

**Metodické usmernenie Ministerstva financií SR č. MF/006542/2023-361
Osobitosti účtovania pre rok 2026**

Kontakt:

Ing. Katarína Pergely, tel. 02/5958 3259
Ing. Marcela Cisárová, tel. 02/5958 3238
Ing. Miriam Majorová, PhD., tel. 02/5958 3226
Ing. Ladislav Zakhar, PhD., tel. 02/5958 3239

OBSAH

1.	Úvod.....	2
2.	Prevod správy majetku	3
2.1.	Štátna správa.....	3
2.1.1.	Prevod správy dlhodobého majetku.....	3
2.1.2.	Prevod správy zásob.....	5
2.2.	Územná samospráva	6
2.2.1.	Zverenie majetku do správy.....	6
2.2.2.	Odňatie majetku obce alebo vyššieho územného celku zo správy	11
2.2.1.	Prevod správy dlhodobého majetku.....	17
2.2.1.	Prevod správy zásob.....	20
3.	Transfery z fondov európskej únie	22
3.1.	Účtovanie prostriedkov EÚ, ktoré nie sú zapojené do štátneho rozpočtu	23
3.1.1.	Účtovanie v štátnych rozpočtových a príspevkových organizáciách.....	23
3.1.2.	Účtovanie v obciach a vyšších územných celkoch a v ich rozpočtových a príspevkových organizáciách	24
3.2.	Účtovanie prostriedkov EÚ, ktoré sú zapojené do štátneho rozpočtu	26
3.2.1.	Účtovanie v štátnych rozpočtových a príspevkových organizáciách.....	26
3.2.2.	Účtovanie v obciach/VÚC a ich RO a PO.....	29
4.	Účtovanie prostriedkov z mechanizmu Plánu obnovy a odolnosti Slovenskej republiky.....	32
5.	Účtovanie školského programu ovocie, zelenina, mlieko, med.....	38
6.	Účtovanie rezerv na obnovu vodovodov a kanalizácií	45
7.	Rozdiel medzi opravou a údržbou a technickým zhodnotením vrátane účtovných súvzťažností.....	47
7.1.	Technické zhodnotenie	47
7.2.	Oprava a údržba	49
7.3.	Účtovanie opravy a údržby dlhodobého majetku	49
7.4.	Účtovanie technického zhodnotenia dlhodobého majetku	50
8.	Aktivácia nákladov pri obstaraní dlhodobého majetku vo vlastnej réžii vrátane zmeny bežného transferu na kapitálový transfer ..	56
9.	Obstaranie majetku za symbolickú cenu	61
10.	Vyradenie neodpisovaného dlhodobého hmotného majetku likvidáciou	65
11.	Bežný a kapitálový transfer prijatý z prostriedkov štátneho rozpočtu finančným prevodom v štátnych rozpočtových organizáciách.....	67
12.	Vklad do kapitálového fondu obchodnej spoločnosti	69

1. Úvod

Štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne účelové fondy vedú účtovníctvo v zmysle zákona č. **431/2002 Z. z. o účtovníctve** v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a na základe **opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022-36**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne účelové fondy v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie k postupom účtovania pre štátnu správu“).

Obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie vedú účtovníctvo v zmysle zákona č. **431/2002 Z. z. o účtovníctve** v znení neskorších predpisov a na základe **opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 (ďalej len „opatrenie k postupom účtovania pre územnú samosprávu“).

V prípade ak ustanovenia uvedené v usmerneniach sa týkajú oboch opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky k postupom účtovania (tak pre subjekty štátnej správy, ako aj pre subjekty územnej samosprávy) uvádza sa skratka v množnom čísle „postupy účtovania“.

2. PREVOD SPRÁVY MAJETKU

2.1. Štátna správa

2.1.1. Prevod správy dlhodobého majetku

Správa majetku štátu sa riadi zákonom č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“). Jedným zo spôsobov nakladania s majetkom štátu v súlade so zákonom o správe majetku štátu je prevod správy majetku medzi správcami majetku štátu, ktorými môžu byť štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne fondy, s cieľom efektívnejšieho využitia majetku na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti organizácie. Prevod správy majetku štátu medzi štátnymi rozpočtovými organizáciami je vždy bezodplatný a uskutočňuje sa zmluvou o prevode správy. Prevodom správy majetku štátu sa nemenia vlastnícke vzťahy, keďže vlastníkom majetku ostáva naďalej Slovenská republika, dochádza len k zmene príslušného správcu majetku štátu.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom správy alebo bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení medzi štátnymi rozpočtovými organizáciami, medzi štátnymi príspevkovými organizáciami alebo medzi štátnou rozpočtovou organizáciou a štátnou príspevkovou organizáciou sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve (u pôvodného správcu). Oceňuje sa reálnou hodnotou len v prípade, ak pôvodnú cenu nie je možné zistiť (napr. majetok nebol zahrnutý v účtovníctve predchádzajúceho správcu z dôvodu chyby). Pri prevode správy majetku sa odúčtuje majetok z účtovníctva pôvodného správcu súvzťažne s vytvorenými oprávkami a transfermi a zaúčtuje sa v tej istej hodnote a na rovnakých účtoch v účtovníctve nového správcu. Takýmto postupom sa zabezpečí, že pri prevode správy majetku štátu v rámci ústrednej správy sa nezmení hodnota majetku v rámci konsolidovaného celku.

V prípade odpisovaného majetku obstaraného prevodom správy, nový správca pokračuje v odpisovaní daného majetku v súlade s § 28 ods. 4 zákona o účtovníctve, pričom súhrnný počet vykonaných mesačných odpisov za daný majetok u pôvodného správcu a nového správcu sa musí rovnať 12 mesačným odpisom (za celé účtovné obdobie). Nový správca nepreberá odpisový plán daného majetku od pôvodného správcu, ale pri zaradení majetku získaného prevodom správy si zostaví svoj odpisový plán podľa vlastných predpokladov využívania majetku.

Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z dlhodobého majetku (odpisy, opravné položky, zostatková cena pri vyradení dlhodobého majetku) sa účtuje zúčtovanie kapitálového transferu u nového správcu do výnosov nasledovne:

1. na ľarchu účtu 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu a v prospech účtu 682 – Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu, ak bol dlhodobý majetok pôvodne obstaraný z prostriedkov štátneho rozpočtu
2. na ľarchu účtu 384 – Výnosy budúcich období a v prospech účtu
 - 2.1. 684 – Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov verejnej správy, ak bol dlhodobý majetok pôvodne obstaraný z prostriedkov od ostatných subjektov verejnej správy mimo prostriedkov štátneho rozpočtu,
 - 2.2. 686 – Výnosy z kapitálových transferov od Európskej únie, ak bol dlhodobý majetok pôvodne obstaraný z prostriedkov priamo poskytnutých z fondov EÚ,
 - 2.3. 688 – Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy, ak bol dlhodobý majetok pôvodne obstaraný z prostriedkov od subjektov mimo verejnej správy.

Správca kapitoly štátneho rozpočtu, resp. iná štátna rozpočtová organizácia, ktorá poskytla transfer na obstaranie dlhodobého majetku z prostriedkov štátneho rozpočtu pri prevode správy daného dlhodobého majetku odúčtuje zúčtovací vzťah z poskytnutého kapitálového transferu voči pôvodnému správcovi majetku štátu v prospech účtu 356 – Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v rámci konsolidovaného celku súvzťažne s účtom 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu a zaúčtuje transferový vzťah voči novému správcovi majetku štátu vo svojom konsolidovanom celku na ľarchu účtu 356 – Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v rámci konsolidovaného celku súvzťažne s účtom 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu. V prípade prevodu správy majetku štátu medzi účtovnými jednotkami patriacimi do rôzneho konsolidovaného celku v rámci ústrednej štátnej správy sa obdobne odúčtuje transferový vzťah u zriaďovateľa pôvodného správcu a zaúčtuje transferový vzťah u zriaďovateľa nového správcu.

Na základe informácií od nového správcu majetku štátu o výške nákladov z dlhodobého majetku a zúčtovaní kapitálového transferu k dlhodobému majetku, ktorý bol pôvodne obstaraný z prostriedkov štátneho rozpočtu, sa u tohto správcu kapitoly štátneho rozpočtu účtuje zúčtovanie kapitálového transferu v prospech účtu 356 – Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v rámci konsolidovaného celku a na ľarchu účtu 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu.

Príklad účtovania prevodu správy dlhodobého majetku obstaraného z transferu – štátna správa

Účtovanie u pôvodného správcu majetku štátu (štátna RO/PO)

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Prevod správy DNM a odpisovaného DHM – odúčtovanie zostatkovej ceny DNM a odpisovaného DHM v prípade ak bol obstaraný: <ul style="list-style-type: none"> • z prostriedkov ŠR • z prostriedkov od ostatných subjektov verejnej správy • z prostriedkov priamo poskytnutých z fondov EÚ • z prostriedkov od ostatných subjektov mimo verejnej správy 	353 384 384 384	07x, 08x
2.	Prevod správy DNM a odpisovaného DHM – vyradenie DNM a odpisovaného DHM v obstarávacej cene	07x, 08x	01x, 02x
3.	Prevod správy neodpisovaného DHM – vyradenie neodpisovaného DHM v obstarávacej cene v prípade, ak bol neodpisovaný DHM obstaraný: <ul style="list-style-type: none"> • z prostriedkov ŠR • z prostriedkov od ostatných subjektov verejnej správy • z prostriedkov priamo poskytnutých z fondov EÚ • z prostriedkov od ostatných subjektov mimo verejnej správy 	353 384 384 384	03x

Pozn.: RO – rozpočtová organizácia, PO – Príspevková organizácia, ŠR – štátny rozpočet, EÚ – Európska únia, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 07x – účty oprávok k DNM, 08x – účty oprávok k DHM, 01x – účty DNM, 02 – účty odpisovaného DHM, 03x – účty neodpisovaného DHM

Účtovanie u nového správcu majetku štátu (štátna RO/PO)

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Obstaranie DNM a odpisovaného DHM bezodplatným prevodom správy <ol style="list-style-type: none"> 1. Zaradenie DNM a odpisovaného DHM do používania v pôvodnej obstarávacej cene 2. Prevzatie oprávok k DNM a odpisovanému DHM vytvorených pôvodným správcom 3. Zaúčtovanie transferového vzťahu vo výške zostatkovej ceny DNM a odpisovaného DHM, ktorý bol obstaraný: <ul style="list-style-type: none"> • z prostriedkov ŠR • z prostriedkov od ostatných subjektov verejnej správy • z prostriedkov priamo poskytnutých z fondov EÚ • z prostriedkov od ostatných subjektov mimo verejnej správy 	01x, 02x	07x 08x 353 384 384 384
2.	Obstaranie neodpisovaného DHM bezodplatným prevodom správy: <ol style="list-style-type: none"> 1. Zaradenie neodpisovaného DHM do používania v pôvodnej obstarávacej cene 2. Zaúčtovanie transferového vzťahu vo výške obstarávacej ceny neodpisovaného DHM, ktorý bol obstaraný <ul style="list-style-type: none"> • z prostriedkov ŠR • z prostriedkov od ostatných subjektov verejnej správy • z prostriedkov priamo poskytnutých z fondov EÚ • z prostriedkov od ostatných subjektov mimo verejnej správy 	03x	353 384 384 384
3.	Odpisy DNM a odpisovaného DHM	551	07x, 08x
4.	Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z DNM a odpisovaného DHM nadobudnutého prevodom správy, ak bol dlhodobý majetok pôvodne obstaraný: <ul style="list-style-type: none"> • z prostriedkov ŠR • z prostriedkov od ostatných subjektov verejnej správy • z prostriedkov priamo poskytnutých z fondov EÚ • z prostriedkov od ostatných subjektov mimo verejnej správy 	353 384 384 384	682 684 686 688

Pozn.: RO – rozpočtová organizácia, PO – Príspevková organizácia, ŠR – štátny rozpočet, EÚ – Európska únia, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 07x – účty oprávok k DNM, 08x – účty oprávok k DHM, 01x – účty DNM, 02 – účty odpisovaného DHM, 03x – účty neodpisovaného DHM

Účtovanie u správcu kapitoly štátneho rozpočtu, ak bol majetok pôvodne obstaraný zo zdrojov štátneho rozpočtu

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Odúčtovanie transferového vzťahu voči pôvodnému správcovi majetku štátu z dôvodu prevodu správy dlhodobého majetku vo výške zostatkovej ceny DNM a odpisovaného DHM resp. vo výške obstarávacej ceny neodpisovaného DHM	353	356
2.	Zaúčtovanie transferového vzťahu voči novému správcovi majetku štátu z dôvodu prijatia správy dlhodobého majetku vo výške zostatkovej ceny DNM a odpisovaného DHM resp. vo výške obstarávacej ceny neodpisovaného DHM	356	353
3.	Zúčtovanie transferového vzťahu voči novému správcovi majetku štátu na základe informácií o výške nákladov z dlhodobého majetku a zúčtovaní kapitálového transferu z prostriedkov ŠR	353	356

Pozn.: RO – rozpočtová organizácia, PO – Príspevková organizácia, ŠR – štátny rozpočet, EÚ – Európska únia, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 07x – účty oprávok k DNM, 08x – účty oprávok k DHM, 01x – účty DNM, 02 – účty odpisovaného DHM, 03x – účty neodpisovaného DHM

Na základe § 51 ods. 11 postupov účtovania pre štátnu správu sa na účte 384 – Výnosy budúcich období účtuje aj prevod správy dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku medzi štátnou príspevkovou organizáciou a štátnou rozpočtovou organizáciou a medzi štátnymi príspevkovými organizáciami navzájom, ak bol tento majetok obstaraný pôvodným správcom (príspevkovou

organizáciou) z vlastných zdrojov. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z tohto majetku sa účet 384 – Výnosy budúcich období zúčtováva do výnosov bežného obdobia v prospech účtu 684 – Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov verejnej správy.

Účtovanie u pôvodného správcu majetku štátu (štátna PO)

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Prevod správy DNM a odpisovaného DHM – odúčtovanie zostatkovej ceny DNM a odpisovaného DHM v prípade, ak bol obstaraný z vlastných prostriedkov PO	587	07x, 08x
2.	Prevod správy DNM a odpisovaného DHM – vyradenie DNM a odpisovaného DHM v obstarávacej cene	07x, 08x	01x, 02x
3.	Prevod správy neodpisovaného DHM – vyradenie neodpisovaného DHM v obstarávacej cene v prípade ak bol neodpisovaný DHM obstaraný z vlastných prostriedkov PO.	587	03x

Pozn.: PO – Príspevková organizácia, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 07x – účty oprávok k DNM, 08x – účty oprávok k DHM, 01x – účty DNM, 02 – účty odpisovaného DHM, 03x – účty neodpisovaného DHM

Účtovanie u nového správcu majetku štátu (štátna RO/PO)

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Obstaranie DNM a odpisovaného DHM bezodplatným prevodom správy 1. Zaradenie DNM a odpisovaného DHM do používania v pôvodnej obstarávacej cene 2. Prevzatie oprávok k DNM a odpisovanému DHM vytvorených pôvodným správcom 3. Zaúčtovanie transferového vzťahu vo výške zostatkovej ceny DNM a odpisovaného DHM, ktorý bol obstaraný z vlastných prostriedkov PO:	01x, 02x	07x 08x 384
2.	Obstaranie neodpisovaného DHM bezodplatným prevodom správy: 1. Zaradenie neodpisovaného DHM do používania v pôvodnej obstarávacej cene 2. Zaúčtovanie transferového vzťahu vo výške obstarávacej ceny neodpisovaného DHM, ktorý bol obstaraný z vlastných prostriedkov PO	03x	384
3.	Odpisy DNM a odpisovaného DHM	551	07x, 08x
4.	Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z DNM a odpisovaného DHM nadobudnutého prevodom správy, ak bol dlhodobý majetok pôvodne obstaraný z vlastných prostriedkov PO	384	684

Pozn.: RO – rozpočtová organizácia, PO – Príspevková organizácia, ŠR – štátny rozpočet, EÚ – Európska únia, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 07x – účty oprávok k DNM, 08x – účty oprávok k DHM, 01x – účty DNM, 02 – účty odpisovaného DHM, 03x – účty neodpisovaného DHM

2.1.2. Prevod správy zásob

Bezodplatný prevod správy zásob sa v účtovníctve pôvodného správcu účtuje podľa § 36 ods. 6 a 12 opatrenia k postupom účtovania do nákladov bežného účtovného obdobia ako ostatný nefinančný transfer na ľarchu účtu 587 – Náklady na ostatné transfery a v prospech účtu príslušných zásob. V prípade bezodplatného prevodu správy zásob, ktoré boli obstarané z iných prostriedkov ako z prostriedkov štátneho rozpočtu sa účet časového rozlíšenia transferov (výnosy budúcich období) zúčtováva do výnosov bežného účtovného obdobia v závislosti od poskytovateľa transferu, resp. zdrojov, z akých boli zásoby obstarané na účty:

- 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy (ak boli zásoby nadobudnuté z prostriedkov od subjektu verejnej správy),
- 685 – Výnosy z bežných transferov od Európskej únie (ak boli zásoby nadobudnuté priamo z prostriedkov fondov EÚ),
- 687 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy (ak boli zásoby nadobudnuté z prostriedkov od subjektu mimo verejnej správy).

