

## Zmeny v Postupoch účtovania a iné zmeny v účtovníctve a v rozpočtovníctve

Terézia URBANOVÁ

## Postupy účtovania

Opatrenie MF SR  
zo dňa 12. 12. 2022 č. MF/014454/2022-36,  
ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania  
a rámcovej účtovej osnove  
pre obce, VÚC a nimi zriadené RO a PO  
uverejnené vo  
Finančnom spravodajcovi č.12/2022

## Postupy účtovania

Postupy účtovania vydáva MF SR v súlade  
s § 4/2 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.  
„ďalej len ZoÚ“

## Postupy účtovania

### Postupy účtovania a ich obsah:

- deň uskutočnenia účtovného prípadu
- účtovné zásady a účtovné metódy oceňovania
- zásady: pre tvorbu a zúčtovanie OP, odpisovania,  
pre tvorbu a použitie rezerv
- zásady pre členenie majetku a záväzkov
- zásady vytvárania analytických účtov a analytickej  
evidencie
- účtová osnova
- účtovné súvzťažnosti

## Postupy účtovania

### Postupy účtovania sa rozdelili:

1. Štátna správa  
Postupy účtovania pre štátne RO, štátne PO a štátne  
účelové fondy
2. Územná samospráva  
Postupy účtovania pre obce, VÚC a nimi zriadené  
RO a PO

## Postupy účtovania

### Dôvod pre zmenu:

V štátnej správe prechod na nový štátny systém  
- Centrálny ekonomický systém a vytvorenie  
právneho rámca v niektorých oblastiach (napr.  
controlling).

## Postupy účtovania

Prehľad najdôležitejších zmien od 1.1.2023

## Postupy účtovania

Najdôležitejšie zmeny:

- doplnený deň uskutočnenia účtovného prípadu
- štvrťročné účtovanie kurzových rozdielov a opravných položiek
- aktivácia nákladov hrađených z bežného transferu
- prevod správy zásob
- doplnenie obsahovej náplne niektorých účtov
- vklady do organizácií bez možnosti ovládania

## Postupy účtovania

- **zrušenie** účtovných skupín 57 - Mimoriadne náklady a 67 - Mimoriadne výnosy
- **zrušenie** účtov:
  - 382 - Komplexné NBO
  - 415 - Oceňovacie rozdiely
  - 555 - Zúčtovanie komplexných NBO
  - 655 - Zúčtovanie komplexných NBO

## § 3/2 Štvrťročné účtovanie

Pre potreby sledovania plnenia rozpočtu verejnej správy a sledovania plnenia schodku a dlhu verejnej správy sa Postupy účtovania doplnili o účtovanie kurzových rozdielov a opravných položiek k vybraným druhom aktív k poslednému dňu kalendárneho štvrťroka.

## § 15 Opravné položky

Nové znenie §15/7 (predtým §15/5)  
Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

## § 15 Opravné položky

Nové znenie §15/7 (predtým §15/5)  
Pri tvorbe opravných položiek k pohľadávkam sa prihliada najmä na

- dobu, ktorá uplynula od splatnosti pohľadávky,
- stav, v ktorom sa dlžník nachádza, napríklad, ak dlžník zomrel, je v konkurznom konaní, konkurzné konanie bolo zastavené alebo zrušené pre nedostatok majetku, dlžník je v likvidácii alebo sa voči nemu vedie konanie o výkone rozhodnutia.

## § 15 Opravné položky

Do § 15 sa doplnil odsek 8:

Opravné položky sa tvoria alebo sa upraví ich výška

- a) k poslednému dňu kalendárneho štvrt'roka pri pohľadávkach,
- b) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

## § 19 Transfery

**Základné princípy účtovania transferov sa nemenia.**

- Z Postupov účtovania vypadol v § 50 odsek 13
- 13) Pri účtovnej zavierke sa zúčtovanie bežného transferu od iných subjektov ako od zriaďovateľa, vo výške nespotrebovaných prostriedkov účtuje v prospech účtu 384 - Výnosy budúcich období.

