

## **Metodické usmernenie č. MF/017476/2025-38 z 1. decembra 2025 pre správcu kapitoly štátneho rozpočtu, rozpočtovú organizáciu a príspevkovú organizáciu ústrednej správy, v oblasti účtovania a vykazovania transferov**

### **Kontakty:**

Ing. Michaela Gaňová, tel. 02/5958 3222

Ing. Dorota Salay Habalčíková, tel. 02/5958 3227

Metodické usmernenie Ministerstva financií SR je vydané pre správcu kapitoly štátneho rozpočtu, rozpočtové a príspevkové organizácie ústrednej správy za účelom zabezpečenia údajov o čerpaní transferov zo štátneho rozpočtu, o ktorých vecne účtuje Ministerstvo financií SR (ďalej aj ako „MF SR“). Vykázané zmeny a zostatky v transferoch jednotlivých správcov kapitol štátneho rozpočtu sú súčasťou individuálnej účtovnej závierky MF SR a následne sú vykázané v konsolidácii voči konkrétnym správcom kapitol štátneho rozpočtu. Metodické usmernenie je v súlade s opatrením MF 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 závierky vo verejnej správe v znení neskorších predpisov.

Transfermi na účely tohto metodického usmernenia sú dotácie, príspevky, rozpočtové bežné výdavky, kapitálové výdavky, granty, dlhodobý hmotný majetok obstaraný za plnenie vo forme koncesie na stavebné práce podľa osobitného predpisu<sup>1</sup>, prevod správy dlhodobého majetku a zásob a iné finančné operácie v súlade s ustanovením § 19 opatrenia MF SR č. MF/14522/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne účelové fondy v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „opatrenie k postupom účtovania“).

### **Účtovanie a zber informácií o čerpaní transferov**

V účtovníctve správcu kapitoly štátneho rozpočtu a iného poskytovateľa transferov zo štátneho rozpočtu sa zaúčtujú operácie týkajúce sa použitia transferov v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených príslušným správcom kapitoly štátneho rozpočtu a použitia poskytnutých transferov príspevkovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti iného správcu kapitoly štátneho rozpočtu a poskytnutých transferov finančným prevodom rozpočtovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti iného správcu kapitoly štátneho rozpočtu.

Správca kapitoly štátneho rozpočtu, resp. iný poskytovateľ transferov zo štátneho rozpočtu zaúčtuje operácie vyplývajúce z týchto skutočností na základe účtovných dokladov v súlade s ustanovením § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a predloží sumárne údaje za svoju kapitolu MF SR (odboru konsolidácie a účtovníctva špecifických operácií štátu) ich nahratím do Centrálného konsolidačného systému (ďalej aj ako „CKS“) prostredníctvom odsúhlasovacieho formulára (tabuľka č. 191) konsolidačného balíka (ďalej aj ako „KB“) v rámci obdobia riadneho odsúhlasovania vzájomných vzťahov v CKS. Správca kapitoly štátneho rozpočtu je povinný zabezpečiť predloženie a správnosť predkladaných údajov rozpočtovými a príspevkovými organizáciami v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti. Z dôvodu zabezpečenia zostavenia účtovných výkazov individuálnej účtovnej závierky MF SR v legislatívne stanovenom termíne, je nutné zo strany každého správcu kapitoly dodržať termín nahratia údajov v tabuľke č. 191, do 5. 2. nasledujúceho účtovného obdobia.

Údaje sa uvádzajú v eurách zaokrúhlene na eurocenty. **Rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie zriadené príslušným správcom kapitoly štátneho rozpočtu** uvádzajú len stav a pohyb na účte 353. Rozpočtové organizácie uvádzajú stav voči správcovi kapitoly štátneho rozpočtu, ktorý voči organizácii vykonáva zriaďovateľskú funkciu, prípadne inému poskytovateľovi transferu realizovanému finančným prevodom. Príspevkové organizácie uvádzajú stav voči správcovi kapitoly štátneho rozpočtu, ktorý voči organizácii vykonáva zriaďovateľskú funkciu a v prípade, ak boli v príspevkových organizáciách prostriedky prijaté od iných správcov kapitol štátneho rozpočtu,

---

<sup>1</sup> Ustanovenie § 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

resp. od platobných jednotiek (zdroje fondov EÚ zapojené do štátneho rozpočtu<sup>2</sup>, Fondy pre oblasť vnútorných záležitostí<sup>3</sup> zapojené do štátneho rozpočtu), od vykonávateľov mechanizmu podpory obnovy a odolnosti (prostriedky POO)<sup>4</sup> alebo od iných poskytovateľov uvedie sa IČO príslušného poskytovateľa transferu.