V prípade, ak boli zásoby nadobudnuté z prostriedkov štátneho rozpočtu, sa transferový vzťah voči zriaďovateľovi v súvislosti s nákladmi z bezodplatného prevodu správy zásob nezúčtováva, nakoľko bol bežný transfer z prostriedkov štátneho rozpočtu zúčtovaný už v súvislosti s výdavkami pri obstaraní zásob.

V súlade s § 36 ods. 6 a 12 opatrenia k postupom účtovania zásoby nadobudnuté bezodplatne sa účtujú v ocenení reálnou hodnotu. Bezodplatné nadobudnutie zásob prevodom správy sa účtuje na ľarchu účtu zásob v účtovej triede 1 – Zásoby súvzťažne s účtom 384 – Výnosy budúcich období. Pri spotrebe zásob sa účet 384 – Výnosy budúcich období zúčtováva na účet 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy z dôvodu, že prevodom správy sa získava majetok do správy účtovnej jednotky od iného subjektu verejnej správy.

Príklad účtovania prevodu správy zásob obstaraného z transferu – štátna správa

Účtovanie u pôvodného správcu (štátna RO/PO)

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Prevod správy zásob – vyskladnenie zásob z dôvodu bezodplatného prevodu ich správy	587	1xx
2.	Zúčtovanie bežného transferu vo vecnej a časovej súvislosti so spotrebou zásob (nákladmi), ak boli zásoby obstarané: <ul style="list-style-type: none"> • z prostriedkov od ostatných subjektov verejnej správy • z prostriedkov priamo poskytnutých z fondov EÚ • z prostriedkov od ostatných subjektov mimo verejnej správy 	384	683 685 687

Pozn.: RO – rozpočtová organizácia, PO – Príspevková organizácia, ŠR – štátny rozpočet, 1xx – príslušné účty zásob

Účtovanie u nového správcu (štátna RO/PO)

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Prevod správy zásob – nadobudnutie zásob bezodplatným prevodom správy v ocenení reálnou hodnotou	1xx	384
2.	Spotreba zásob – vyskladnenie/spotreba zásob nadobudnutých bezodplatným prevodom správy	5xx	1xx
2.	Zúčtovanie bežného transferu vo vecnej a časovej súvislosti so spotrebou zásob (nákladmi), ktoré boli nadobudnuté bezodplatným prevodom správy	384	683

Pozn.: RO – rozpočtová organizácia, PO – Príspevková organizácia, ŠR – štátny rozpočet, 1xx – príslušné účty zásob, 5xx – príslušné účty nákladov

2.2. Územná samospráva

Zákony upravujúce nakladanie s majetkom obce a vyššieho územného celku sú:

- Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o majetku obcí“),
- Zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o majetku VÚC“).

2.2.1. Zverenie majetku do správy

V súlade so zásadami hospodárenia s majetkom obce resp. vyššieho územného celku môže obec/VÚC **zveriť správu majetku obce alebo VÚC** ním stanovenému správcovi. Zároveň obec/VÚC má taktiež právomoc **odňať správu zvereného majetku**, ak tento majetok už neslúži na plnenie úloh správcu.

Pri účtovaní **zverenia odpisovaného dlhodobého majetku obce/VÚC obstaraného z vlastných prostriedkov obce/VÚC do správy zriadenej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie**, dochádza v účtovníctve obce/VÚC k vyradeniu dlhodobého majetku v obstarávacej cene v prospech účtu príslušného dlhodobého majetku súčasne s odúčtovaním vytvorených oprávok na ľarchu príslušného účtu oprávok k dlhodobému majetku. Zostatková cena odpisovaného dlhodobého majetku obstaraného z vlastných prostriedkov obce/VÚC predstavuje pohľadávku z poskytnutého kapitálového transferu voči príslušnému správcovi a zaúčtuje sa na ľarchu účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z dlhodobého majetku (odpisy, zostatková cena pri vyradení dlhodobého majetku, tvorba opravných položiek) u správcu majetku obce/VÚC sa súčasne zúčtuje transferový vzťah (pohľadávka voči správcovi majetku – RO/PO) aj u zriaďovateľa na ľarchu účtu 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom a v prospech účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku.

V účtovníctve správcu majetku obce/VÚC, ktorou je rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia obce alebo VÚC, sa zaúčtuje odpisovaný dlhodobý majetok v obstarávacej cene na ľarchu príslušného účtu v účtovej skupine 01 – Dlhodobý nehmotný majetok alebo 02 – Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, vytvorené oprávky obcou/VÚC v prospech príslušného účtu oprávok k zverenému dlhodobému majetku v účtovej skupine 07 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku alebo 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku. Zostatková cena dlhodobého majetku prijatého do správy predstavuje záväzok voči zriaďovateľovi (obci/VÚC), ktorý sa účtuje v prospech účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku. Tento záväzok z prijatého transferu (získania dlhodobého majetku do správy) sa zúčtuje do výnosov bežného účtovného obdobia vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku (odpisy, zostatková cena pri vyradení dlhodobého majetku, tvorba opravných položiek) v prospech účtu 692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom. Odpisový plán dlhodobého majetku určuje jeho správca na základe predpokladanej ekonomickej životnosti dlhodobého majetku v súlade s podmienkami jeho používania.

Pri účtovaní **zverenia neodpisovaného dlhodobého majetku obce/VÚC obstaraného z vlastných prostriedkov obce/VÚC do správy zriadenej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie**, dochádza v účtovníctve obce/VÚC k vyradeniu neodpisovaného

dlhodobého majetku v obstarávacej cene v prospech účtu príslušného dlhodobého majetku súčasne so zaúčtovaním pohľadávky z poskytnutého kapitálového transferu voči zriadenej rozpočtovej a príspevkovej organizácii, ktorá sa stala správcom majetku obce/VÚC. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z dlhodobého majetku (obstarávacia cena pri vyradení dlhodobého majetku, tvorba opravných položiek) u správcu majetku obce/VÚC sa súčasne zúčtuje transferový vzťah (pohľadávka voči správcovi majetku – RO/PO) aj u zriaďovateľa na ľarchu účtu 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom a v prospech účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku. **V účtovníctve správcu majetku obce/VÚC, ktorou je rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia obce alebo VÚC**, sa zaúčtuje neodpisovaný dlhodobý majetok v obstarávacej cene na ľarchu príslušného účtu v účtovej skupine 03 – Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný, súvzťažne so záväzkom voči zriaďovateľovi (obci/VÚC) v prospech účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku. Tento záväzok z prijatého transferu (získania dlhodobého majetku do správy) sa zúčtuje do výnosov bežného účtovného obdobia vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku (zostatková cena pri vyradení dlhodobého majetku, tvorba opravných položiek) v prospech účtu 692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom.

Pri účtovaní zverenia odpisovaného dlhodobého majetku obce/VÚC obstaraného z cudzích prostriedkov (napr. z prostriedkov štátneho rozpočtu, prostriedkov priamo poskytnutých z fondov Európskej únie, resp. prostriedkov od ostatných subjektov v rámci alebo mimo verejnej správy) do správy zriadenej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie, dochádza v účtovníctve obce/VÚC k vyradeniu dlhodobého majetku v obstarávacej cene v prospech účtu príslušného dlhodobého majetku súčasne s odúčtovaním vytvorených oprávok na ľarchu príslušného účtu oprávok k dlhodobému majetku. Zostatková cena odpisovaného dlhodobého majetku obstaraného z vlastných prostriedkov obce/VÚC predstavuje pohľadávku z poskytnutého kapitálového transferu voči príslušnému správcovi a zaúčtuje sa na ľarchu účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku. V účtovníctve obce/VÚC ostáva naďalej vykázaný časovo rozlíšený výnos na účte 384 – Výnosy budúcich období voči poskytovateľovi kapitálového transferu. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z dlhodobého majetku (odpisy, zostatková cena pri vyradení dlhodobého majetku, tvorba opravných položiek) u správcu majetku obce/VÚC sa súčasne zúčtuje transferový vzťah (pohľadávka voči správcovi majetku – RO/PO) aj u zriaďovateľa na ľarchu účtu 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom a v prospech účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku. Zároveň sa zúčtuje časovo rozlíšený výnos voči poskytovateľovi transferu na ľarchu účtu 384 – Výnosy budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia v prospech účtov účtovej skupiny 69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, vyšších územných celkoch a v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom, a to:

- 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy (v prípade, ak bol dlhodobý majetok obstaraný obcou/VÚC z prostriedkov štátneho rozpočtu alebo z prostriedkov od ostatných subjektov verejnej správy),
- 696 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od Európskej únie (v prípade, ak bol dlhodobý majetok obstaraný obcou/VÚC z prostriedkov priamo poskytnutých z fondov Európskej únie bez ich zapojenia do štátneho rozpočtu),
- 698 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy (v prípade, ak bol dlhodobý majetok obstaraný obcou/VÚC z prostriedkov od ostatných subjektov mimo verejnej správy).

V účtovníctve správcu majetku obce/VÚC, ktorou je rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia obce alebo VÚC, sa zaúčtuje odpisovaný dlhodobý majetok v obstarávacej cene na ľarchu príslušného účtu v účtovej skupine 01 – Dlhodobý nehmotný majetok alebo 02 – Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný, vytvorené oprávky obcou/VÚC v prospech príslušného účtu oprávok k zverenému dlhodobému majetku v účtovej skupine 07 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku alebo 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku. Zostatková cena dlhodobého majetku prijatého do správy predstavuje záväzok voči zriaďovateľovi (obci/VÚC, aj keď bol obstaraný z cudzích prostriedkov), ktorý sa účtuje v prospech účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku. Tento záväzok z prijatého transferu (získania dlhodobého majetku do správy) sa zúčtuje do výnosov bežného účtovného obdobia vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku (odpisy, zostatková cena pri vyradení dlhodobého majetku, tvorba opravných položiek) v prospech účtu 692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším

územným celkom. Odpisový plán dlhodobého majetku určuje jeho správca na základe predpokladanej ekonomickej životnosti dlhodobého majetku v súlade s podmienkami jeho používania.

Pri účtovaní zverenia neodpisovaného dlhodobého majetku obce/VÚC obstaraného z cudzích prostriedkov obce/VÚC do správy zriadenej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie, dochádza v účtovníctve obce/VÚC k vyradeniu neodpisovaného dlhodobého majetku v obstarávacej cene v prospech účtu príslušného dlhodobého majetku súčasne so zaúčtovaním pohľadávky z poskytnutého kapitálového transferu voči zriadenej rozpočtovej a príspevkovej organizácii, ktorá sa stala správcom majetku obce/VÚC. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z dlhodobého majetku (obstarávacia cena pri vyradení dlhodobého majetku, tvorba opravných položiek) u správcu majetku obce/VÚC sa súčasne zúčtuje transferový vzťah (pohľadávka voči správcovi majetku – RO/PO) aj u zriaďovateľa na ľarchu účtu 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom a v prospech účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku. Zároveň sa zúčtuje časovo rozlíšený výnos voči poskytovateľovi transferu na ľarchu účtu 384 – Výnosy budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia v prospech účtov účtovej skupiny 69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, vyšších územných celkoch a v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom, v závislosti od poskytovateľa transferu a zdrojov, z akých bol transfer poskytnutý.

V účtovníctve správcu majetku obce/VÚC, ktorou je rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia obce alebo VÚC, sa zaúčtuje neodpisovaný dlhodobý majetok v obstarávacej cene na ľarchu príslušného účtu v účtovej skupine 03 – Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný, súvzťažne so záväzkom voči zriaďovateľovi (obci/VÚC, aj keď bol majetok obstaraný z cudzích prostriedkov) v prospech účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku. Tento záväzok z prijatého transferu (získania dlhodobého majetku do správy) sa zúčtuje do výnosov bežného účtovného obdobia vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku (zostatková cena pri vyradení dlhodobého majetku, tvorba opravných položiek) v prospech účtu 692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom.

Účtovanie zverenia majetku obce/VÚC do správy – odpisovaný dlhodobý majetok obstaraný z vlastných prostriedkov obce/VÚC

Účtovanie v obci/VÚC

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma v eurách	Obec a VÚC	
			MD	D
1.	Obstaranie DNM dodávateľským spôsobom z vlastných prostriedkov obce/VÚC	250 000	041	321
2.	Obstaranie odpisovaného DHM dodávateľským spôsobom z vlastných prostriedkov obce/VÚC	500 000	042	321
3.	Úhrada dodávateľskej FA za DNM z bankového účtu obce/VÚC	250 000	321	221
4.	Úhrada dodávateľskej FA za odpisovaný DHM z bankového účtu obce/VÚC	500 000	321	221
5.	Zaradenie DNM do používania	250 000	01x	041
6.	Zaradenie odpisovaného DHM do používania	500 000	02x	042
7.	Zúčtovanie ročných odpisov DNM (životnosť 12. st' 50 rokov, ročný odpis 5 000 eur, doba odpisovania u obce/VÚC 10 rokov)13.	50 000	551	07x
8.	Zúčtovanie ročných odpisov DHM (životnosť 25 rokov, ročný odpis 20 000 eur, doba odpisovania u obce VÚC 10 rokov)	200 000	551	08x
9.	Zaúčtovanie transferového vzťahu (pohľadávky) voči podriadenej organizácii (RO/PO) vo výške zostatkovej ceny DNM z dôvodu zverenia správy majetku	200 000	355	07x
10.	Zaúčtovanie transferového vzťahu (pohľadávky) voči podriadenej organizácii (RO/PO) vo výške zostatkovej ceny DHM z dôvodu zverenia správy majetku	300 000	355	08x
11.	Vyradenie DNM v obstarávacej cene	250 000	07x	01x
12.	Vyradenie odpisovaného DHM v obstarávacej cene	500 000	08x	02x
13.	Zúčtovanie transferového vzťahu voči podriadenej organizácii (RO/PO) vo výške odpisov DNM (ročný odpis u nového správcu na základe zmeneného odpisového plánu predstavuje 4 000 eur)	4 000	584	355
14.	Zúčtovanie transferového vzťahu voči podriadenej organizácii (RO/PO) vo výške odpisov DHM (ročný odpis u nového správcu na základe zmeneného odpisového plánu predstavuje 18 000 eur)	18 000	584	355

Pozn.: VÚC – vyšší územný celok, PO – príspevková organizácia, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, DHM – dlhodobý hmotný majetok, FA – faktúra, 01x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý nehmotný majetok, 02x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný, 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku

*Vzhľadom na to, že dlhodobý majetok nebol obstaraný z transferu, ale z vlastných prostriedkov obce/VÚC, o zúčtovaní transferu sa pri čerpaní výdavkov a účtovaní nákladov z majetku neúčtuje.

Účtovanie v RO a PO obce/VÚC (nový správca majetku obce/VÚC)

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma v eurách	RO obce a VÚC		PO obce a VÚC	
			MD	D	MD	D
1.	Prijatie DNM (majetku obce/VÚC) do správy: 1. Zaradenie DNM do používania v obstarávacej cene u obce/VÚC 2. prevzatie oprávok vytvorených vlastníkom (obcou/VÚC) 3. zaúčtovanie transferového vzťahu (záväzku voči zriaďovateľovi) vo výške zostatkovej ceny	250 000	01x		01x	
		50 000		07x		07x
		200 000		355		355
2.	Prijatie odpisovaného DHM (majetku obce/VÚC) do správy: 1. Zaradenie odpisovaného DHM do používania v obstarávacej cene u obce/VÚC 2. prevzatie oprávok vytvorených vlastníkom (obcou/VÚC) 3. zaúčtovanie transferového vzťahu (záväzku voči zriaďovateľovi) vo výške zostatkovej ceny	500 000	02x		02x	
		200 000		08x		08x
		300 000		355		355
3.	Zaúčtovanie ročných odpisov DNM (podľa odpisového plánu stanoveného novým správcom v sume 4 000 eur)	4 000	551	07x	551	07x
4.	Zaúčtovanie ročných odpisov odpisovaného DHM (podľa odpisového plánu stanoveného novým správcom v sume 18 000 eur)	18 000	551	08x	551	08x
5.	Zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z DNM (odpismi)	4 000	355	692	355	692
6.	Zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z DHM (odpismi)	18 000	355	692	355	692

Pozn.: VÚC – vyšší územný celok, PO – príspevková organizácia, RO – rozpočtová organizácia, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, DHM – dlhodobý hmotný majetok, FA – faktúra, 01x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý nehmotný majetok, 02x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku

Účtovanie zverenia majetku obce/VÚC do správy – neodpisovaný dlhodobý majetok obstaraný z vlastných prostriedkov obce/VÚC

Účtovanie v obci/VÚC

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma v eurách	Obec a VÚC	
			MD	D
1.	Obstaranie neodpisovaného DHM dodávateľským spôsobom z vlastných prostriedkov obce/VÚC	700 000	042	321
2.	Úhrada dodávateľskej FA za neodpisovaný DHM z bankového účtu obce/VÚC	700 000	321	221
3.	Zaradenie neodpisovaného DHM do používania	700 000	03x	042
4.	Vyradenie neodpisovaného DHM z dôvodu zverenia jeho správy v obstarávacej cene a zaúčtovanie transferového vzťahu (pohľadávky) voči novému správcovi (RO/PO)	700 000	355	03x

Poznámka: VÚC – vyšší územný celok, PO – príspevková organizácia, DHM – dlhodobý hmotný majetok, FA – faktúra, 03x – Účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný

*Vzhľadom na to, že dlhodobý majetok nebol obstaraný z transferu, ale z vlastných prostriedkov obce/VÚC, o zúčtovaní transferu sa pri čerpaní výdavkov na obstaranie dlhodobého majetku neúčtuje.