## § 19 Transfery

**Bežné transfery**  
od iných subjektov ako od zriaďovateľa

Ak prostriedky z **bežných transferov boli použité, ale nezúčtované do nákladov**, preúčtujú sa tieto transfery na účet 384 - Výnosy budúcich období ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

## § 19 Transfery

**Bežné transfery a kapitálové transfery**  
od iných subjektov ako od zriaďovateľa

Ak prostriedky z transferov **neboli použité**, účtuje sa o týchto transferoch v prospech účtov:  
357, 359, 371, 372, 384

## § 19 Transfery

**Transfery v samospráve:**

- nevyžaduje sa, aby bol transfer aj uhradený na zúčtovanie do výnosov v priebehu roka (N/V)
- ak neboli k poslednému dňu účtovného obdobia použité prostriedky z bežných transferov, odúčtujú sa z účtov účtovej skupiny 69 a zaúčtujú sa na príslušný transferový účet (357, 359, 371, 372)
- ak prostriedky z bežných transferov boli použité, ale nezúčtované do nákladov, preúčtujú sa tieto transfery na účet 384 - Výnosy budúcich období ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

## § 19 Transfery

**Rekapitulácia k 31.12.2023**

**Zostatky účtov transferov od iných subjektov ako od zriaďovateľa:**

- 357, 359, 371, 372 - transfer nebol použitý  
(neuskutočnila sa úhrada z transferu)
- 384 - transfer bol použitý, ale nenastal náklad
- 69x - transfer bol zúčtovaný do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladom a bol uhradený

## § 19 Transfery

### Rekapitulácia k 31.12.2023

Pohľadávky na transferových účtoch (357, 359, 371, 372) je možné účtovať len v prípade, keď je takmer isté, že pohľadávka bude splatená.

Takéto prípady sú napríklad, keď sa uzná oprávnenosť výdavkov na projekt, ktorý bude refundovaný z prostriedkov rozpočtu Európskej únie.

## § 19 Transfery

### Rekapitulácia k 31.12.2023

Aktívny zostatok na transferových účtoch (357, 359, 371, 372) môže vzniknúť najmä v prípade odsúhlasenej a nezaplatenej žiadosti o platbu v rámci projektov Európskej únie.

Aktívny zostatok (pohľadávka) už nemôže vzniknúť zo zúčtovanej rezervy na zamestnanecké požitky.

**Od 1.1.2023** sa bežné transfery zúčtujú do výnosov len s nákladmi hradenými z tohto bežného transferu.

Ak bežný transfer nebol prijatý nemôže byť zúčtovaný.

## § 25 Dlhodobý majetok

Do § 25 sa doplnil odsek 5:

V analytickej evidencii pozemkov sa uvádza katastrálne územie, parcelné číslo, výmera pozemku, druh pozemku podľa listu vlastníctva alebo obdobného dokumentu preukazujúceho vlastnícky vzťah k majetku mimo územia SR a jednotková cena za výmeru pozemku.

## § 26/3 Dlhodobý majetok

Do § 26 odsek 3 sa doplnila

### Aktivácia dlhodobého majetku z bežných transferov

Sprešňuje sa účtovanie transferov a ich zúčtovanie v prípade, ak bol dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou účtovnej jednotky (aktivácia).

Zúčtovaný bežný transfer sa preúčtuje pri aktivácii z výnosov na účet **355** alebo **384**.

## § 32/6 Dlhodobý majetok

Zmena účtovania na účte 013:

Na účte 013 - Softvér sa účtuje softvér a elektronické licencie, ktoré súvisia s používaním softvéru, bez ohľadu na to, či sú alebo nie sú predmetom autorských práv. Účtujú sa tu počítačové programy (aplikácie), databázy, informačné systémy a **webové sídla**.

**Zosúladiť** s novými PÚ a preúčtovať:

013 / 019, 079 / 073

## § 33/7 Dlhodobý majetok

Zmena účtovania na účte 029:

Na účte 029 - Ostatný dlhodobý hmotný majetok sa účtuje napríklad technické zhodnotenie prenajatého majetku vykonané a odpisované nájomcom, technické zhodnotenie majetku vo výpožičke vykonané vypožičiavateľom a technické zhodnotenie nehnuteľnej kultúrnej pamiatky v sume vyššej ako je suma ustanovená v osobitnom predpise. Na tomto účte sa účtuje aj obnova kultúrnej pamiatky podľa osobitného predpisu.

## § 46 Zúčtovanie

### so zamestnancami a orgánmi poistenia

V §46/1 doplnená obsahová náplň účtu 331 **ZMENA !!!**

Na účte 331 - Zamestnanci sa účtujú záväzky z pracovnoprávnych vzťahov, vrátane záväzkov sociálneho poistenia a starobného dôchodkového sporenia, zdravotného poistenia voči zamestnancom alebo iným fyzickým osobám a ich zúčtovanie, podľa analytickej evidencie vedenej účtovnou jednotkou podľa jednotlivých zamestnancov na mzdových listoch.