### **Postup pri vypíňaní tabuliek pre rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené príslušným správcom kapitoly štátneho rozpočtu**

Pri zostavovaní tabuliek sa používajú účty z rámcovej účtovnej osnovy podľa opatrenia k postupom účtovania. Rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie zriadené príslušným správcom kapitoly štátneho rozpočtu predložia údaje o svojej organizácii poskytovateľovi transferu nahratím do CKS prostredníctvom odsúhlasovacieho formulára (tabuľka č. 191) konsolidačného balíka v rámci riadneho odsúhlasovania vzájomných vzťahov.

**Rozpočtové organizácie** vyplnia z údajov zo svojho účtovníctva tabuľku č. 191 tak, že každá organizácia vyplní jeden riadok a to s označením pre syntetický účet 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu (ďalej ako „účet 353“). V stĺpcoch sa uvedú hodnoty o stave a pohybe na účte 353 pri dodržaní správnosti rozpisu: stav k 31. 12. bežného účtovného obdobia = stav k 31. 12. predchádzajúceho účtovného obdobia + prírastky - úbytky. Ak rozpočtová organizácia obdržala transfer realizovaný finančným prevodom aj od iného poskytovateľa transferu, z prostriedkov štátneho rozpočtu, než je jej zriaďovateľ (napr. Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny v rámci realizácie opatrení aktívnej politiky trhu práce), uvedie sa stav a pohyb na účte 353 oddelene v samostatných riadkoch, v ktorých sa uvedie IČO príslušného poskytovateľa transferu. Takto vykazovaný celkový zostatok syntetického účtu 353 voči všetkým poskytovateľom transferu musí súhlasiť so zostatkom tohto účtu uvedeného na riadku č. 134 súvahy na strane pasív.

**Príspevkové organizácie** vyplnia z údajov zo svojho účtovníctva tabuľku č. 191 obdobne ako rozpočtové organizácie. V prípade, že k 31. 12. bežného účtovného roka nebol vyčerpaný transfer od zriaďovateľa, resp. od iného poskytovateľa transferu z prostriedkov štátneho rozpočtu, preúčtuje sa nevyčerpaná a neodvedená suma zo syntetického účtu 352 – Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu na účet 353 a uvedie sa v stĺpci *Prijatý bežný a kapitálový transfer nepoužitý*, v rámci pohybu *Zvýšenie záväzku v roku 20xx*. Ak príspevková organizácia obdržala transfer aj od iného poskytovateľa transferu než je jej zriaďovateľ (iný správca kapitoly štátneho rozpočtu, resp. platobná jednotka, vykonávateľ mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti alebo iný poskytovateľ), uvedie stav a pohyb na účte 353 oddelene v samostatných riadkoch, v ktorých sa uvedie IČO príslušného poskytovateľa transferu. Takto vykazovaný celkový zostatok syntetického účtu 353 voči všetkým poskytovateľom transferu musí súhlasiť so zostatkom tohto účtu uvedeného na riadku č. 134 súvahy na strane pasív.