Účtovanie v RO a PO obce/VÚC (nový správca majetku obce/VÚC)

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma v eurách	RO obce a VÚC		PO obce a VÚC	
			MD	D	MD	D
1.	Prijatie (zaradenie) neodpisovaného DHM (majetku obce/VÚC) do správy v obstarávacej cene a zaúčtovanie transferového vzťahu (záväzok) voči zriaďovateľovi (obec/VÚC)	700 000	03x	355	03x	355
2.	Zaúčtovanie nákladov z neodpisovaného DHM (náklady v sume obstarávacej ceny pri vyradení majetku, náklady pri tvorbe opravných položiek)	700 000	54x 558	03x 092	54x 558	03x 092
3.	Zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z neodpisovaného DHM	700 000	355	692	355	692

Poznámka: VÚC – vyšší územný celok, PO – príspevková organizácia, RO – rozpočtová organizácia, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 03x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný, 54x – Účty v rámci účtovej skupiny Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Účtovanie zverenia majetku obce/VÚC do správy – odpisovaný dlhodobý majetok obstaraný z cudzích prostriedkov u obce/VÚC

Účtovanie v obci/VÚC

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma v eurách	Obec a VÚC	
			MD	D
1.	Prijatý kapitálový transfer na obstaranie DNM z prostriedkov ŠR na bankový účet obce/VÚC	250 000	221	357
2.	Prijatý kapitálový transfer na obstaranie odpisovaného DHM z prostriedkov ŠR na bankový účet obce/VÚC	500 000	221	357
3.	Obstaranie DNM dodávateľským spôsobom z prostriedkov ŠR	250 000	041	321
4.	Obstaranie odpisovaného DHM dodávateľským spôsobom z prostriedkov ŠR	500 000	042	321
5.	Úhrada dodávateľskej FA za DNM z bankového účtu obce/VÚC – prostriedkov ŠR	250 000	321	221
6.	Úhrada dodávateľskej FA za odpisovaný DHM z bankového účtu obce – prostriedkov ŠR	500 000	321	221
7.	Zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR do výnosov budúcich období v súvislosti s výdavkom na obstaranie DNM	250 000	357	384
8.	Zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR do výnosov budúcich období v súvislosti s výdavkom na obstaranie odpisovaného DHM	500 000	357	384
9.	Zaradenie DNM do používania	250 000	01x	041
10.	Zaradenie odpisovaného DHM do používania	500 000	02x	042
11.	Zúčtovanie ročných odpisov DNM (životnosť 50 rokov, ročný odpis 5 000 eur, doba odpisovania u obce/VÚC 10 rokov)	50 000	551	07x
12.	Zúčtovanie ročných odpisov DHM (životnosť 25 rokov, ročný odpis 20 000 eur, doba odpisovania u obce VÚC 10 rokov)	200 000	551	08x
13.	Zaúčtovanie kapitálového transferu z prostriedkov ŠR vo výške odpisov DNM	50 000	384	694
14.	Zaúčtovanie kapitálového transferu z prostriedkov ŠR vo výške odpisov DHM	200 000	384	694
15.	Zaúčtovanie transferového vzťahu (pohľadávky) voči podriadenej organizácii (RO/PO) vo výške zostatkovej ceny DNM z dôvodu zverenia správy majetku	200 000	355	07x
16.	Zaúčtovanie transferového vzťahu (pohľadávky) voči podriadenej organizácii (RO/PO) vo výške zostatkovej ceny DHM z dôvodu zverenia správy majetku	300 000	355	08x
17.	Vyradenie DNM v obstarávacej cene	250 000	07x	01x
18.	Vyradenie odpisovaného DHM v obstarávacej cene	500 000	08x	02x
19.	Zúčtovanie transferového vzťahu voči podriadenej organizácii (RO/PO) vo výške odpisov DNM (ročný odpis u nového správcu na základe zmeneného odpisového plánu predstavuje 4 000 eur)	4 000	584	355
20.	Zúčtovanie transferového vzťahu voči podriadenej organizácii (RO/PO) vo výške odpisov DHM (ročný odpis u nového správcu na základe zmeneného odpisového plánu predstavuje 18 000 eur)	18 000	584	355
21.	Zúčtovanie kapitálového transferu z prostriedkov ŠR v súvislosti s odpismi DNM u nového správcu (RO/PO) do výnosov bežného účtovného obdobia	4 000	384	694
22.	Zúčtovanie kapitálového transferu z prostriedkov ŠR v súvislosti s odpismi DHM u nového správcu (RO/PO) do výnosov bežného účtovného obdobia	18 000	384	694

Poznámka: VÚC – vyšší územný celok, PO – príspevková organizácia, RO – rozpočtová organizácia, FA – faktúra, ŠR – štátny rozpočet, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 01x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý nehmotný majetok, 02x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku

Účtovanie v RO a PO obce/VÚC (nový správca majetku obce/VÚC)

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma v eurách	RO obce a VÚC		PO obce a VÚC	
			MD	D	MD	D
1.	Prijatie DNM (majetku obce/VÚC) obstaraného z prostriedkov ŠR u obce/VÚC do správy: 1. Zaradenie DNM do používania v obstarávacej cene u obce/VÚC 2. prevzatie oprávok vytvorených vlastníkom (obcou/VÚC) 3. zaúčtovanie transferového vzťahu (záväzku voči zriaďovateľovi) vo výške zostatkovej ceny	250 000 50 000 200 000	01x		01x	07x 355 355
2.	Prijatie odpisovaného DHM (majetku obce/VÚC) obstaraného z prostriedkov ŠR u u obce/VÚC do správy: 1. Zaradenie odpisovaného DHM do používania v obstarávacej cene u obce/VÚC 2. prevzatie oprávok vytvorených vlastníkom (obcou/VÚC) 3. zaúčtovanie transferového vzťahu (záväzku voči zriaďovateľovi) vo výške zostatkovej ceny	500 000 200 000 300 000	02x		02x	08x 355 355
3.	Zaúčtovanie ročných odpisov DNM (podľa odpisového plánu stanoveného novým správcom v sume 4 000 eur)	4 000	551	07x	551	07x

4.	Zaúčtovanie ročných odpisov odpisovaného DHM (podľa odpisového plánu stanoveného novým správcom v sume 18 000 eur)	18 000	551	08x	551	08x
5.	Zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z DNM (odpismi)	40 000	355	692	355	692
6.	Zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z DHM (odpismi)	18 000	355	692	355	692

Poznámka: VÚC – vyšší územný celok, PO – príspevková organizácia, RO – rozpočtová organizácia, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 01x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý nehmotný majetok, 02x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku

Účtovanie zverenia majetku obce/VÚC do správy – neodpisovaný dlhodobý majetok obstaraný z cudzích prostriedkov u obce/VÚC

Účtovanie v obci/VÚC – kapitálový transfer prijatý zo ŠR

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma v eurách	Obec a VÚC	
			MD	D
1.	Prijatý kapitálový transfer na obstaranie neodpisovaného DHM z prostriedkov ŠR na bankový účet obce/VÚC	250 000	221	357
2.	Obstaranie neodpisovaného DHM dodávateľským spôsobom z prostriedkov ŠR	700 000	042	321
3.	Úhrada dodávateľskej FA za neodpisovaný DHM z bankového účtu obce/VÚC	700 000	321	221
4.	Zaradenie neodpisovaného DHM do používania	700 000	03x	042
5.	Vyradenie neodpisovaného DHM z dôvodu zverenia jeho správy v obstarávacej cene a zaúčtovanie transferového vzťahu (pohľadávky) voči novému správcovi (RO/PO)	700 000	355	03x

Poznámka: VÚC – vyšší územný celok, RO – rozpočtová organizácia, PO – príspevková organizácia, DHM – dlhodobý hmotný majetok, FA – faktúra, 03x – Účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný

Účtovanie v RO a PO obce/VÚC (nový správca majetku obce/VÚC)

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma v eurách	RO obce a VÚC		PO obce a VÚC	
			MD	D	MD	D
1.	Prijatie (zaradenie) neodpisovaného DHM (majetku obce/VÚC) do správy v obstarávacej cene a zaúčtovanie transferového vzťahu (záväzok) voči zriaďovateľovi (obec/VÚC)	700 000	03x	355	03x	355
2.	Zaúčtovanie nákladov z neodpisovaného DHM (náklady v sume obstarávacej ceny pri vyradení majetku, náklady pri tvorbe opravných položiek)	700 000	54x 558	03x 092	54x 558	03x 092
3.	Zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z neodpisovaného DHM	700 000	355	692	355	692

Poznámka: VÚC – vyšší územný celok, PO – príspevková organizácia, RO – rozpočtová organizácia, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 03x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný, 54x – Účty v rámci účtovej skupiny Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

2.2.2. Odňatie majetku obce alebo vyššieho územného celku zo správy

V prípade **odňatia správy odpisovaného dlhodobého majetku obstaraného z vlastných prostriedkov obce/VÚC sa u vlastníka majetku (obec/VÚC)** opätovne zaúčtuje odpisovaný dlhodobý majetok v obstarávacej cene na ľarchu účtu príslušného účtu dlhodobého majetku v účtovej skupine 01 – Dlhodobý nehmotný majetok alebo 02 – Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný vrátane vytvorených oprávok k príslušnému dlhodobému majetku v prospech účtov účtovej skupiny 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku a 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku. Zároveň sa odúčtuje transferový vzťah (pohľadávka) voči pôvodnému správcovi majetku (RO/PO obce alebo VÚC) na ľarchu účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku v zostatkovej cene dlhodobého majetku.

V účtovníctve pôvodného správcu majetku obce/VÚC, ktorou je rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia obce alebo VÚC, sa odúčtuje odpisovaný dlhodobý majetok v obstarávacej cene v prospech príslušného účtu v účtovej skupine 01 – Dlhodobý nehmotný majetok alebo 02 – Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, vytvorené oprávky na ľarchu príslušného účtu oprávok k odnímanému dlhodobému majetku v účtovej skupine 07 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku alebo 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku. Zostatková cena dlhodobého majetku odňatého zo správy, ktorý predstavoval záväzok voči zriaďovateľovi (obci/VÚC), sa odúčtuje na ľarchu účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku.

V prípade **odňatia správy neodpisovaného dlhodobého majetku obstaraného z vlastných prostriedkov obce/VÚC sa u vlastníka majetku (obec/VÚC)** opätovne zaúčtuje neodpisovaný dlhodobý majetok v obstarávacej cene na ľarchu účtu príslušného účtu dlhodobého majetku v účtovej skupine 03 – Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný. Zároveň sa odúčtuje transferový vzťah (pohľadávka)

voči pôvodnému správcovi majetku (RO/PO obce alebo VÚC) na ľarchu účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku v tej istej obstarávacej cene.

V účtovníctve pôvodného správcu majetku obce/VÚC, ktorou je rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia obce alebo VÚC, sa odúčtuje neodpisovaný dlhodobý majetok v obstarávacej cene v prospech príslušného účtu v účtovej skupine 03 – Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný súvzťažne so záväzkom voči zriaďovateľovi (obci/VÚC) na ľarchu účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku.

Pri účtovaní odňatia odpisovaného dlhodobého majetku obce/VÚC obstaraného z cudzích prostriedkov (napr. z prostriedkov štátneho rozpočtu, prostriedkov priamo poskytnutých z fondov Európskej únie, resp. prostriedkov od ostatných subjektov v rámci alebo mimo verejnej správy) zo správy zriadenej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie, dochádza **v účtovníctve obce/VÚC** k opätovnému zaradeniu dlhodobého majetku v obstarávacej cene na ľarchu účtu príslušného dlhodobého majetku súčasne so zaúčtovaním vytvorených oprávok v prospech príslušného účtu oprávok k dlhodobému majetku. Zostatková cena odpisovaného dlhodobého majetku obstaraného z cudzích prostriedkov obce/VÚC ktorá predstavovala pohľadávku z poskytnutého kapitálového transferu voči príslušnému správcovi sa odúčtuje v prospech účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku. V účtovníctve obce/VÚC ostáva naďalej vykázaný časovo rozlíšený výnos na účte 384 – Výnosy budúcich období voči poskytovateľovi kapitálového transferu. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z dlhodobého majetku (odpisy, zostatková cena pri vyradení dlhodobého majetku, tvorba opravných položiek) u obce/VÚC sa zúčtuje časovo rozlíšený výnos voči poskytovateľovi transferu na ľarchu účtu 384 – Výnosy budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia v prospech účtov účtovej skupiny 69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, vyšších územných celkoch a v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom, a to:

- 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy (v prípade, ak bol dlhodobý majetok obstaraný obcou/VÚC z prostriedkov štátneho rozpočtu alebo z prostriedkov od ostatných subjektov verejnej správy),
- 696 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od Európskej únie (v prípade, ak bol dlhodobý majetok obstaraný obcou/VÚC z prostriedkov priamo poskytnutých z fondov Európskej únie bez ich zapojenia do štátneho rozpočtu),
- 698 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy (v prípade, ak bol dlhodobý majetok obstaraný obcou/VÚC z prostriedkov od ostatných subjektov mimo verejnej správy).

V účtovníctve pôvodného správcu majetku obce/VÚC, ktorou je rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia obce alebo VÚC, sa odúčtuje odpisovaný dlhodobý majetok v obstarávacej cene v prospech príslušného účtu v účtovej skupine 01 – Dlhodobý nehmotný majetok alebo 02 – Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, vytvorené oprávky na ľarchu príslušného účtu oprávok k odnímanému dlhodobému majetku v účtovej skupine 07 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku alebo 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku. Zostatková cena dlhodobého majetku odňatého zo správy, ktorá predstavuje záväzok voči zriaďovateľovi (obci/VÚC, aj keď bol obstaraný z cudzích prostriedkov), sa odúčtuje na ľarchu účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku.

Pri účtovaní odňatia neodpisovaného dlhodobého majetku obce/VÚC obstaraného z cudzích prostriedkov obce/VÚC zo správy zriadenej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie, dochádza **v účtovníctve obce/VÚC** k zaradeniu neodpisovaného dlhodobého majetku v obstarávacej cene na ľarchu účtu príslušného dlhodobého majetku súčasne s odúčtovaním pohľadávky z poskytnutého kapitálového transferu voči zriadenej rozpočtovej a príspevkovej organizácii, ktorá bola správcom majetku obce/VÚC. Zároveň zostáva vykázaný časovo rozlíšený výnos na účte 384 – Výnosy budúcich období voči poskytovateľovi transferu na obstaranie neodpisovaného dlhodobého majetku, a to do momentu jeho vyradenia (napr. v dôsledku škody, predaja, bezodplatného prevodu vlastníctva) alebo tvorby opravnej položky.

V účtovníctve pôvodného správcu majetku obce/VÚC, ktorou je rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia obce alebo VÚC, sa odúčtuje neodpisovaný dlhodobý majetok v obstarávacej cene v prospech príslušného účtu v účtovej skupine 03 – Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný, súvzťažne so záväzkom voči zriaďovateľovi (obci/VÚC, aj keď bol majetok obstaraný z cudzích prostriedkov) na ľarchu účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku.