## § 46 Zúčtovanie

### so zamestnancami a orgánmi poistenia

Na tomto účte sa účtujú aj odmeny členov orgánov a rád vyplatené podľa osobitných predpisov, ktorí boli do funkcie zvolení alebo vymenovaní a nie sú v pracovnoprávnom vzťahu v príslušnej účtovnej jednotke

Účtovanie: **ZMENA !!!** 521 / 331  
- hrubá mzda, dohody o prácach, odmeny členov za výkon funkcie, ktorí boli do funkcie zvolení alebo vymenovaní, odmeny za výkon funkcie predsedu, člena a zapisovateľa volebnej komisie

## § 60 Náklady

Účet 521 - Mzdové náklady účtujú sa tu náklady, napríklad na mzdy a platy vyplácané na základe pracovného pomeru, odmeny vyplácané na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, odmeny členov za výkon funkcie v orgánoch a radoch organizácií územnej samosprávy, ktorí boli do funkcie zvolení alebo vymenovaní, vyplatené podľa osobitných predpisov a odmeny za výkon funkcie predsedu, člena a zapisovateľa volebnej komisie

## § 50

V §50/8 doplnená obsahová náplň účtu 378:

Účet 378 - Iné pohľadávky - účtujú sa tu pohľadávky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch pohľadávok v účtovej triede 3 - Zúčtovacie vzťahy, a to najmä pohľadávky

a) voči osobe zodpovednej za škodu alebo manko, súvzťažne s účtom 648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti a pohľadávka voči poisťovni v dôsledku poisťných udalostí,

## § 50

- b) z nedaňových rozpočtových príjmov, ktorá sa neúčtuje podľa § 44 ods. 6,
- c) z finančných vzťahov vyplývajúcich z nezrovnalostí podľa osobitného predpisu,
- d) z poskytnutých zábezpek,
- e) z nájmu, okrem finančného prenájmu.

## § 50

Zmena účtovania:

**Inkaso platby kartou: ZMENA !!!** Nepoužívať účet 315  
Zaúčtovanie pohľadávky voči banke 378 / 31x  
Platba platobnou kartou prijatá na BÚ 22x / 378

## § 62 Náklady

Účet 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť účtujú sa tu najmä ostatné položky neučtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti.

Na tomto účte sa účtujú napríklad

- príspevky do Audiovizuálneho fondu,
- daň z pridanej hodnoty pri finančnom prenájme, ak nie je nárok na odpočet,
- daň z pridanej hodnoty pri zrušení registrácie, ak vznikla daňová povinnosť,
- rozdiel medzi pomerne odpočítanou daňou z pridanej hodnoty v jednotlivých zdaňovacích obdobiach a pomerne odpočítanou daňou z pridanej hodnoty vypočítanou po skončení účtovného obdobia,
- príspevky platené organizáciám kolektívnej správy autorských práv.

## § 62 Náklady

- trovy súdneho exekútora, a to odmena súdneho exekútora, náhrada paušálnych výdavkov a nevyhnutných výdavkov spojených s vedením exekučného konania u povinného, trovy oprávneného, ktoré musí povinný uhradiť,
- svedočné v konaniach pred súdmi,
- poistné, napríklad havarijné, povinné zmluvné poistenie, poistenie osôb a majetku, poistenie zodpovednosti za škodu,
- vklad účtovnej jednotky napríklad do nadácií, neziskových organizácií a do združení obcí s právnou subjektivitou, náklady zo zaokrúhľovania pri platbe v hotovosti podľa osobitných predpisov.

Zmena účtovania: neučtovať poistné na účte 568 !!!

Poistné od 1.1.2023

548 / 379

## § 77/2 Podsúvahové účty

Doplnenie obsahovej náplne podsúvahových účtov

Na podsúvahových účtoch sa evidujú napríklad najmä

- príjate depozitá,
- prenajatý majetok a majetok vo výpožičke,
- majetok prijatý do úschovy,
- kultúrne pamiatky,
- drobný nehmotný majetok a drobný hmotný majetok, ktorý nie je dlhodobým majetkom, podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky,
- oceniteľné práva vytvorené vlastnou činnosťou,
- zásoby prijaté na spracovanie,
- prísne zúčtovateľné tlačivá,
- materiál v skladoch civilnej ochrany a ostatný materiál špecifického použitia,
- mobilizačné rezervy (Program 222),
- deriváty,
- odpísané pohľadávky do doby zániku,
- pohľadávky z opcii,
- záväzky z opcii.