### **Postup správcu kapitoly štátneho rozpočtu, prípadne iného poskytovateľa finančného transferu z prostriedkov štátneho rozpočtu pri účtovaní transferov a vypíňaní tabuľky č. 191 KB**

Na základe poskytnutých informácií od rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených príslušným správcom kapitoly štátneho rozpočtu (aj rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti iného správcu kapitoly štátneho rozpočtu, ak im bol transfer poskytnutý) zaúčtuje správca kapitoly štátneho rozpočtu a iný poskytovateľ transferu realizovaného finančným prevodom z prostriedkov štátneho rozpočtu údaje o čerpaní transferu a stave na účte 353 do účtovníctva najneskôr k 31. decembru bežného účtovného obdobia. Pred zaúčtovaním si správca kapitoly štátneho rozpočtu, resp. iný poskytovateľ transferu realizovaného finančným prevodom z prostriedkov štátneho rozpočtu prekontroluje, či rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie dodržali bilančnú kontinuitu vykazovania údajov k 31. 12. predchádzajúceho účtovného obdobia a logickú správnosť rozpisu pohybov transferov za bežné účtovné obdobia. V prípade, že začiatkový stav transferov bežného účtovného obdobia nie je zhodný s konečným zostatkom transferov za predchádzajúce účtovné obdobia alebo rozpis transferov za bežné účtovné obdobia nie je správny, správca kapitoly štátneho rozpočtu, resp. iný poskytovateľ transferu realizovaného finančným prevodom z prostriedkov štátneho rozpočtu vráti tabuľky rozpočtovým organizáciám a príspevkovým organizáciám na dopracovanie.

<sup>2</sup> <https://www.mfsr.sk/sk/financne-vztahy-eu/povstupove-fondy-eu/>

<sup>3</sup> <https://www.minv.sk/?fondy-pre-oblast-vnutornych-zalezitosti-2021-2027>

<sup>4</sup> Zákon č. 368/2021 Z. z. o mechanizme na podporu obnovy a odolnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V prípade, ak správca kapitoly štátneho rozpočtu, resp. iný poskytovateľ, ktorý **poskytol transfer finančným prevodom z prostriedkov štátneho rozpočtu**, postupuje sa nasledovne:

1. Zníženie stavu účtu 353 v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti a rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách, ktorým bol poskytnutý transfer finančným prevodom z prostriedkov štátneho rozpočtu, sa v účtovníctve správcu kapitoly štátneho rozpočtu, resp. iného poskytovateľa transferu realizovaného finančným prevodom z prostriedkov štátneho rozpočtu sa účtuje na ľarchu účtu 353 súvzťažne s účtom 356 – Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v rámci konsolidovaného celku (ďalej ako „účet 356“).
2. Zvýšenie stavu účtu 353 v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti sa u správcu kapitoly štátneho rozpočtu účtuje na ľarchu účtu 356 súvzťažne s účtom 353.
3. Zvýšenie stavu účtu 353 v príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti a príspevkových organizáciách, ktorým bol poskytnutý transfer, sa účtuje u správcu kapitoly štátneho rozpočtu, resp. iného poskytovateľa transferu realizovaného finančným prevodom z prostriedkov štátneho rozpočtu, nasledovne:
  - a) použitie kapitálového transferu sa neúčtuje,
  - b) prijatý bežný transfer nespotrebovaný do výnosov bežného obdobia sa neúčtuje,
  - c) zrušenie opravnej položky sa účtuje na ľarchu účtu 356 súvzťažne s účtom 353,
  - d) prijatý prevod správy majetku obstaraného z prostriedkov štátneho rozpočtu na ľarchu účtu 356 súvzťažne s účtom 353 (len v prípade ak ide o zriaďovateľa),
  - e) inventarizačný prebytok neodpisovaného dlhodobého majetku príspevkové organizácie neuvádzajú,
  - f) nepoužitý kapitálový transfer sa neúčtuje.
4. Na základe interných procesov v rámci účtovnej jednotky správcu kapitoly štátneho rozpočtu alebo iného poskytovateľa transferu realizovaného finančným prevodom z prostriedkov štátneho rozpočtu, si zabezpečí správca kapitoly alebo iný poskytovateľ transferu realizovaného finančným prevodom z prostriedkov štátneho rozpočtu, informácie o použití bežných transferov poskytnutých príspevkovým organizáciám v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti a ostatným štátnym rozpočtovým organizáciám a príspevkovým organizáciám, ktorým bol poskytnutý bežný transfer a v účtovníctve správcu kapitoly štátneho rozpočtu, resp. iného poskytovateľa transferu realizovaného finančným prevodom z prostriedkov štátneho rozpočtu sa zaúčtuje použitie bežného transferu na ľarchu účtu 353 súvzťažne s účtom 356.