Účtovanie odňatia správy majetku obce/VÚC – odpisovaný dlhodobý majetok obstaraný z vlastných prostriedkov obce/VÚC

Účtovanie v obci/VÚC

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma v eurách	Obec a VÚC	
			MD	D
1.	Odňatie správy DNM obstaraného z prostriedkov obce/VÚC od RO/PO 1. Zaradenie DNM v obstarávacej cene 2. Prevzatie vytvorených oprávok k DNM 3. Zúčtovanie transferového vzťahu (pohľadávky) voči správcovi (RO/PO) vo výške zostatkovej ceny	250 000 54 000 196 000	01x	07x 355
2.	Odňatie správy odpisovaného DHM obstaraného z prostriedkov obce/VÚC od RO/PO 1. Zaradenie odpisovaného DHM v obstarávacej cene 2. Prevzatie vytvorených oprávok k DHM 3. Zúčtovanie transferového vzťahu (pohľadávky) voči správcovi (RO/PO) vo výške zostatkovej ceny	500 000 218 000 282 000	02x	08x 355
3.	Zaúčtovanie odpisov DNM	5 000	551	07x
4.	Zaúčtovanie odpisov DHM	20 000	551	08x
5.	Zaúčtovanie nákladov z odpisovaného DHM (pri jeho vyradení, resp. pri tvorbe opravných položiek)	700 000	54x 558	03x 092

Poznámka: VÚC – vyšší územný celok, PO – príspevková organizácia, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 01x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý nehmotný majetok, 02x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku

* Vzhľadom na to, že dlhodobý majetok bol obstaraný z vlastných prostriedkov obce/VÚC a nie z transferov, nie sú účtované žiadne účtovné prípady týkajúce sa zúčtovania transferov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z dlhodobého majetku.

Účtovanie v RO a PO obce/VÚC

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma v eurách	RO obce a VÚC		PO obce a VÚC	
			MD	D	MD	D
1.	Odňatie správy DNM obstaraného z prostriedkov obce/VÚC od RO/PO: 1. Vyradenie DNM v obstarávacej cene 2. Odúčtovanie vytvorených oprávok k DNM 3. Zúčtovanie transferového vzťahu (záväzku) voči zriaďovateľovi (obec/VÚC) vo výške zostatkovej ceny	250 000 54 000 196 000		01x		01x
2.	Odňatie správy odpisovaného DHM obstaraného z prostriedkov obce/VÚC od RO/PO: 1. Vyradenie DNM v obstarávacej cene 2. Odúčtovanie vytvorených oprávok k DNM 3. Zúčtovanie transferového vzťahu (záväzku) voči zriaďovateľovi (obec/VÚC) vo výške zostatkovej ceny	500 000 218 000 282 000		02x		02x

Poznámka: VÚC – vyšší územný celok, PO – príspevková organizácia, RO – rozpočtová organizácia, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 01x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý nehmotný majetok, 02x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku

Účtovanie odňatia správy majetku obce/VÚC – neodpisovaný dlhodobý majetok obstaraný z vlastných prostriedkov obce/VÚC

Účtovanie v obci/VÚC

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma v eurách	Obec a VÚC	
			MD	D
1.	Odňatie správy neodpisovaného DHM obstaraného z vlastných prostriedkov obce/VÚC od RO/PO - Zaradenie neodpisovaného DHM v obstarávacej cene a zúčtovanie transferového vzťahu (pohľadávka) voči správcovi	700 000	03x	355
2.	Zaúčtovanie nákladov z neodpisovaného DHM (pri jeho vyradení, resp. pri tvorbe opravných položiek)	700 000	54x 558	03x 092

Poznámka: VÚC – vyšší územný celok, PO – príspevková organizácia, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 03x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný

* Vzhľadom na to, že dlhodobý majetok bol obstaraný z vlastných prostriedkov obce/VÚC a nie z transferov, nie sú účtované žiadne účtovné prípady týkajúce sa zúčtovania transferov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z dlhodobého majetku.

Účtovanie v RO a PO obce/VÚC

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma v eurách	RO obce a VÚC		PO obce a VÚC	
			MD	D	MD	D
1.	Odňatie správy neodpisovaného DHM obstaraného z vlastných prostriedkov obce/VÚC od RO/PO: 1. Vyraďovanie neodpisovaného DHM v obstarávacej cene a zúčtovanie transferového vzťahu (záväzok) voči zriaďovateľovi (obec/VÚC)	700 000	355	03x	355	03x

Poznámka: VÚC – vyšší územný celok, PO – príspevková organizácia, RO – rozpočtová organizácia, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 03x – Účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný

Účtovanie odňatia majetku obce/VÚC zo správy – odpisovaný dlhodobý majetok obstaraný z cudzích prostriedkov u obce/VÚC

Účtovanie v obci/VÚC

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma v eurách	Obec a VÚC	
			MD	D
1.	Odňatie správy DNM obstaraného z cudzích prostriedkov obce/VÚC od RO/PO: 1. Zaradenie DNM v obstarávacej cene 2. Prevzatie vytvorených oprávok k DNM 3. Zúčtovanie transferového vzťahu (pohľadávky) voči pôvodnému správcovi (RO/PO obce a VÚC) vo výške zostatkovej ceny	250 000 54 000 196 000	01x	07x 355
2.	Odňatie správy odpisovaného DHM obstaraného z cudzích prostriedkov obce/VÚC (napr. zo ŠR) od RO/PO: 1. Vyraďovanie DNM v obstarávacej cene 2. Odúčtovanie vytvorených oprávok k DNM 3. Zúčtovanie transferového vzťahu (záväzku) voči zriaďovateľovi (obec/VÚC) vo výške zostatkovej ceny	500 000 218 000 282 000	02x	08x 355
3.	Zúčtovanie ročných odpisov DNM (životnosť 50 rokov, ročný odpis 5 000 eur)	5 000	551	07x
4.	Zúčtovanie ročných odpisov DHM (životnosť 25 rokov, ročný odpis 20 000 eur)	20 000	551	08x
5.	Zaučtovanie kapitálového transferu z prostriedkov ŠR vo výške odpisov DNM	5 000	384	694
6.	Zaučtovanie kapitálového transferu z prostriedkov ŠR vo výške odpisov DHM	20 000	384	694

Poznámka: VÚC – vyšší územný celok, PO – príspevková organizácia, RO – rozpočtová organizácia, ŠR – štátny rozpočet, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 01x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý nehmotný majetok, 02x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku

Účtovanie v RO a PO obce/VÚC (pôvodný správca majetku obce/VÚC)

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma v eurách	RO obce a VÚC		PO obce a VÚC	
			MD	D	MD	D
1.	Odňatie správy DNM obstaraného z cudzích prostriedkov obce/VÚC (napr. zo ŠR) od RO/PO: 1. Vyraďovanie DNM z používania v obstarávacej cene u pôvodného správcu (RO/PO obce alebo VÚC) 2. Odúčtovanie vytvorených oprávok k DNM 3. Zúčtovanie transferového vzťahu (záväzku) voči zriaďovateľovi (obec/VÚC) vo výške zostatkovej ceny	250 000 54 000 196 000		01x		01x
2.	Odňatie správy odpisovaného DHM obstaraného z cudzích prostriedkov obce/VÚC od RO/PO: 1. Vyraďovanie DHM v obstarávacej cene 2. Odúčtovanie vytvorených oprávok k DHM 3. Zúčtovanie transferového vzťahu (záväzku) voči zriaďovateľovi (obec/VÚC) vo výške zostatkovej ceny	500 000 218 000 282 000		02x		02x

Poznámka: VÚC – vyšší územný celok, PO – príspevková organizácia, RO – rozpočtová organizácia, ŠR – štátny rozpočet, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 01x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý nehmotný majetok, 02x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku

Účtovanie odňatia správy majetku obce/VÚC – neodpisovaný dlhodobý majetok obstaraný z cudzích prostriedkov obce/VÚC

Účtovanie v obci/VÚC

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma v eurách	Obec a VÚC	
			MD	D
1.	Odňatie správy neodpisovaného DHM obstaraného z cudzích prostriedkov obce/VÚC (napr. zo ŠR) od RO/PO - Zaradenie neodpisovaného DHM v obstarávacej cene a zúčtovanie transferového vzťahu (pohľadávka) voči správcovi	700 000	03x	355
2.	Zaúčtovanie nákladov z neodpisovaného DHM (pri jeho vyradení, resp. pri tvorbe opravných položiek)	700 000	54x 558	03x 092
3.	Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z neodpisovaného DHM, zúčtovanie transferov zo ŠR (výnosov budúcich období) do výnosov bežného účtovného obdobia	700 000	384	694

Poznámka: VÚC – vyšší územný celok, PO – príspevková organizácia, ŠR – štátny rozpočet, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 03x – Účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný

Účtovanie v RO a PO obce/VÚC (pôvodný správca majetku obce/VÚC)

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma v eurách	RO obce a VÚC		PO obce a VÚC	
			MD	D	MD	D
1.	Odňatie správy neodpisovaného DHM obstaraného z cudzích prostriedkov obce/VÚC (napr. zo ŠR) od RO/PO: - Vyradenie neodpisovaného DHM v obstarávacej cene a zúčtovanie transferového vzťahu (záväzok) voči zriaďovateľovi (obec/VÚC)	700 000	355	03x	355	03x

Poznámka: VÚC – vyšší územný celok, PO – príspevková organizácia, RO – rozpočtová organizácia, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 03x – Účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný

V prípade obstarania majetku obce alebo vyššieho územného celku priamo rozpočtovou organizáciou alebo príspevkovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/VÚC z iných prostriedkov, ako z vlastných prostriedkov zriaďovateľa, neexistuje transferový vzťah medzi zriaďovateľom a rozpočtovou a príspevkovou organizáciou z poskytnutého kapitálového transferu. V prípade **odňatia správy** takto obstaraného dlhodobého majetku, **v účtovníctve správcu** (RO/PO v zriaďovateľskej pôsobnosti obce alebo VÚC) sa odúčtuje dlhodobý majetok v obstarávacej cene v prospech príslušného účtu v účtovej skupine 01 – Dlhodobý nehmotný majetok, 02 – Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný a 03 – Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný, vytvorené oprávky v prípade odpisovaného dlhodobého majetku na ľarchu príslušného účtu v účtovej skupine 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku alebo 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku a časovo rozlíšený výnos z nezúčtovaného kapitálového transferu na ľarchu účtu 384 – Výnosy budúcich období.

Obec/VÚC pri odňatí správy dlhodobého majetku zaúčtuje zaradenie dlhodobého majetku do používania na ľarchu príslušného účtu v rámci účtovej skupiny 01 – Dlhodobý nehmotný majetok, 02 – Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný a 03 – Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný, prevezme doposiaľ vytvorené oprávky v prospech príslušného účtu účtovej skupiny 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku alebo 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku a časovo rozlíšený výnos (záväzok voči poskytovateľovi kapitálového transferu) z nezúčtovaného kapitálového transferu v zostatkovej cene odpisovaného dlhodobého majetku alebo obstarávacej cene neodpisovaného dlhodobého majetku na ľarchu účtu 384 – Výnosy budúcich období. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z dlhodobého majetku (odpisy, zostatková cena pri vyradení dlhodobého majetku, tvorba opravnej položky) sa časovo rozlíšený výnos zúčtováva do výnosov bežného účtovného obdobia v prospech účtov účtovej skupiny 69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, vyšších územných celkoch a v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom v závislosti od poskytovateľa transferu a zdrojov, z akých bol transfer na obstaranie dlhodobého majetku poskytnutý.

Účtovanie odňatia správy majetku obce/VÚC – dlhodobý majetok obstaraný z cudzích prostriedkov priamo rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou obce/VÚC

Účtovanie v obci/VÚC

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma v eurách	Obec a VÚC	
			MD	D
1.	Odňatie správy DNM obstaraného z cudzích prostriedkov (zo ŠR) priamo RO/PO 1. Zaradenie DNM v obstarávacej cene 2. Prevzatie vytvorených oprávok k DNM 3. Zaúčtovanie transferového vzťahu (výnosov budúcich období) voči štátnemu rozpočtu (MF SR) vo výške zostatkovej ceny	250 000 54 000 196 000	01x	07x 384
2.	Odňatie správy odpisovaného DHM obstaraného z cudzích prostriedkov (zo ŠR) priamo RO/PO: 1. Zaradenie odpisovaného DHM v obstarávacej cene 2. Prevzatie vytvorených oprávok k DHM 3. Zaúčtovanie transferového vzťahu (výnosov budúcich období) voči štátnemu rozpočtu (MF SR) vo výške zostatkovej ceny	500 000 218 000 282 000	02x	08x 384
3.	Odňatie správy neodpisovaného DHM obstaraného z cudzích prostriedkov (zo ŠR) priamo RO/PO - Zaradenie neodpisovaného DHM v obstarávacej cene a zaúčtovanie transferového vzťahu (výnosov budúcich období) voči štátnemu rozpočtu (MF SR)	700 000	03x	384
4.	Zúčtovanie ročných odpisov DNM (ročný odpis 5 000 eur)	5 000	551	07x
5.	Zúčtovanie ročných odpisov DHM (ročný odpis 20 000 eur)	20 000	551	08x
6.	Zaúčtovanie kapitálového transferu z prostriedkov ŠR vo výške odpisov DNM	5 000	384	694
7.	Zaúčtovanie kapitálového transferu z prostriedkov ŠR vo výške odpisov DHM	20 000	384	694
8.	Zaúčtovanie nákladov z neodpisovaného DHM (pri jeho vyradení, resp. pri tvorbe opravných položiek)	700 000	54x 558	03x 092
9.	Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z neodpisovaného DHM, zúčtovanie transferov zo ŠR (výnosov budúcich období) do výnosov bežného účtovného obdobia	700 000	384	694

Poznámka: VÚC – vyšší územný celok, PO – príspevková organizácia, RO – rozpočtová organizácia, ŠR – štátny rozpočet, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 01x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý nehmotný majetok, 02x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, 03x – Účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný, 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku

Účtovanie v RO a PO obce/VÚC (pôvodný správca majetku obce/VÚC)

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma v eurách	RO obce a VÚC		PO obce a VÚC	
			MD	D	MD	D
1.	Odňatie správy DNM obstaraného z cudzích prostriedkov (zo ŠR) priamo RO/PO: 1. Vyradenie DNM z používania v obstarávacej cene u pôvodného správcu (RO/PO obce alebo VÚC) 2. Odúčtovanie vytvorených oprávok k DNM 3. Zúčtovanie transferového vzťahu (výnosov budúcich období) voči poskytovateľovi transferu (štátnemu rozpočtu – MF SR) vo výške zostatkovej ceny	250 000 54 000 196 000		01x		01x
2.	Odňatie správy odpisovaného DHM obstaraného z cudzích prostriedkov (zo ŠR) priamo RO/PO: 1. Vyradenie odpisovaného DHM v obstarávacej cene 2. Odúčtovanie vytvorených oprávok k DHM 3. Zúčtovanie transferového vzťahu (výnosov budúcich období) voči poskytovateľovi transferu vo výške zostatkovej ceny	500 000 218 000 282 000	08x 384	02x	08x 384	02x

Poznámka: VÚC – vyšší územný celok, PO – príspevková organizácia, RO – rozpočtová organizácia, ŠR – štátny rozpočet, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 01x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý nehmotný majetok, 02x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, 03x – Účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný, 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku

Pri účtovaní odňatia správy majetku obce alebo vyššieho územného celku, ktorý bol **obstaraný príspevkovou organizáciou z vlastných zdrojov**, postupuje **obec alebo VÚC** ako pri účtovaní prevodu správy. V prípade **príspevkovej organizácie** pri odňatí správy majetku obstaraného z vlastných prostriedkov nedochádza k zúčtovaniu žiadneho transferového vzťahu ale zostatková cena dlhodobého majetku predstavuje náklad na ostatné transfery, ktorý sa účtuje na ľarchu účtu 587 – Náklady na ostatné transfery.