## § 80

K 1. januára 2023 sa zrušujú účty  
382 - Komplexné náklady budúcich období,  
415 - Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín  
a zostatky týchto účtov sa preúčtujú  
na účet 428 - Nevysporiadaný výsledok  
hospodárenia minulých rokov.

## Pripravuje sa zmena Postupov účtovania od 1.1.2024

OPATRENIE

Ministerstva financií Slovenskej republiky

z ... 2023 č. MF/014915/2023-361,

ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií SR  
zo dňa 12. 12. 2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa  
ustanovujú podrobnosti

**o postupoch účtovania** a rámcovej účtovej osnove pre obce,  
vyššie územné celky

a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie

## Individuálna účtovná závierka 2023 - zmena v Poznámkach

Opatrenie MF SR zo dňa 7.decembra 2022

č. MF/14506/2022-36:

- v **tabuľkovej časti** poznámok sa vypúšťa  
tabuľka č. 15 - Výška dlhu obce alebo VÚC  
(presun do textovej časti poznámok)

Podľa ustanovení účinných od 1.januára 2023 sa  
postupuje prvý krát pri účtovnej závierke, ktorá sa  
zostavuje za účtovné obdobie, ktoré začalo  
najskeôr 1. januára 2023.

# Individuálna účtovná zvierka 2023 - zmena v Poznámkach

## OPATRENIE

Ministerstva financií Slovenskej republiky

z xxxxxx 2023 č. MF/13542/2023-36,

ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek **individuálnej účtovnej zvierky**, termíny a miesto predkladania účtovnej zvierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov

# Individuálna účtovná zvierka 2023 - zmena v Poznámkach

Opatrenie MF SR zo dňa ..... 2023

č. MF/.....:

- mení sa **tabuľková časť** poznámok č.: 2, 3, 9, 10, 11

Podľa ustanovení účinných od 1. januára 2024 sa postupuje po prvýkrát pri zostavovaní **individuálnej účtovnej zvierky** k 31. decembru 2023, ktorá sa zostavuje po 1. januári 2024.

## Novela opatrenia k IÚZ

Tabuľka č. 2

k čl. III. B - Vývoj opravnej položky k zásobám

Číslo účtu	Názov účtu	Zostatok opravnej položky 20xx-1	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	Presun	Zostatok opravnej položky 20xx
a	b	1	2	3	4	5	6
Spolu	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## Novela opatrenia k IÚZ

Tabuľka č. 3

k čl. III. B - Vývoj opravnej položky k pohľadávkam

Číslo účtu	Názov účtu	Zostatok opravnej položky 20xx-1	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	Presun	Zostatok opravnej položky 20xx
a	b	1	2	3	4	5	6
Spolu	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## Novela opatrenia k IÚZ

Tabuľka č. 9

k čl. IV. B - Bankové úvery

Charakter bankového úveru	Podkrytovateľ bankového úveru	Mena	Úroková sadzba v %	Dátum splatnosti	Krátkodobá časť		Dlhodobá časť		Nesplatená suma 20xx	Nákladový úrok za rok 20xx
					Zostatok 20xx	Zostatok 20xx-1	Zostatok 20xx	Zostatok 20xx-1		
x	y	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Spolu	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## Novela opatrenia k IÚZ

Tabuľka č. 10

k čl. VII - Informácie o iných aktívach a iných pasívach

ke aktív a iné pasíva	Číslo radu	Zostatok 20xx	Zostatok 20xx-1
A	B	1	2
<b>inú aktíva</b>	01		
Banka podľa požiadaviek úveru, poskytnutých úveru, koncesionárskych úveru, bankových úveru	02		
Úverové úvery z úverových úveru, úveru, úveru (úveru úveru)	03		
Úverové úvery z úverových úveru, úveru, úveru (úveru úveru)	04		
Úverové úvery z úverových úveru, úveru, úveru (úveru úveru)	05		
Úverové úvery z úverových úveru, úveru, úveru (úveru úveru)	06		
Úverové úvery z úverových úveru, úveru, úveru (úveru úveru)	07		
Úverové úvery z úverových úveru, úveru, úveru (úveru úveru)	08		
Úverové úvery z úverových úveru, úveru, úveru (úveru úveru)	09		
Úverové úvery z úverových úveru, úveru, úveru (úveru úveru)	10		
Úverové úvery z úverových úveru, úveru, úveru (úveru úveru)	11		
Úverové úvery z úverových úveru, úveru, úveru (úveru úveru)	12		
Úverové úvery z úverových úveru, úveru, úveru (úveru úveru)	13		
Úverové úvery z úverových úveru, úveru, úveru (úveru úveru)	14		
Úverové úvery z úverových úveru, úveru, úveru (úveru úveru)	15		
Úverové úvery z úverových úveru, úveru, úveru (úveru úveru)	16		
Úverové úvery z úverových úveru, úveru, úveru (úveru úveru)	17		
Úverové úvery z úverových úveru, úveru, úveru (úveru úveru)	18		
Úverové úvery z úverových úveru, úveru, úveru (úveru úveru)	19		
Úverové úvery z úverových úveru, úveru, úveru (úveru úveru)	20		
Úverové úvery z úverových úveru, úveru, úveru (úveru úveru)	21		
Úverové úvery z úverových úveru, úveru, úveru (úveru úveru)	22		
Úverové úvery z úverových úveru, úveru, úveru (úveru úveru)	23		
Úverové úvery z úverových úveru, úveru, úveru (úveru úveru)	24		