Takto zaúčtovaná hodnota účtu 356 na strane aktív správcu kapitoly štátneho rozpočtu, resp. iného poskytovateľa transferu realizovaného finančným prevodom z prostriedkov štátneho rozpočtu, sa rovná hodnote na účtoch 353 na strane pasív u rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách, ktorým bol poskytnutý transfer. Správca kapitoly štátneho rozpočtu, resp. iný poskytovateľ transferu realizovaného finančným prevodom z prostriedkov štátneho rozpočtu, vyplní tabuľku č. 191 KB po zaúčtovaní týchto skutočností, v súhrne za:

- a) hodnoty nahlásené organizáciami, ktoré voči správcovi kapitoly štátneho rozpočtu, resp. poskytovateľovi transferu realizovaného finančným prevodom z prostriedkov štátneho rozpočtu, vykázali transferový vzťah a
- b) hodnotu kapitálových transferov na účte 353 čerpaných samotným správcom kapitoly štátneho rozpočtu.

Tabuľku predloží správca kapitoly do 5. 2. nasledujúceho účtovného obdobia prostredníctvom odsúhlasovacieho formulára v rámci obdobia riadneho odsúhlasovania vzájomných vzťahov. Sumárny vzťah na účte 353 v pasívach vykáže správca kapitoly štátneho rozpočtu voči MF SR (IČO: 00151742).

Týmto novým Metodickým usmernením sa ruší Metodické usmernenie MF/016894/2024-312 z 11. novembra 2024.

Vypracovala: Ing. Mgr. Dorota Salay Habalčíková, riaditeľka odboru konsolidácie a účtovníctva špecifických operácií štátu

Schválil: Ing. Ladislav Zakhar, PhD., generálny riaditeľ sekcie štátneho výkazníctva

**Príloha č. 1: Tabuľka č. 191 konsolidačného balíka**

Voči účtovnej jednotke		Transfer	Zostatok k 20xx-1	Zvýšenie záväzku v roku 20xx									Zníženie záväzku v roku 20xx				Zostatok k 20xx
				Prijatý a použitý kapitálový transfer	Prijatý bežný transfer nezúčtovaný do výnosov bežného obdobia	Prijatý bežný a kapitálový transfer nepoužitý	Prijatý bežný transfer v roku 20xx a zúčtovaný do výnosov roku 20xx	Zrušenie opravnej položky k majetku nadobudnutého z transferu	Prevod správy majetku - prijatie	Inventarizačný prebytok a dlhodobý majetok prijatý bezodplatne	Prevod z účtu 357	Iné zvýšenie	Odpis DM, vytvorenie OP k DM, vyradenie DM	Prevod správy majetku - odovzdanie	Bežný transfer prijatý 20xx-1 zúčtovaný do výnosov v roku 20xx	Prijatý bežný transfer v roku 20xx a zúčtovaný do výnosov roku 20xx	
Názov	IČO																