Účtovanie odňatia správy dlhodobého majetku obstaraného z vlastných prostriedkov PO - účtovanie v obci/VÚC

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma v eurách	Obec a VÚC	
			MD	D
1.	Odňatie správy DNM obstaraného z vlastných prostriedkov PO: 1. Zaradenie DNM v obstarávacej cene 2. Prevzatie vytvorených oprávok k DNM 3. Zaúčtovanie transferového vzťahu (výnosov budúcich období) voči PO (subjektu verejnej správy) vo výške zostatkovej ceny	250 000 54 000 196 000	01x	07x 384
2.	Odňatie správy odpisovaného DHM obstaraného z vlastných prostriedkov PO: 1. Zaradenie odpisovaného DHM v obstarávacej cene 2. Prevzatie vytvorených oprávok k DHM 3. Zaúčtovanie transferového vzťahu (výnosov budúcich období) voči PO (subjektu verejnej správy) vo výške zostatkovej ceny	500 000 218 000 282 000	02x	08x 384
3.	Odňatie správy neodpisovaného DHM obstaraného z vlastných prostriedkov PO: - Zaradenie neodpisovaného DHM v obstarávacej cene a zaúčtovanie transferového vzťahu (výnosov budúcich období) voči PO (subjektu verejnej správy)	700 000	03x	384
4.	Zúčtovanie ročných odpisov DNM (ročný odpis 5 000 eur)	5 000	551	07x
5.	Zúčtovanie ročných odpisov DHM (ročný odpis 20 000 eur)	20 000	551	08x
6.	Zaúčtovanie kapitálového transferu od PO (subjektu verejnej správy) vo výške odpisov DNM	5 000	384	694
7.	Zaúčtovanie kapitálového transferu od PO (subjektu verejnej správy) vo výške odpisov DHM	20 000	384	694
8.	Zaúčtovanie nákladov z neodpisovaného DHM (pri jeho vyradení, resp. pri tvorbe opravných položiek)	700 000	54x 558	03x 092
9.	Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z neodpisovaného DHM, zúčtovanie kapitálového transferu od PO (subjektu verejnej správy) do výnosov bežného účtovného obdobia	700 000	384	694

Poznámka: VÚC – vyšší územný celok, PO – príspevková organizácia, RO – rozpočtová organizácia, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 01x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý nehmotný majetok, 02x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, 03x – Účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný, 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku

Účtovanie odňatia správy dlhodobého majetku obstaraného z vlastných prostriedkov PO - účtovanie u PO obce/VÚC

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma v eurách	PO obce/VÚC	
			MD	D
1.	Odňatie správy DNM obstaraného z vlastných prostriedkov PO: 1. Vyradenie DNM v obstarávacej cene 2. Odúčtovanie vytvorených oprávok k DNM 3. Zaúčtovanie nákladov z DNM pri jeho vyradení odňatím jeho správy vo výške zostatkovej ceny	250 000 54 000 196 000	07x 587	01x
2.	Odňatie správy odpisovaného DHM obstaraného z vlastných prostriedkov PO: 1. Vyradenie odpisovaného DHM v obstarávacej cene 2. Odúčtovanie vytvorených oprávok k DHM 3. Zaúčtovanie nákladov z DHM pri jeho vyradení odňatím jeho správy vo výške zostatkovej ceny	500 000 218 000 282 000	08x 587	02x
3.	Odňatie správy neodpisovaného DHM obstaraného z vlastných prostriedkov PO: - Vyradenie neodpisovaného DHM v obstarávacej cene a nákladov z neodpisovaného DHM pri jeho vyradení odňatím správy	700 000	587	03x

Poznámka: VÚC – vyšší územný celok, PO – príspevková organizácia, RO – rozpočtová organizácia, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 01x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý nehmotný majetok, 02x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, 03x – Účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný, 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku

2.2.1. Prevod správy dlhodobého majetku

Prevod správy majetku obce/vyššieho územného celku (ďalej aj ako „VÚC“) medzi jednotlivými správcami sa uskutočňuje zmluvou o prevode správy. Na platnosť zmluvy o prevode správy sa vyžaduje súhlas obce/VÚC, ak to určia zásady hospodárenia s majetkom obce/VÚC. Správcovia si môžu zmluvou o zámene správy vzájomne vymeniť majetok obce/VÚC vo svojej správe, pričom sa postupuje obdobne ako pri prevode správy majetku obce/VÚC.

Prevodom správy majetku obce a VÚC sa nemenia vlastnícke vzťahy, keďže vlastníkom majetku ostáva naďalej príslušná obec alebo VÚC, dochádza len k zmene príslušného správcu majetku obce a VÚC:

Pri účtovaní prevodu správy majetku obce/VÚC sa dlhodobý majetok u nového správcu oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve u pôvodného správcu. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou. Pri prevode správy majetku obce alebo VÚC sa odúčtuje majetok z účtovníctva pôvodného správcu súvzťažne s vytvorenými oprávkami a záväzkami z transferov (ak bol majetok obstaraný z transferu) a zaúčtuje sa v tej istej hodnote a na tie isté účty v účtovníctve nového správcu. Tým sa zabezpečí, že pri prevode správy majetku obce/VÚC sa nezmení celková hodnota dlhodobého majetku v rámci konsolidovaného celku príslušnej obce alebo VÚC. V prípade odpisovaného majetku obstaraného prevodom správy, nový správca pokračuje v odpisovaní daného majetku v súlade s § 28 ods. 4 zákona o účtovníctve, pričom súhrnný počet vykonaných mesačných odpisov za daný majetok u pôvodného správcu a nového správcu sa musí rovnať 12 mesačným odpisom (za celé účtovné obdobie). Nový správca nepreberá odpisový plán daného majetku od pôvodného správcu, ale pri zaradení majetku získaného prevodom správy si zostaví svoj odpisový plán podľa vlastných predpokladov využívania majetku.

Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z dlhodobého majetku (odpisy, opravné položky, zostatková cena pri vyradení dlhodobého majetku) sa účtuje zúčtovanie kapitálového transferu u nového správcu do výnosov nasledovne:

- na ľarchu účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku a v prospech účtu 692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom, ak bol dlhodobý majetok pôvodne obstaraný z prostriedkov od zriaďovateľa
- na ľarchu účtu 384 – Výnosy budúcich období a v prospech účtu
 - 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy, ak bol dlhodobý majetok pôvodne obstaraný z prostriedkov zo štátneho rozpočtu alebo od ostatných subjektov verejnej správy,
 - 696 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od Európskej únie, ak bol dlhodobý majetok pôvodne obstaraný z prostriedkov priamo poskytnutých z fondov EÚ,
 - 698 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy, ak bol dlhodobý majetok pôvodne obstaraný z prostriedkov od subjektov mimo verejnej správy.

Obec alebo vyšší územný celok, ktorý poskytol transfer na obstaranie dlhodobého majetku z vlastných prostriedkov, pri prevode správy daného dlhodobého majetku odúčtuje zúčtovací vzťah z poskytnutého kapitálového transferu voči pôvodnému správcovi majetku obce/VÚC v prospech analytického účtu 355A1 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku voči pôvodnému správcovi a na ľarchu analytického účtu 355A2 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku voči novému správcovi.

Na základe informácií od nového správcu o výške nákladov z dlhodobého majetku a zúčtovaní kapitálového transferu k dlhodobému majetku, ktorý bol pôvodne obstaraný z prostriedkov od zriaďovateľa (obec/VÚC), sa u obce/VÚC účtuje zúčtovanie kapitálového transferu na ľarchu účtu 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom a v prospech účtu 355 – Zúčtovanie transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku.

Príklad účtovania prevodu správy dlhodobého majetku obstaraného z transferu – územná samospráva

Účtovanie u pôvodného správcu (RO/PO obce alebo VÚC)

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Prevod správy DNM a odpisovaného DHM – odúčtovanie zostatkovej ceny DNM a odpisovaného DHM v prípade ak bol obstaraný: <ul style="list-style-type: none"> • z prostriedkov od zriaďovateľa • z prostriedkov ŠR • z prostriedkov od ostatných subjektov verejnej správy • z prostriedkov priamo poskytnutých z fondov EÚ • z prostriedkov od ostatných subjektov mimo verejnej správy 	355 384 384 384 384	07x, 08x
2.	Prevod správy DNM a odpisovaného DHM – vyradenie DNM a odpisovaného DHM v obstarávacej cene	07x, 08x	01x, 02x
3.	Prevod správy neodpisovaného DHM – vyradenie neodpisovaného DHM v obstarávacej cene v prípade ak bol neodpisovaný DHM obstaraný: <ul style="list-style-type: none"> • z prostriedkov od zriaďovateľa • z prostriedkov ŠR • z prostriedkov od ostatných subjektov verejnej správy • z prostriedkov priamo poskytnutých z fondov EÚ • z prostriedkov od ostatných subjektov mimo verejnej správy 	355 384 384 384 384	03x

Pozn.: RO – rozpočtová organizácia, PO – Príspevková organizácia, ŠR – štátny rozpočet, EÚ – Európska únia, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 07x – účty oprávok k DNM, 08x – účty oprávok k DHM, 01x – účty DNM, 02 – účty odpisovaného DHM, 03x – účty neodpisovaného DHM

Účtovanie u nového správcu (RO/PO obce alebo VÚC)

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Obstaranie DNM a odpisovaného DHM bezodplatným prevodom správy <ol style="list-style-type: none"> 1. Zaradenie DNM a odpisovaného DHM do používania v pôvodnej obstarávacej cene 2. Prevzatie oprávok k DNM a odpisovanému DHM vytvorených pôvodným správcom 3. Zaúčtovanie transferového vzťahu vo výške zostatkovej ceny DNM a odpisovaného DHM, ktorý bol obstaraný: <ul style="list-style-type: none"> • z prostriedkov od zriaďovateľa • z prostriedkov ŠR • z prostriedkov od ostatných subjektov verejnej správy • z prostriedkov priamo poskytnutých z fondov EÚ • z prostriedkov od ostatných subjektov mimo verejnej správy 	01x, 02x	07x 08x 355 384 384 384 384
2.	Obstaranie neodpisovaného DHM bezodplatným prevodom správy: <ol style="list-style-type: none"> 1. Zaradenie neodpisovaného DHM do používania v pôvodnej obstarávacej cene 2. Zaúčtovanie transferového vzťahu vo výške obstarávacej ceny neodpisovaného DHM, ktorý bol obstaraný: <ul style="list-style-type: none"> • z prostriedkov od zriaďovateľa • z prostriedkov ŠR • z prostriedkov od ostatných subjektov verejnej správy • z prostriedkov priamo poskytnutých z fondov EÚ • z prostriedkov od ostatných subjektov mimo verejnej správy 	03x	 355 384 384 384 384
3.	Odpisy DNM a odpisovaného DHM	551	17x, 08x
4.	Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z DNM a odpisovaného DHM nadobudnutého prevodom správy, ak bol dlhodobý majetok pôvodne obstaraný: <ul style="list-style-type: none"> • z prostriedkov od zriaďovateľa • z prostriedkov ŠR • z prostriedkov od ostatných subjektov verejnej správy • z prostriedkov priamo poskytnutých z fondov EÚ • z prostriedkov od ostatných subjektov mimo verejnej správy 	355 384 384 384 384	692 694 694 696 698

Pozn.: RO – rozpočtová organizácia, PO – Príspevková organizácia, ŠR – štátny rozpočet, EÚ – Európska únia, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 07x – účty oprávok k DNM, 08x – účty oprávok k DHM, 01x – účty DNM, 02 – účty odpisovaného DHM, 03x – účty neodpisovaného DHM

Účtovanie u obce/VÚC

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Odúčtovanie transferového vzťahu voči pôvodnému správcovi majetku a zaúčtovanie transferového vzťahu voči novému správcovi majetku z dôvodu prevodu správy dlhodobého majetku vo výške zostatkovej ceny DNM a odpisovaného DHM, resp. vo výške obstarávacej ceny neodpisovaného DHM	355A2	355A1
2.	Zúčtovanie transferového vzťahu voči novému správcovi majetku obce/VÚC na základe informácií o výške nákladov z dlhodobého majetku a zúčtovaní kapitálového transferu z prostriedkov zriaďovateľa	584	355

Pozn.: A1 – zúčtovací vzťah voči pôvodnému správcovi, A2 – zúčtovací vzťah voči novému správcovi

Na základe § 51 ods. 11 postupov účtovania pre územnú samosprávu sa na účte 384 – Výnosy budúcich období účtuje aj prevod správy dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku medzi príspevkovou organizáciou obce/VÚC a rozpočtovou organizáciou obce/VÚC a medzi príspevkovými organizáciami obce/VÚC navzájom, ak bol tento majetok obstaraný pôvodným správcom (príspevkovou organizáciou) z vlastných zdrojov (napr. z prostriedkov získaných v rámci podnikateľskej činnosti). Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z tohto majetku sa účet 384 – Výnosy budúcich období zúčtováva do výnosov bežného obdobia v prospech účtu 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy.

Účtovanie u pôvodného správcu (PO územnej samosprávy)

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Prevod správy DNM a odpisovaného DHM – odúčtovanie zostatkovej ceny DNM a odpisovaného DHM v prípade ak bol obstaraný z vlastných prostriedkov PO	587	07x, 08x
2.	Prevod správy DNM a odpisovaného DHM – vyradenie DNM a odpisovaného DHM v obstarávacej cene	07x, 08x	01x, 02x
3.	Prevod správy neodpisovaného DHM – vyradenie neodpisovaného DHM v obstarávacej cene v prípade ak bol neodpisovaný DHM obstaraný z vlastných prostriedkov PO.	587	03x

Pozn.: PO – Príspevková organizácia, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 07x – účty oprávok k DNM, 08x – účty oprávok k DHM, 01x – účty DNM, 02 – účty odpisovaného DHM, 03x – účty neodpisovaného DHM

Účtovanie u nového správcu (RO/PO územnej samosprávy)

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Obstaranie DNM a odpisovaného DHM bezodplatným prevodom správy 1. Zaradenie DNM a odpisovaného DHM do používania v pôvodnej obstarávacej cene 2. Prevzatie oprávok k DNM a odpisovanému DHM vytvorených pôvodným správcom 3. Zaúčtovanie transferového vzťahu vo výške zostatkovej ceny DNM a odpisovaného DHM, ktorý bol obstaraný z vlastných prostriedkov PO:	01x, 02x	07x, 08x 384
2.	Obstaranie neodpisovaného DHM bezodplatným prevodom správy: 3. Zaradenie neodpisovaného DHM do používania v pôvodnej obstarávacej cene 4. Zaúčtovanie transferového vzťahu vo výške obstarávacej ceny neodpisovaného DHM, ktorý bol obstaraný z vlastných prostriedkov PO	03x	384
3.	Odpisy DNM a odpisovaného DHM	551	07x, 08x
4.	Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z DNM a odpisovaného DHM nadobudnutého prevodom správy, ak bol dlhodobý majetok pôvodne obstaraný z vlastných prostriedkov PO	384	694

Pozn.: RO – rozpočtová organizácia, PO – Príspevková organizácia, ŠR – štátny rozpočet, EÚ – Európska únia, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 07x – účty oprávok k DNM, 08x – účty oprávok k DHM, 01x – účty DNM, 02 – účty odpisovaného DHM, 03x – účty neodpisovaného DHM

2.2.1. Prevod správy zásob

Bezodplatný prevod správy zásob sa v účtovníctve pôvodného správcu účtuje podľa § 36 ods. 6 a 12 opatrenia k postupom účtovania do nákladov bežného účtovného obdobia ako ostatný nefinančný transfer na ľarchu účtu 587 – Náklady na ostatné transfery a v prospech účtu príslušných zásob. V prípade bezodplatného prevodu správy zásob, ktoré boli obstarané z iných prostriedkov ako z prostriedkov od zriaďovateľa (obec/VÚC) sa účet časového rozlíšenia transferov (výnosy budúcich období) zúčtováva do výnosov bežného účtovného obdobia v závislosti od poskytovateľa transferu, resp. zdrojov, z akých boli zásoby obstarané, na účty:

- 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy (ak boli zásoby nadobudnuté z prostriedkov štátneho rozpočtu alebo od subjektu verejnej správy),
- 695 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od Európskej únie (ak boli zásoby nadobudnuté priamo z prostriedkov fondov EÚ),
- 697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy (ak boli zásoby nadobudnuté z prostriedkov od subjektu mimo verejnej správy).

V prípade, ak boli zásoby nadobudnuté z prostriedkov od zriaďovateľa (obec/VÚC), sa transferový vzťah voči zriaďovateľovi v súvislosti s nákladmi z bezodplatného prevodu správy zásob nezúčtováva, nakoľko bol bežný transfer z prostriedkov od zriaďovateľa zúčtovaný už v súvislosti s výdavkami pri obstaraní zásob

V súlade s § 36 ods. 6 a 12 opatrenia k postupom účtovania zásoby nadobudnuté bezodplatne sa účtujú v ocenení reálnou hodnotou. Bezodplatné nadobudnutie zásob prevodom správy sa účtuje na ľarchu účtu zásob v účtovej triede 1 – Zásoby súvzťažne s účtom 384 – Výnosy budúcich období. Pri spotrebe zásob sa účet 384 – Výnosy budúcich období zúčtováva na účet 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy z dôvodu, že prevodom správy sa získava majetok do správy účtovnej jednotky od iného subjektu verejnej správy.

Príklad účtovania prevodu správy zásob obstaraného z transferu – územná samospráva

Účtovanie u pôvodného správcu (RO/PO územnej samosprávy)

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Prevod správy zásob – vyskladnenie zásob z dôvodu bezodplatného prevodu ich správy	587	1xx
2.	Zúčtovanie bežného transferu vo vecnej a časovej súvislosti so spotrebou zásob (nákladmi), ak boli zásoby obstarané: <ul style="list-style-type: none"> • z prostriedkov ŠR • z prostriedkov od ostatných subjektov verejnej správy • z prostriedkov priamo poskytnutých z fondov EÚ • z prostriedkov od ostatných subjektov mimo verejnej správy 	384	693 693 695 697

Pozn.: RO – rozpočtová organizácia, PO – Príspevková organizácia, ŠR – štátny rozpočet, 1xx – príslušné účty zásob

Účtovanie u nového správcu (RO/PO územnej samosprávy)

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Prevod správy zásob – nadobudnutie zásob bezodplatným prevodom správy v ocenení reálnou hodnotou	1xx	384
2.	Spotreba zásob – vyskladnenie/spotreba zásob nadobudnutých bezodplatným prevodom správy	5xx	1xx
2.	Zúčtovanie bežného transferu vo vecnej a časovej súvislosti so spotrebou zásob (nákladmi), ktoré boli nadobudnuté bezodplatným prevodom správy od subjektu verejnej správy	384	693

Pozn.: RO – rozpočtová organizácia, PO – Príspevková organizácia, ŠR – štátny rozpočet, 1xx – príslušné účty zásob, 5xx – príslušné účty nákladov

3. TRANSFERY Z FONDOV EURÓPSKEJ ÚNIE

Fondami Európskej únie (ďalej aj ako „fondy EÚ“) sa rozumejú finančné prostriedky poskytované Slovenskej republike, resp. priamo prijímateľom z rozpočtu Európskej únie.