## Novela opatrenia k IÚZ

Tabuľka č. 11

k čl. VII - Zoznam nehmuteľných národných kultúrnych pamiatok v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky

Nehmuteľná národná kultúrna pamiatka	Správca/hoditeľ nehmuteľnej národnej kultúrnej pamiatky	Hodnota Zbex	Hodnota Nehodnotného Zbex	Hodnota Zbex-1	Hodnota Nehodnotného Zbex-1
A	1	2	3	4	5
A. Nehmuteľná národná kultúrna pamiatka vykázaná v netto hodnote na súvahu v časti neobdobný majetok					
Spolu	x	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Nehmuteľná národná kultúrna pamiatka nevykázaná na súvahu v časti neobdobný majetok					
Spolu	x	0,00	0,00	0,00	0,00

## Konsolidovaná účtovná zvierka 2023 zmena

OPATRENIE

Ministerstva financií Slovenskej republiky

z .... 2023 č. MF/014271/2023-31,

ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií SR zo 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a **postupoch konsolidácie** vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej zvierky vo verejnej správe v znení neskorších predpisov

## Príručka na zostavenie rozpočtu verejnej správy na roky 2024 - 2026

Finančný spravodajca č.4/2023

v znení dodatku č.1 uverejneného vo FS č.5/2023

v znení dodatku č.2 uverejneného vo FS č.9/2023

Kód zdroja - nevyčerpané prostriedky z r. 2023

131N Zo štátneho rozpočtu z r. 2023

## Príručka na zostavenie rozpočtu verejnej správy na roky 2024 - 2026

**Dodatok č. 2**

Do rozpočtového procesu sa zavádza nový číselník „Jednorazové tituly“.

Podľa § 30a ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. Z. sa jednorazovým vplyvom **rozumie príjem alebo výdavok**, ktorý nemá trvalý alebo opakujúci sa charakter a má časovo obmedzený vplyv na saldo rozpočtu verejnej správy.

## Príručka na zostavenie rozpočtu verejnej správy na roky 2024 - 2026

**Dodatok č. 2**

Číselník jednorazových titulov je definovaný ako hierarchický s dvomi základnými úrovňami:  
Kategória (napr. EN - Energie) a podriadený  
Titul (napr. EN01 - opatrenia súvisiace s rastom cien energií - domácnosti)

## Príručka na zostavenie rozpočtu verejnej správy na roky 2024 - 2026

Číselník jednorazových titulov

EN – ENERGIE

EN01 – opatrenia súvisiace s rastom cien energií – domácnosti

EN02 – opatrenia súvisiace s rastom cien energií – podnikatelia

EN03 – opatrenia súvisiace s rastom cien energií – subjekty verejnej správy

CO – COVID

CO01 – opatrenia súvisiace s pandémiou COVID

UA – UKRAJINA

UA01 – opatrenia súvisiace s vojnovým konfliktom na Ukrajine

NZ (nadmerný zisk)

NZ01 – Príjmy zo solidárneho príspevku

NZ02 – Príjmy z odvodu z nadmerných príjmov

## Finančné výkazy - zmena 2024

### OPATRENIE

Ministerstva financií Slovenskej republiky  
z xxxxxx 2023 č. MF/013684/2023-313,  
ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií SR  
z 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, ktorým sa  
ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín  
a miesto predkladania informácií z účtovníctva  
a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu  
verejnej správy v znení neskorších predpisov

## Finančné výkazy - zmena 2024

FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch  
a finančných operáciách

Dopĺňa sa do oboch častí tabuliek stĺpec „c“  
Jednorazový titul

