Nitra • ŠEVT-Kniha, Daniel Smatana, Kmeťkova 26, 949 01 Nitra • Kníhkupectvo DUMA, Dolná 35, 974 01 Banská Bystrica • Krupa, s. r. o. - Kníhkupectvo, ČSA 25, 974 01 Banská Bystrica • Tomusová Zlatica - „A JE TO!“, Križovatka, 969 01 Banská Štiavnica • Kníhkupectvo - Mária Frgolcová, ČSA 7, 977 01 Brezno • ROSETTE-HORIZONT, Hlavná 5, 040 01 Košice • Journal - Sýkora Jozef, Ružová 50, 040 11 Košice • Technická normalizácia - Ladislav Tkáčik, Masarykova 16, 080 01 Prešov • LUMA - PRESS, 26. novembra, 066 01 Humenné.

Informácia odberateľom:

Finančného spravodajcu obdrží odberateľ do 10 dní odo dňa pripísania platby na účet distribútora. Finančný spravodajca vychádza podľa potreby. Cena Finančného spravodajcu sa vyberá formou preddavkov vo výške určenej distribútorom. V cene nie je zahrnuté poštovné. Záverečné vyúčtovanie sa vykoná po dodaní posledného čísla ročníka na základe skutočného počtu a rozsahu všetkých čísiel Finančného spravodajcu. Pri kontakte s administráciou vždy uvádzajte číslo zákazníka. Distribútor sa zaväzuje odpovedať na reklamácie do 10 dní od dátumu ich zaevidovania. Reklamácie týkajúce sa nedodania niektorého čísla Finančného spravodajcu treba uplatniť do 30 dní od dátumu doručenia nasledujúceho čísla Finančného spravodajcu.