Podľa spôsobu riadenia a financovania sa fondy EÚ členia na:

- fondy s priamym riadením – financovanie z prostriedkov EÚ riadi priamo Európska komisia
- fondy so zdieľaným riadením – financovanie riadia spoločne Európska komisia a vnútroštátne orgány
- fondy s nepriamym riadením – financovanie riadia partnerské organizácie alebo iné orgány v rámci EÚ a mimo nej

Fondy s priamym riadením

V rámci priameho riadenia je Európska komisia priamo zodpovedná za všetky kroky vykonávania programu ako je napr. otvorenie výziev na predkladanie návrhov, hodnotenie predložených návrhov, podpísanie dohôd o poskytnutí grantu, monitorovanie realizácie projektu, hodnotenie výsledkov a realizácie platieb. Tieto úlohy sa vykonávajú v rámci odborov Európskej komisie, jej ústredí, v delegáciách EÚ alebo prostredníctvom výkonných agentúr EÚ.

Do štátneho rozpočtu sa nezapájajú fondy a programy EÚ poskytované v režime priameho riadenia Európskou komisiu, napr.:

- Horizon Europe,
- Program LIFE,
- Program Kreatívna Európa
- Nástroj na prepájanie Európy (CEF)
- Program Erasmus+
- Program Jednotný trh
- Program Digitálna Európa
- Program EU4Health
- Program rescEU
- Program Horizont Europe
- Európsky obranný fond
- Európsky zbor solidarity

Finančné prostriedky z týchto programov sú poskytované priamo Európskou komisiou alebo ňou poverenou agentúrou bez ich zapojenia do štátneho rozpočtu Slovenskej republiky

Fondy so zdieľaným riadením

Pri fondoch so zdieľaným riadením zodpovednosť za realizáciu daného programu nesú spoločne Európska komisia a vnútroštátne orgány v členských štátoch, ako sú ministerstvá a iné verejné inštitúcie. Hlavnými oblasťami, v ktorých sa využíva zdieľané riadenie, sú politika súdržnosti a poľnohospodárstvo).

Fondy Európskej únie vymedzené v zákone č. 121/2022 Z. z. o príspevkoch z fondov Európskej únie a o zmene a doplnení niektorých zákonov sú:

- Európsky fond regionálneho rozvoja (EFRR) – rozvoj regiónov a miest
- Európsky sociálny fond plus (ESF+) – sociálne začlenenie a dobrá správa vecí verejných
- Kohézny fond (KF) – pre menej rozvinuté regióny
- Fond pre spravodlivú transformáciu (FST) – podpora regiónov najviac postihnutých prechodom ku klimatickej neutralite
- Európsky námorný, rybolovný a akvakultúrny fond (EMFAF)
- Fond pre azyl, migráciu a integráciu (AMIF)
- Fond pre vnútornú bezpečnosť (ISF)
- Nástroj finančnej podpory na riadenie hraníc a vízovú politiku (MBVI)

Príspevky poskytované z týchto fondov EÚ sú v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy zaraďujú do príjmov štátneho rozpočtu. V súlade s § 19 opatrení k postupom účtovania sa o týchto príspevkoch vrátane spolufinancovania z prostriedkov štátneho rozpočtu sa účtuje ako o transferoch zo štátneho rozpočtu.

Fondy s nepriamym riadením

Niektoré programy financovania sa čiastočne alebo úplne vykonávajú s podporou subjektov, napr. vnútroštátnych orgánov alebo medzinárodných organizácií. Zamerané sú napr. na humanitárnu pomoc a medzinárodný rozvoj. V rámci tohto spôsobu riadenia Európska komisia zveruje úlohy plnenia rozpočtu rôznym typom implementujúcich partnerov, napr.:

- Tretím krajinám alebo orgánom, ktoré boli na to určené,
- Medzinárodným organizáciám ako sú napríklad Organizácia Spojených národov (OSN), Svetová banka, Medzinárodný menový fond (MMF),
- Európskej investičnej banke (EIB) a Európskemu investičnému fondu (EIF),
- Decentralizovaným agentúram, ako je napr. Európske centrum pre prevenciu a kontrolu chorôb (ECDC), Európsky úrad pre bezpečnosť potravín (EFSA) alebo Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex),
- Verejno-súkromným partnerstvám vrátane spoločných podnikov,
- Orgánom členských štátov, ako sú národné agentúry programu Erasmus+, rozvojové agentúry členských štátov, národné podporné banky.

Mechanizmus na podporu obnovy a odolnosti sa riadi osobitnými postupmi, pričom sa o prostriedkoch mechanizmu Plánu obnovy a odolnosti Slovenskej republiky účtuje ako o prostriedkoch štátneho rozpočtu v súlade § 19 opatrení k postupom účtovania.

Prostriedky z finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru a Nórskeho finančného mechanizmu sa tiež nezapájajú do štátneho rozpočtu, ich poskytovanie sa však riadi iným právnym základom.

3.1. Účtovanie prostriedkov EÚ, ktoré nie sú zapojené do štátneho rozpočtu

3.1.1. Účtovanie v štátnych rozpočtových a príspevkových organizáciách

Podľa § 19 ods. 18 opatrenia k postupom účtovania pre štátnu správu transfer prijatý priamo z Európskej únie, ktorý nie je zapojený na štátny rozpočet, sa účtuje na ľarchu účtu účtovej skupiny 22 – Účty v bankách a v prospech účtu 371 – Zúčtovanie s Európskou úniou. Vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom z tohto transferu sa účtuje na ľarchu účtu 371 – Zúčtovanie s Európskou úniou súvzťažne s účtom 384 – Výnosy budúcich období. Zúčtovanie výnosov sa účtuje v prospech účtu 685 – Výnosy z bežných transferov od Európskej únie vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi súvzťažne s účtom 384 – Výnosy budúcich období, ak ide o bežný transfer. Kapitálový transfer sa účtuje v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období a vo výške nákladov z majetku obstaraného z tohto transferu sa postupne rozpúšťa do výnosov na účet 686 – Výnosy z kapitálových transferov od Európskej únie.

Účtovanie bežného transferu – štátna RO a PO

P.č.	Popis účtovného prípadu	RO štátu*		PO štátu	
		MD	D	MD	D
1.	Prijatý bežný transfer od EÚ (transfer bol získaný priamo z rozpočtu EÚ) na samostatný/bežný účet	221	371	221	371
2.	Náklady bežného obdobia, na ktorých krytie bude transfer z mysle podmienok použitý	5xx	321	5xx	321
3.	Úhrada faktúry dodávateľovi (bežné výdavky) zo samostatného/bežného účtu	321	221	321	221
4.	Vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom z transferu od EÚ sa účtuje zúčtovanie transferu do výnosov budúcich období	371	384	371	384
5.	Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi sa účtuje zúčtovanie bežného transferu od EÚ do výnosov	384	685	384	685

*Finančné prostriedky prijaté na samostatný účet v súlade s ustanovením § 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa z tohto účtu aj realizujú, v prípade potreby môže rozpočtová organizácia k týmto prostriedkom previesť prostriedky z výdavkového účtu.

Pozn: RO – rozpočtová organizácia, PO – príspevková organizácia, EÚ – Európska únia; 5xx – Účty účtovej triedy Náklady

Účtovanie kapitálového transferu – štátna RO a PO

P.č.	Popis účtovného prípadu	RO štátu*		PO štátu	
		MD	D	MD	D
1.	Prijatý kapitálový transfer od EÚ (transfer bol získaný priamo z rozpočtu EÚ) na samostatný/bežný účet	221	371	221	371
2.	Nákup DM z kapitálového transferu – FA od dodávateľa	04x	321	04x	321
3.	Úhrada FA dodávateľovi (kapitálové výdavky) zo samostatného/bežného účtu	321	221	321	221
4.	Zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ do výnosov budúcich období v súvislosti s výdavkom	371	384	371	384
5.	Zaradenie DHM a DNM do používania	01x, 02x, 03x	04x	01x, 02x, 03x	04x
6.	Účtovanie nákladov (odpisy, ZC DHM a DNM, opravné položky k DHM a DNM)	5xx	07x, 08x, 09x	5xx	07x, 08x, 09x
7.	Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, ZC a OP k DHM a DNM sa účtuje zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ do výnosov	384	686	384	686

*Finančné prostriedky prijaté na samostatný účet v súlade s ustanovením § 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa z tohto účtu aj realizujú, v prípade potreby môže rozpočtová organizácia k týmto prostriedkom previesť prostriedky z výdavkového účtu.

Pozn: DM – dlhodobý majetok, ZC – zostatková cena, DHM – dlhodobý hmotný majetok, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, OP – opravná položka, RO – rozpočtová organizácia, PO – príspevková organizácia, EÚ – Európska únia, FA – faktúra, 01x – Účty účtovej skupiny Dlhodobý nehmotný majetok, 02x – Účty účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, 04x – Účty účtovej skupiny Obstaranie dlhodobého majetku, 07x – Účty účtovej skupiny Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08x – Účty účtovej skupiny Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku, 09x – Opravné položky k dlhodobému majetku

3.1.2. Účtovanie v obciach a vyšších územných celkoch a v ich rozpočtových a príspevkových organizáciách

Podľa § 19 ods. 18 opatrenia k postupom účtovania pre územnú samosprávu transfer prijatý účtovnou jednotkou priamo z rozpočtu Európskej únie, ktorý nie je zapojený na štátny rozpočet, sa účtuje na ľarchu účtu účtovej skupiny 22 – Účty v bankách a v prospech účtu 371 – Zúčtovanie s Európskou úniou. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi hradenými z tohto transferu sa zúčtuje bežný transfer na ľarchu účtu 371 – Zúčtovanie s Európskou úniou a v prospech účtu 695 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od Európskej únie. Vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami nezúčtovanými do nákladov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa zúčtuje bežný transfer na ľarchu účtu 371 – Zúčtovanie s Európskou úniou a v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období. Vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami sa zúčtuje kapitálový transfer na ľarchu účtu 371 – Zúčtovanie s Európskou úniou a v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku obstaraného z tohto transferu sa kapitálový transfer zúčtuje do výnosov na ľarchu účtu 384 – Výnosy budúcich období súvzťažne s účtom 696 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od Európskej únie.

Účtovanie bežného transferu – obec/VÚC a PO obce/VÚC

P.č.	Popis účtovného prípadu	Obec/VÚC		PO obce/VÚC	
		MD	D	MD	D
1.	Prijatý bežný transfer od EÚ (transfer bol získaný priamo z rozpočtu EÚ) na bankový účet	221	371	221	371
2.	Náklady bežného obdobia, na ktorých krytie bude transfer z mysle podmienok použitý	5xx	321	5xx	321
3.	Zúčtovanie bežného transferu od EÚ vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	371	695	371	695
4.	Úhrada faktúry dodávateľovi (bežné výdavky) z bankového účtu	321	221	321	221
Účtovanie v bežnom účtovnom období					
5.	Prijatý bežný transfer od EÚ (transfer bol získaný priamo z rozpočtu EÚ) na bankový účet	221	371	221	371
6.	Faktúra od dodávateľa za materiál	112	321	112	321
7.	Úhrada faktúry dodávateľovi za materiál z bankového účtu	321	221	321	221
8.	Vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami nezúčtovanými do nákladov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtuje zúčtovanie bežného transferu z EÚ do výnosov budúcich období	371	395	371	395
Účtovanie v nasledujúcom účtovnom období					
9.	Spotreba materiálu	501	112	501	112
10.	Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi sa účtuje zúčtovanie bežného transferu z EÚ do výnosov	384	695	384	695

Účtovanie kapitálového transferu – obec/VÚC a PO obce/VÚC

P.č.	Popis účtovného prípadu	Obec/VÚC		PO obce/VÚC	
		MD	D	MD	D
1.	Prijatý kapitálový transfer od EÚ (transfer bol získaný priamo z rozpočtu EÚ) na bankový účet	221	371	221	371
2.	Faktúra od dodávateľa za obstaranie DNM a DHM	04x	321	04x	321
3.	Úhrada faktúry dodávateľovi (kapitálové výdavky) z bankového účtu	321	221	321	221
4.	Zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ do výnosov budúcich období vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	371	384	371	384
5.	Zaradenie DNM a DHM do používania	01x, 02x, 03x	04x	01x, 02x, 03x	04x
6.	Účtovanie nákladov (odpisy, ZC DHM a DNM, opravné položky k DHM a DNM)	5xx	07x, 08x, 09x	5xx	07x, 08x, 09x
7.	Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, ZC a OP k DHM a DNM sa účtuje zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ do výnosov	384	696	384	696

Pozn.: PO – príspevková organizácia, EÚ – Európska únia; VÚC – vyšší územný celok, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 04x – účty obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku, 07x, 08x – účty oprávok k dlhodobému hmotnému a nehmotnému majetku, 09x – účty opravných položiek k dlhodobému hmotnému a nehmotnému majetku

Účtovanie bežného transferu – RO obce/VÚC (transfer z EÚ poskytnutý prostredníctvom obce na výdavkový účet RO)

P.č.	Popis účtovného prípadu	RO obce/VÚC	
		MD	D
1.	Prijatý bežný transfer od EÚ (transfer bol získaný priamo z rozpočtu EÚ) prostredníctvom obce na výdavkový účet	222	371
2.	Náklady bežného obdobia, na ktorých krytie bude transfer z mysle podmienok použitý	5xx	321
3.	Zúčtovanie bežného transferu od EÚ vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	371	695
4.	Úhrada faktúry dodávateľovi (bežné výdavky) z výdavkového účtu	321	221

Pozn.: RO – rozpočtová organizácia, EÚ – Európska únia; 5xx – Účty účtovej triedy Náklady, VÚC – vyšší územný celok

Účtovanie kapitálového transferu – RO obce/VÚC (transfer z EÚ poskytnutý prostredníctvom obce na výdavkový účet RO)

P.č.	Popis účtovného prípadu	RO obce/VÚC	
		MD	D
1.	Prijatý kapitálový transfer od EÚ (transfer bol získaný priamo z rozpočtu EÚ) prostredníctvom obce na výdavkový účet	222	371
2.	Faktúra od dodávateľa za obstaranie DNM a DHM	04x	321
3.	Úhrada faktúry dodávateľovi (kapitálové výdavky) z výdavkového účtu	321	222
4.	Zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ do výnosov budúcich období vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	371	384
5.	Zaradenie DNM a DHM do používania	01x, 02x, 03x	04x
6.	Účtovanie nákladov (odpisy, ZC DHM a DNM, opravné položky k DHM a DNM)	5xx	07x, 08x, 09x
7.	Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, ZC a OP k DHM a DNM sa účtuje zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ do výnosov	384	696

Pozn.: PO – príspevková organizácia, EÚ – Európska únia; VÚC – vyšší územný celok, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, DHM – dlhodobý hmotný majetok, 04x – účty obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku, 07x, 08x – účty oprávok k dlhodobému hmotnému a nehmotnému majetku, 09x – účty opravných položiek k dlhodobému hmotnému a nehmotnému majetku

Rozpočtová organizácia obce/VÚC môže prijať prostriedky z fondov EÚ priamo na samostatný účet z ktorého sa výdavky realizujú priamo prípadne na základe pokynov od zriaďovateľa môžu byť tieto prostriedky zapojené do rozpočtu obce/VÚC prostredníctvom ich prevodu na účet zriaďovateľa, z ktorého ich následne zriaďovateľ vráti na samostatný účet rozpočtovej organizácie na použitie v súlade s ich určeným účelom.

3.2. Účtovanie prostriedkov EÚ, ktoré sú zapojené do štátneho rozpočtu

3.2.1. Účtovanie v štátnych rozpočtových a príspevkových organizáciách

Podľa § 19 ods. 2 opatrenia k postupom účtovania pre štátnu správu sa príspevky poskytované zo štrukturálnych fondov Európskej únie, Kohézneho fondu a Plánu obnovy a odolnosti, ktoré sú zapájané do štátneho rozpočtu sa účtujú ako transfery zo štátneho rozpočtu.