**Príloha č. 2: Obsahová náplň jednotlivých stĺpcov tabuľky č. 191 konsolidačného balíka**

Zostatok k 20xx-1	Zostatok záväzku na účte 353 k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.
Zvýšenie záväzku v roku 20xx z toho:	Celkové zvýšenie záväzku na účte 353 v priebehu bežného účtovného obdobia.
Prijatý a použitý kapitálový transfer	Sumár kapitálových transferov, ktoré boli prijaté v bežnom účtovnom období a boli použité na obstaranie dlhodobého majetku.
Prijatý bežný transfer nezúčtovaný do výnosov bežného obdobia	<b>Štátne rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie nevyplňajú.</b>
Prijatý bežný a kapitálový transfer nepoužitý	Sumár prijatých bežných a kapitálových transferov, ktoré boli prijaté v priebehu bežného účtovného obdobia a neboli čerpané. <b>Štátne rozpočtové organizácie vykazujú len v prípade bežných a kapitálových transferov prijatých finančným prevodom, ktoré neboli v priebehu bežného účtovného obdobia čerpané. Ide o zostatok prijatého a nepoužitého bežného a kapitálového transferu z prostriedkov štátneho rozpočtu (resp. zapojených do štátneho rozpočtu), ktorý sa pred uzatvorením účtovných kníh preúčtoval z účtu 352 na účet 353.</b>
Prijatý bežný transfer v roku 20xx a zúčtovaný do výnosov roku 20xx	<b>Štátne rozpočtové organizácie a štátne príspevkové organizácie nevyplňajú.</b>
Zrušenie opravnej položky k majetku nadobudnutého z transferu	Zvýšenie účtu 353 v dôsledku rozpustenia opravnej položky vytvorenej k dlhodobému majetku.
Prevod správy majetku - prijatie	Zvýšenie účtu 353 v dôsledku prijatia majetku v súlade so zákonom č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (vykazuje sa len voči zriaďovateľovi)
Inventarizačný prebytok a dlhodobý majetok prijatý bezodplatne	Rozpočtové organizácie uvádzajú zvýšenie účtu 353 v dôsledku inventarizačného prebytku neodpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo obstarania neodpisovaného dlhodobého hmotného majetku darom. <b>Štátne príspevkové organizácie nevyplňajú.</b>
Prevod z účtu 357	<b>Štátne rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie nevyplňajú.</b>
Iné zvýšenie*	Zvýšenie záväzku na účte 353, ktoré nie je možné uvádzať v iných stĺpcoch. Napríklad opravy účtovania, spätný prepočet odpisov, zámena majetku a pod.
Zníženie záväzku v roku 20xx z toho:	Celkové zníženie záväzku na účte 353 v priebehu bežného účtovného obdobia.
Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky k dlhodobému majetku, vyradenie dlhodobého majetku	Zníženie účtu 353 v dôsledku odpisovania, tvorby opravnej položky k dlhodobému majetku obstaraného z transferu a vyradenie dlhodobého majetku obstaraného z transferu v dôsledku likvidácie, manka, škody, predaja a iného prevodu vlastníctva.
Prevod správy majetku - odovzdanie	Zníženie účtu 353 v dôsledku odovzdania majetku v súlade so zákonom č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (vykazuje sa len voči zriaďovateľovi)
Bežný transfer prijatý v roku 20xx-1 zúčtovaný do výnosov v roku 20xx	Zníženie účtu 353 v dôsledku použitia bežného transferu z minulých rokov. <b>Štátne rozpočtové organizácie vykazujú len v prípade použitia bežného transferu prijatého finančným prevodom v predchádzajúcich účtovných obdobiach.</b> Ide o sumu použitého bežného transferu z predchádzajúceho účtovného obdobia.
Prijatý bežný transfer v roku 20xx a zúčtovaný do výnosov roku 20xx	<b>Štátne rozpočtové organizácie a štátne príspevkové organizácie nevyplňajú.</b>
Iné zníženie*	Zníženie záväzku na účte 353, ktoré nie je možné uvádzať v iných stĺpcoch. Napríklad opravy účtovania, spätný prepočet odpisov, zámena majetku obstaraného zo ŠR a pod.

<b>Zostatok k 20xx</b>	Zostatok záväzku na účte 353 k 31. 12. bežného účtovného obdobia (musí byť totožný so stavom uvádzaným v súvahe k 31.12. bežného účtovného obdobia).
------------------------	--

\*V prípade **lného zvýšenia alebo lného zníženia** na účte 353, **ktoré predstavuje významnú sumu opráv nákladov a výnosov minulých účtovných období** a ktoré bolo účtované v súlade s § 6 opatrenia k postupom účtovania prostredníctvom účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (napr. spätný prepočet odpisov), nahlási správca kapitoly štátneho rozpočtu túto skutočnosť s uvedením presnej sumy opravy a dôvodu opravy svojmu garantovi MF SR za konsolidáciu elektronicky zaslaním na e-mail príslušného garanta.