Ďalej v § 19 ods. 7 je ustanovené, že v účtovnej jednotke, ktorá je štátnou rozpočtovou organizáciou alebo štátnou príspevkovou organizáciou, sa kapitálový transfer poskytnutý zriaďovateľom účtuje súčasne s výdavkom uhradeným z príslušného účtu účtovej skupiny 22 – Účty v bankách, v prospech účtu 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu a na ľarchu účtu 352 – Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku (odpisy, zostatková cena pri vyradení dlhodobého majetku, tvorba opravných položiek k dlhodobému majetku) obstaraného z transferu sa účtuje zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov na ľarchu účtu 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu a v prospech účtu 682 – Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu. Vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami sa účtuje zúčtovanie bežného transferu do výnosov na ľarchu účtu 352 – Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu a v prospech účtu 681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu. Nevyčerpaný a neodvedený transfer z predchádzajúcich účtovných období sa účtuje vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami na ľarchu účtu 353 – Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu súvzťažne s účtom 681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu.

Prostriedky EÚ, ktoré sú zapájané do štátneho rozpočtu sa poskytujú príslušnými platobnými jednotkami resp. na to určenými organizačnými jednotkami správcov kapitol štátneho rozpočtu alebo iných subjektov štátnej správy štátnym rozpočtovým organizáciám rozpočtovým opatrením a štátnym príspevkovým organizáciám efektívnym finančným prevodom.

Prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie sú prijímateľom poskytované systémom:

- Predfinancovania,
- Zálohových platieb
- Refundácie

Pri využití systému zálohových platieb sa vyplácanie prostriedkov prijímateľom uskutočňuje v dvoch etapách – etape poskytnutia zálohovej platby a etape zúčtovania zálohovej platby na základe príslušnej žiadosti o platbu. Prijímateľ po začatí realizácií aktivít projektu a nadobudnutí účinnosti zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku predkladá žiadosť o platbu (poskytnutie zálohovej platby). Výdavky na realizáciu aktivít projektu sa realizujú z prostriedkov zálohovej platby. Prijímateľ deklaruje oprávnené výdavky projektu a vykonáva zúčtovanie prijatej zálohovej platby prostredníctvom žiadosti o platbu (zúčtovanie zálohovej platby).

Pri využití systému refundácie sa prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie preplácajú na základe skutočne vynaložených výdavkov prijímateľom, tzn. Že prijímateľ realizuje výdavky najskôr z vlastných zdrojov, ktoré sú mu následne na základe schválených oprávnených výdavkov projektu uvedených v žiadosti o platbu refundované.

Účtovanie bežného transferu – štátna RO (zálohová platba)

P.č.	Popis účtovného prípadu	RO štátu	
		MD	D
1.	Prijatý bežný transfer od EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR formou zálohovej platby (rozpočtovým opatrením)	*	*
2.	Náklady bežného účtovného obdobia hradené zo zálohovej platby	5xx	321
3.	Úhrada faktúry dodávateľovi (bežné výdavky) z výdavkového účtu (zálohovej platby)	321	225
4.	Vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom z transferu od EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR sa účtuje zúčtovanie transferu do výnosov	352AU2	681AU2

Pozn: * - rozpočtový doklad, RO – rozpočtová organizácia, EÚ – Európska únia; 5xx – Účty účtovej triedy Náklady, AU – analytický účet

Účtovanie bežného transferu – štátna RO (refundácia)

P.č.	Popis účtovného prípadu	RO štátu	
		MD	D
1.	Náklady bežného účtovného obdobia hrazené z prostriedkov zo ŠR	5xx	321
2.	Úhrada faktúry dodávateľovi (bežné výdavky) z výdavkového účtu z prostriedkov zo ŠR	321	225
3.	Vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom sa účtuje zúčtovanie transferu zo ŠR do výnosov	352AU1	681AU1
4.	Refundácia bežných výdavkov z prostriedkov EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR (rozpočtové opatrenie)	*	*
5.	Preúčtovanie zúčtovania bežného transferu zo ŠR na zúčtovanie bežného transferu z EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR (medzi analytickými účtami)	681AU1 352AU2	681AU2 352AU1

Pozn: * - rozpočtový doklad, RO – rozpočtová organizácia, EÚ – Európska únia; 5xx – Účty účtovej triedy Náklady, AU – analytický účet

Účtovanie bežného transferu – štátna PO (zálohová platba)

P.č.	Popis účtovného prípadu	RO štátu	
		MD	D
1.	Prijatý bežný transfer od EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR formou zálohovej platby (príjem na bankový účet)	221	352AU2
2.	Náklady bežného účtovného obdobia hrazené zo zálohovej platby	5xx	321
3.	Úhrada faktúry dodávateľovi (bežné výdavky) z bežného účtu (zálohovej platby)	321	221
4.	Vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom z transferu od EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR sa účtuje zúčtovanie transferu do výnosov	352AU2	681AU2

Pozn: PO – príspevková organizácia, EÚ – Európska únia; 5xx – Účty účtovej triedy Náklady, AU – analytický účet

Účtovanie bežného transferu – štátna PO (refundácia)

P.č.	Popis účtovného prípadu	RO štátu	
		MD	D
1.	Prijatý bežný transfer zo ŠR na bankový účet	221	352AU1
2.	Náklady bežného účtovného obdobia hrazené z prostriedkov zo ŠR	5xx	321
3.	Úhrada faktúry dodávateľovi (bežné výdavky) z bežného účtu z prostriedkov zo ŠR	321	221
4.	Vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom sa účtuje zúčtovanie transferu zo ŠR do výnosov	352AU1	681AU1
5.	Refundácia bežných výdavkov z prostriedkov EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR (príjem na bankový účet)	221	352AU2
6.	Preúčtovanie zúčtovania bežného transferu zo ŠR na zúčtovanie bežného transferu z EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR (medzi analytickými účtami)	681AU1 352AU2	681AU2 352AU1

Pozn: * - rozpočtový doklad, RO – rozpočtová organizácia, EÚ – Európska únia; 5xx – Účty účtovej triedy Náklady, AU – analytický účet

Účtovanie kapitálového transferu – štátna RO (zálohová platba)

P.č.	Popis účtovného prípadu	RO štátu	
		MD	D
1.	Prijatý kapitálový transfer od EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR formou zálohovej platby (rozpočtovým opatrením)	*	*
2.	Nákup DM z kapitálového transferu od EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR zo zálohovej platby – FA od dodávateľa	04x	321
3.	Úhrada FA dodávateľovi (kapitálové výdavky) z výdavkového účtu zo zálohovej platby	321	225
4.	Zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	352AU2	353AU2
5.	Zaradenie DHM a DNM do používania	01x, 02x, 03x	04x
6.	Účtovanie nákladov (odpisy, ZC DHM a DNM, opravné položky k DHM a DNM)	5xx	07x, 08x, 09x
7.	Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, ZC a OP k DHM a DNM sa účtuje zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR do výnosov	353AU2	682

Pozn: RO – rozpočtová organizácia, DM – dlhodobý majetok, ZC – zostatková cena, DHM – dlhodobý hmotný majetok, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, OP – opravná položka, RO – rozpočtová organizácia, PO – príspevková organizácia, EÚ – Európska únia, FA – faktúra, 01x – Účty účtovej skupiny Dlhodobý nehmotný majetok, 02x – Účty účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, 04x – Účty účtovej skupiny Obstaranie dlhodobého majetku, 07x – Účty účtovej skupiny Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08x – Účty účtovej skupiny Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku, 09x – Opravné položky k dlhodobému majetku

Účtovanie kapitálového transferu – štátna RO (refundácia)

P.č.	Popis účtovného prípadu	RO štátu	
		MD	D
1.	Nákup DM z kapitálového transferu zo ŠR– FA od dodávateľa	04x	321
2.	Úhrada FA dodávateľovi (kapitálové výdavky) z výdavkového účtu z prostriedkov ŠR	321	225
3.	Zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	352AU1	353AU1
4.	Zaradenie DHM a DNM do používania	01x, 02x, 03x	04x
5.	Refundácia kapitálových výdavkov z prostriedkov EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR (rozpočtové opatrenie)	*	*
6.	Preúčtovanie zúčtovania kapitálového transferu zo ŠR na zúčtovanie kapitálového transferu z EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR (medzi analytickými účtami)	353AU1 352AU2	353AU2 352AU1
7.	Účtovanie nákladov (odpisy, ZC DHM a DNM, opravné položky k DHM a DNM)	5xx	07x, 08x, 09x
8.	Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, ZC a OP k DHM a DNM sa účtuje zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR do výnosov	353AU2	682

Pozn: * - rozpočtový doklad, RO – rozpočtová organizácia, DM – dlhodobý majetok, ZC – zostatková cena, DHM – dlhodobý hmotný majetok, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, OP – opravná položka, RO – rozpočtová organizácia, PO – príspevková organizácia, EÚ – Európska únia, FA – faktúra, 01x – Účty účtovej skupiny Dlhodobý nehmotný majetok, 02x – Účty účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, 04x – Účty účtovej skupiny Obstaranie dlhodobého majetku, 07x – Účty účtovej skupiny Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08x – Účty účtovej skupiny Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku, 09x – Opravné položky k dlhodobému majetku

Účtovanie kapitálového transferu – štátna PO (zálohová platba)

P.č.	Popis účtovného prípadu	RO štátu	
		MD	D
1.	Prijatý kapitálový transfer od EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR formou zálohovej platby (príjem na bankový účet)	221	352AU2
2.	Nákup DM z kapitálového transferu od EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR zo zálohovej platby – FA od dodávateľa	04x	321
3.	Úhrada FA dodávateľovi (kapitálové výdavky) z bežného účtu zo zálohovej platby	321	221
4.	Zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	352AU2	353AU2
5.	Zaradenie DHM a DNM do používania	01x, 02x, 03x	04x
6.	Účtovanie nákladov (odpisy, ZC DHM a DNM, opravné položky k DHM a DNM)	5xx	07x, 08x, 09x
7.	Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, ZC a OP k DHM a DNM sa účtuje zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR do výnosov	353AU2	682

Pozn: PO – príspevková organizácia, DM – dlhodobý majetok, ZC – zostatková cena, DHM – dlhodobý hmotný majetok, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, OP – opravná položka, RO – rozpočtová organizácia, PO – príspevková organizácia, EÚ – Európska únia, FA – faktúra, 01x – Účty účtovej skupiny Dlhodobý nehmotný majetok, 02x – Účty účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, 04x – Účty účtovej skupiny Obstaranie dlhodobého majetku, 07x – Účty účtovej skupiny Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08x – Účty účtovej skupiny Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku, 09x – Opravné položky k dlhodobému majetku

Účtovanie kapitálového transferu – štátna PO (refundácia)

P.č.	Popis účtovného prípadu	RO štátu	
		MD	D
1.	Prijatý kapitálový transfer zo ŠR na bankový účet	221	352AU1
2.	Nákup DM z kapitálového transferu zo ŠR– FA od dodávateľa	04x	321
3.	Úhrada FA dodávateľovi (kapitálové výdavky) z bežného účtu z prostriedkov ŠR	321	221
4.	Zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	352AU1	353AU1
5.	Zaradenie DHM a DNM do používania	01x, 02x, 03x	04x
6.	Refundácia kapitálových výdavkov z prostriedkov EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR (príjem na bankový účet)	221	352AU2
7.	Preúčtovanie zúčtovania kapitálového transferu zo ŠR na zúčtovanie kapitálového transferu z EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR (medzi analytickými účtami)	353AU1 352AU2	353AU2 352AU1
8.	Účtovanie nákladov (odpisy, ZC DHM a DNM, opravné položky k DHM a DNM)	5xx	07x, 08x, 09x
9.	Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, ZC a OP k DHM a DNM sa účtuje zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR do výnosov	353AU2	682

Pozn: * - rozpočtový doklad, RO – rozpočtová organizácia, DM – dlhodobý majetok, ZC – zostatková cena, DHM – dlhodobý hmotný majetok, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, OP – opravná položka, RO – rozpočtová organizácia, PO – príspevková organizácia, EÚ – Európska únia, FA – faktúra, 01x – Účty účtovej skupiny Dlhodobý nehmotný majetok, 02x – Účty účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, 04x – Účty účtovej skupiny Obstaranie dlhodobého majetku, 07x – Účty účtovej skupiny Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08x – Účty účtovej skupiny Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku, 09x – Opravné položky k dlhodobému majetku

3.2.2. Účtovanie v obciach/VÚC a ich RO a PO

Podľa § 19 ods. 2 opatrenia k postupom účtovania pre územnú samosprávu sa príspevky poskytované zo štrukturálnych fondov Európskej únie, Kohézneho fondu a Plánu obnovy a odolnosti, ktoré sú zapájané do štátneho rozpočtu sa účtujú ako transfery zo štátneho rozpočtu.

Ďalej v § 19 ods. 15 je ustanovené, že transfer prijatý účtovnou jednotkou zo štátneho rozpočtu sa účtuje na ľarchu účtu účtovej skupiny 22 – Účty v bankách a v prospech účtu 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi hrazenými z tohto transferu sa zúčtuje bežný transfer na ľarchu účtu 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku a v prospech účtu 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami nezúčtovanými do nákladov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa zúčtuje bežný transfer na ľarchu účtu 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku a v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období. Vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami sa zúčtuje kapitálový transfer na ľarchu účtu 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku a v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku (odpisy, zostatková cena pri vyradení dlhodobého majetku, tvorba opravných položiek k dlhodobému majetku) obstaraného z tohto transferu sa kapitálový transfer zúčtuje do výnosov na ľarchu účtu 384 – Výnosy budúcich období súvzťažne s účtom 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy.

Účtovanie bežného transferu – Obec/VÚC (refundácia)

P.č.	Popis účtovného prípadu	RO štátu	
		MD	D
1.	Náklady bežného účtovného obdobia hrazené z vlastných prostriedkov obce/VÚC	5xx	321
2.	Úhrada faktúry dodávateľovi (bežné výdavky) z bankového účtu obce/VÚC	321	221
3.	Refundácia bežných výdavkov z prostriedkov EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR (príjem na bankový účet)	221	357
4.	Zúčtovanie bežného transferu z EÚ prostredníctvom ŠR spolufinancovania zo ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	357	693

Pozn: EÚ – Európska únia; 5xx – Účty účtovej triedy Náklady,

Účtovanie bežného transferu – RO obce/VÚC (refundácia)

P.č.	Popis účtovného prípadu	RO štátu	
		MD	D
1.	Prijatý bežný transfer od zriaďovateľa (obec/VÚC) na výdavkový účet	222	354
2.	Náklady bežného účtovného obdobia hradené zo zdrojov od zriaďovateľa (obec/VÚC)	5xx	321
3.	Úhrada faktúry dodávateľovi (bežné výdavky) z výdavkového účtu z prostriedkov zriaďovateľa (obec/VÚC)	321	222
4.	Zúčtovanie bežného transferu od zriaďovateľa (obec/VÚC) vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	354	691
5.	Refundácia bežných výdavkov z prostriedkov EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR (príjem na príjmový účet)	223	357
6.	Zúčtovanie bežného transferu z EÚ prostredníctvom ŠR spolufinancovania zo ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	357	693
7.	Refundácia - zúčtovanie bežného transferu z EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR s bežným transferom od zriaďovateľa	691	354
8.	Poukázanie bežného transferu z EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR na bankový účet zriaďovateľa z príjmového účtu	354	223

Pozn: EÚ – Európska únia; 5xx – Účty účtovej triedy Náklady,, RO – rozpočtová organizácia

Účtovanie bežného transferu – PO obce/VÚC (refundácia)

P.č.	Popis účtovného prípadu	RO štátu	
		MD	D
1.	Prijatý bežný transfer od zriaďovateľa (obec/VÚC) na bežný účet	221	354
2.	Náklady bežného účtovného obdobia hradené zo zdrojov od zriaďovateľa (obec/VÚC)	5xx	321
3.	Úhrada faktúry dodávateľovi (bežné výdavky) z bežného účtu z prostriedkov zriaďovateľa (obec/VÚC)	321	222
4.	Zúčtovanie bežného transferu od zriaďovateľa (obec/VÚC) vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	354	691
5.	Refundácia bežných výdavkov z prostriedkov EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR (príjem na bežný účet)	221	357
6.	Zúčtovanie bežného transferu z EÚ prostredníctvom ŠR spolufinancovania zo ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	357	693
7.	Refundácia - zúčtovanie bežného transferu z EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR s bežným transferom od zriaďovateľa	691	354
8.	Poukázanie bežného transferu z EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR na bankový účet zriaďovateľa z bežného účtu	354	221

Pozn: EÚ – Európska únia; 5xx – Účty účtovej triedy Náklady, PO – príspevková organizácia

Účtovanie kapitálového transferu – Obec/VÚC (refundácia)

P.č.	Popis účtovného prípadu	RO štátu	
		MD	D
1.	FA od dodávateľa za DNM a DHM	04x	321
2.	Úhrada FA dodávateľovi (kapitálové výdavky) z bankového účtu obce/VÚC	321	221
3.	Refundácia kapitálových výdavkov z prostriedkov EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR (príjem na bankový účet)	221	357
4.	Zúčtovanie kapitálového transferu z EÚ prostredníctvom ŠR spolufinancovania zo ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	357	384
5.	Refundácia kapitálových výdavkov z prostriedkov EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR (rozpočtový doklad – preúčtovanie čerpania kapitálových výdavkov medzi zdrojmi)	*	*
6.	Zaradenie DHM a DNM do používania	01x, 02x, 03x	04x
7.	Účtovanie nákladov (odpisy, ZC DHM a DNM, opravné položky k DHM a DNM)	5xx	07x, 08x, 09x
8.	Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, ZC a OP k DHM a DNM sa účtuje zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR do výnosov	384	694

Pozn: * - rozpočtový doklad, RO – rozpočtová organizácia, DM – dlhodobý majetok, ZC – zostatková cena, DHM – dlhodobý hmotný majetok, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, OP – opravná položka, RO – rozpočtová organizácia, PO – príspevková organizácia, EÚ – Európska únia, FA – faktúra, 01x – Účty účtovej skupiny Dlhodobý nehmotný majetok, 02x – Účty účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, 04x – Účty účtovej skupiny Obstaranie dlhodobého majetku, 07x – Účty účtovej skupiny Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08x – Účty účtovej skupiny Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku, 09x – Opravné položky k dlhodobému majetku

Účtovanie kapitálového transferu – RO obce/VÚC (refundácia)

P.č.	Popis účtovného prípadu	RO štátu	
		MD	D
1.	Prijatý kapitálový transfer od zriaďovateľa (obec/VÚC) na obstaranie DNM a DHM na výdavkový účet	222	354
2.	FA od dodávateľa za DNM a DHM	04x	321
3.	Úhrada FA dodávateľovi (kapitálové výdavky) zo zdrojov od zriaďovateľa z výdavkového účtu	321	222
4.	Zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	354	355
5.	Refundácia kapitálových výdavkov z prostriedkov EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR (príjem na príjmový účet)	223	357
6.	Zúčtovanie kapitálového transferu z EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	357	384
7.	Odúčtovanie zúčtovania kapitálového transferu od zriaďovateľa vo vecnej a časovej súvislosti s refundáciou týchto výdavkov z EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR	355	354
8.	Poukázanie refundovaného kapitálového transferu z EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR na bankový účet zriaďovateľa z príjmového účtu	354	223
9.	Refundácia kapitálových výdavkov z prostriedkov EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR (rozpočtový doklad – preúčtovanie čerpania kapitálových výdavkov medzi zdrojmi)	*	*
10.	Zaradenie DHM a DNM do používania	01x, 02x, 03x	04x
11.	Účtovanie nákladov (odpisy, ZC DHM a DNM, opravné položky k DHM a DNM)	5xx	07x, 08x, 09x
12.	Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, ZC a OP k DHM a DNM sa účtuje zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR do výnosov	384	694

Pozn: * - rozpočtový doklad, RO – rozpočtová organizácia, DM – dlhodobý majetok, ZC – zostatková cena, DHM – dlhodobý hmotný majetok, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, OP – opravná položka, RO – rozpočtová organizácia, PO – príspevková organizácia, EÚ – Európska únia, FA – faktúra, 01x – Účty účtovej skupiny Dlhodobý nehmotný majetok, 02x – Účty účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, 04x – Účty účtovej skupiny Obstaranie dlhodobého majetku, 07x – Účty účtovej skupiny Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08x – Účty účtovej skupiny Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku, 09x – Opravné položky k dlhodobému majetku

Účtovanie kapitálového transferu – PO obce/VÚC (refundácia)

P.č.	Popis účtovného prípadu	RO štátu	
		MD	D
1.	FA od dodávateľa za DNM a DHM	04x	321
2.	Úhrada FA dodávateľovi (kapitálové výdavky) z vlastných zdrojov PO z bankového účtu	321	221
3.	Refundácia kapitálových výdavkov z prostriedkov EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR (príjem na bankový účet)	221	357
4.	Zúčtovanie kapitálového transferu z EÚ prostredníctvom ŠR spolufinancovania zo ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	357	384
5.	Refundácia kapitálových výdavkov z prostriedkov EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR (rozpočtový doklad – preúčtovanie čerpania kapitálových výdavkov medzi zdrojmi)	*	*
6.	Zaradenie DHM a DNM do používania	01x, 02x, 03x	04x
7.	Účtovanie nákladov (odpisy, ZC DHM a DNM, opravné položky k DHM a DNM)	5xx	07x, 08x, 09x
8.	Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, ZC a OP k DHM a DNM sa účtuje zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ prostredníctvom ŠR a spolufinancovania zo ŠR do výnosov	384	694

Pozn: * - rozpočtový doklad, PO – príspevková organizácia, DM – dlhodobý majetok, ZC – zostatková cena, DHM – dlhodobý hmotný majetok, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, OP – opravná položka, RO – rozpočtová organizácia, PO – príspevková organizácia, EÚ – Európska únia, FA – faktúra, 01x – Účty účtovej skupiny Dlhodobý nehmotný majetok, 02x – Účty účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, 04x – Účty účtovej skupiny Obstaranie dlhodobého majetku, 07x – Účty účtovej skupiny Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08x – Účty účtovej skupiny Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku, 09x – Opravné položky k dlhodobému majetku

4. ÚČTOVANIE PROSTRIEDKOV Z MECHANIZMU PLÁNU OBNOVY A ODOLNOSTI SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Podľa § 19 opatrenia k postupom účtovania sa príspevky poskytované z mechanizmu Plánu obnovy a odolnosti Slovenskej republiky (ďalej aj ako „POO“) účtujú ako transfery zo štátneho rozpočtu. Poskytované sú prostredníctvom jednotlivých vykonávateľov, ktorými sú zväčša vnútorné organizačné jednotky jednotlivých kapitol štátneho rozpočtu.

Financovanie opatrení z prostriedkov mechanizmu POO sa realizuje systémom:

- zálohových platieb (ďalej aj ako „ZP“),
- predfinancovania (ďalej aj ako „PR“),
- refundácie a
- kombináciou vyššie uvedených systémov.

Prostriedky mechanizmu POO sa poskytujú na základe schválenej žiadosti o platbu (ďalej aj ako „ŽOP“) formou:

- a) **rozpočtového opatrenia – ak je prijímateľom štátna rozpočtová organizácia (ďalej aj ako „ŠRO“):** viazaním výdavkov u poskytovateľa a navýšením limitov výdavkov u prijímateľa,
- b) **efektívneho finančného prevodu (transferu) - ak je prijímateľom iný subjekt ako ŠRO:** platba je realizovaná finančným prevodom na základe predloženej ŽOP priamo z rozpočtového výdavkového účtu správcu kapitoly štátneho rozpočtu alebo inej účtovnej jednotky, ktorej organizačnou súčasťou je vykonávateľ, na účet prijímateľa.

Účtovanie prostriedkov mechanizmu POO poskytovaných formou zálohovej platby

1. poskytnutie/prijatie zálohovej platby
2. zúčtovanie zálohovej platby

Obdobne sa postupuje aj v prípade predfinancovania.

Poskytnutie / Prijatie / Zúčtovanie ZP - ŠRO

Po schválení ŽOP sa vykoná rozpočtové opatrenie, prostredníctvom ktorého sa znížia limity výdavkov u vykonávateľa a zvýšia limity výdavkov u prijímateľa na príslušných zdrojoch POO, z ktorých sa následne výdavky realizujú. Zúčtovanie zálohovej platby obsahuje aj účtovné doklady preukazujúce úhradu výdavkov vykázaných v ŽOP a identifikáciu rozpočtového opatrenia. Poskytovateľ a prijímateľ vedú o vykonaných rozpočtových opatreniach a o zúčtovaní zálohovej platby, evidenciu napr. formou účtovania rozpočtového dokladu.

Poskytnutie / Prijatie / Zúčtovanie ZP - nie ŠRO

Vykonávateľ poskytuje transfer formou zálohových platieb z výdavkového účtu na účet prijímateľa. Zúčtovanie zálohovej platby obsahuje aj účtovné doklady preukazujúce úhradu výdavkov vykázaných v ŽOP prípadne vrátenie nezúčtovanej časti zálohovej platby na účet vykonávateľa. Vrátenie nezúčtovanej časti zálohovej platby v priebehu rozpočtového roka sa vykonáva zo strany prijímateľa na výdavkový rozpočtový účet vykonávateľa. Nezúčtovaná časť zálohovej platby z predchádzajúceho roka sa vracia na príjmový rozpočtový účet vykonávateľa.

Účtovanie u vykonávateľa – zálohová platba pre ÚJ, ktorá je ŠRO

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Poskytnutie zálohovej platby formou rozpočtového opatrenia	7xx(314)	7xx(999)
2.	Zúčtovanie zálohovej platby poskytnutej formou rozpočtového opatrenia	7xx(999)	7xx(314)
3.	Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby	7xx(999)	7xx(314)

Pozn.: 7xx – podsúvahové/technické účty

Účtovanie u vykonávateľa – zálohová platba pre ÚJ, ktorá je ŠPO

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Poskytnutie zálohovej platby pre ŠPO	314	225
2.	Zúčtovanie transferov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	353
3.	Zúčtovanie zálohovej platby poskytnutej ŠPO	353	314
4.	Vrátenie zálohovej platby od ŠPO v bežnom účtovnom období	225	314
5.	Odúčtovanie zúčtovania transferov vo vecnej a časovej súvislosti s vrátením zálohovej platby	353	352
6.	Odúčtovanie predpisu zálohovej platby voči ŠPO ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	353	314
7.	Predpis transferového vzťahu voči ŠPO vo výške nezúčtovaných zálohových platieb ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka na základe informácií od ŠPO prostredníctvom transferovej tabuľky (tab. č 191 konsolidačného balíka MFSR)	356	353
8.	Storno predpisu transferového vzťahu voči ŠPO k 1. 1. nasledujúceho účtovného obdobia	353	356
9.	Opätovný predpis nezúčtovanej zálohovej platby voči ŠPO k 1. 1. nasledujúceho účtovného obdobia	314	353
10.	Predpis pohľadávky z nezúčtovanej a nevrátenej zálohovej platby voči ŠPO v nasledujúcom účtovnom období	378	314
11.	Inkaso pohľadávky z nezúčtovanej zálohovej platby od ŠPO na príjmový rozpočtový účet	224	378
12.	Predpis odvodu rozpočtových príjmov	353	351

Pozn.: ŠPO – štátna príspevková organizácia,

Účtovanie u vykonávateľa – zálohová platba pre subjekty územnej samosprávy (obce/VÚC a ich RO a PO)

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Poskytnutie zálohovej platby	314	225
2.	Zúčtovanie transferov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	353
3.	Zúčtovanie zálohovej platby	353	314
4.	Vrátenie zálohovej platby v bežnom účtovnom období	225	314
5.	Odúčtovanie zúčtovania transferov vo vecnej a časovej súvislosti s vrátením zálohovej platby	353	352
6.	Predpis pohľadávky z nezúčtovanej a nevrátenej zálohovej platby v nasledujúcom účtovnom období	378	314
7.	Inkaso pohľadávky z nezúčtovanej zálohovej platby na príjmový rozpočtový účet	224	378
8.	Predpis odvodu rozpočtových príjmov	353	351

Pozn.: VÚC – vyšší územný celok, VÚC – vyšší územný celok, RO – rozpočtová organizácia, PO – Príspevková organizácia,

Účtovanie u prijímateľa – zálohová platba u ÚJ, ktorá je ŠRO

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Prijatie zálohovej platby formou rozpočtového opatrenia	7xx(314)	7xx(999)
2.	Úhrada záväzkov – realizácia bežných výdavkov zo zdrojov POO	3xx	225
3.	Zúčtovanie bežného transferu vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	352AU2	681AU2
4.	Úhrada záväzkov – realizácia kapitálových výdavkov zo zdrojov POO	3xx	225
5.	Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	352AU2	353AU2
6.	Zúčtovanie zálohovej platby	7xx(999)	7xx(314)
7.	Vrátenie nezúčtovanej časti zálohovej platby	7xx(999)	7xx(314)

Pozn.: ŠRO – štátna rozpočtová organizácia, AU – analytický účet

Účtovanie u prijímateľa – zálohová platba u ÚJ, ktorá je ŠPO

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Prijatie zálohovej platby na bežný účet ŠPO	221	352AU2
2.	Úhrada záväzkov – realizácia bežných výdavkov zo zdrojov POO	3xx	221
3.	Zúčtovanie bežného transferu vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	352AU2	681AU2
4.	Úhrada záväzkov – realizácia kapitálových výdavkov zo zdrojov POO	3xx	221
5.	Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	352AU2	353AU2
6.	Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z dlhodobého majetku obstaraného zo zdrojov POO	353AU2	682AU2
7.	Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby na účet vykonávateľa v bežnom účtovnom období	352AU2	221
8.	Preúčtovanie nepoužitej a nevrátenej zálohovej platby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	352AU2	353AU2
9.	Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby na účet vykonávateľa v nasledujúcom účtovnom období	353AU2	221

Pozn.: ŠPO – štátna príspevková organizácia, AU – analytický účet

Účtovanie u prijímateľa – zálohová platba u ÚJ, ktorá je subjektom územnej samosprávy (obce/VÚC a ich RO a PO)

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Prijatie zálohovej platby na príslušný bankový účet	22x	357
2.	Úhrada záväzkov – realizácia bežných výdavkov zo zdrojov POO	3xx	22x
3.	Zúčtovanie bežného transferu vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	357	693
4.	Úhrada záväzkov – realizácia kapitálových výdavkov zo zdrojov POO	3xx	22x
5.	Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	357	384
6.	Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z dlhodobého majetku obstaraného zo zdrojov POO	384	694
7.	Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby na účet vykonávateľa	357	22x
8.	Preúčtovanie použitej ale nezúčtovanej zálohovej platby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	357	384

Pozn.: VÚC – vyšší územný celok, RO – rozpočtová organizácia, PO – príspevková organizácia, 22x – príslušný bankový účet

Účtovanie prostriedkov mechanizmu POO poskytovaných formou refundácie

Pri systéme refundácie sa prostriedky preplácajú na základe skutočne vynaložených výdavkov prijímateľom, tzn. že prijímateľ je povinný realizovať výdavky najskôr z vlastných zdrojov a tie mu budú v jednotlivých priebežných platbách refundované.

Poskytnutie prostriedkov / Prijatie prostriedkov / Refundácie - ŠRO

Po schválení ŽOP sa vykoná rozpočtové opatrenie, prostredníctvom ktorého sa znížia limity výdavkov u vykonávateľa a zvýšia limity výdavkov u prijímateľa na príslušných zdrojoch POO vo výške uznaných výdavkov prvotne realizovaných z iných zdrojov. Žiadosť o poskytnutie refundácie obsahuje aj účtovné doklady preukazujúce úhradu výdavkov vykázaných v ŽOP. Prijímateľ vykoná prostredníctvom interného/rozpočtového dokladu preúčtovanie medzi zdrojmi realizovaných výdavkov (poníženie čerpania výdavkov na pôvodných zdrojoch a navýšenie čerpania výdavkov na zdrojoch POO). Podľa podmienok stanovených v internej smernici účtovnej jednotky môže dochádzať aj preúčtovaniu medzi analytickými účtami transferových vzťahov v záujme oddeleného sledovania prostriedkov štátneho rozpočtu a prostriedkov POO napojených na štátny rozpočet.

Poskytnutie prostriedkov / Prijatie prostriedkov / Refundácie – nie ŠRO

V prípade, že je prijímateľom iný subjekt ako ŠRO, po schválení ŽOP sa realizuje transfer (poskytnutie prostriedkov formou refundácie) priamo z výdavkového rozpočtového účtu správcu kapitoly štátneho rozpočtu v rámci účtovného okruhu vykonávateľa na príslušný účet prijímateľa.

Účtovanie u vykonávateľa – refundácia pre ÚJ, ktorá je ŠRO

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Poskytnutie refundácie formou rozpočtového opatrenia – predpis záväzku z refundácie	7xx(999)	7xx(379)
2.	Vyrovnanie záväzkov z refundácie pri realizácii rozpočtového opatrenia	7xx(379)	7xx(999)

Pozn.: 7xx – podsúvahové/technické účty, ŠRO – štátna rozpočtová organizácia,

Účtovanie u vykonávateľa – refundácia pre ÚJ, ktorá je ŠPO

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Poskytnutie refundácie finančným prevodom	379	225
2.	Zúčtovanie transferov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	379
3.	Predpis transferového vzťahu voči ŠPO na základe informácií od ŠPO prostredníctvom transferovej tabuľky (tab. č 191 konsolidačného balíka MFSR)	356	353
4.	Storno predpisu transferového vzťahu voči ŠPO k 1. 1. nasledujúceho účtovného obdobia	353	356

Pozn.: ŠPO – štátna príspevková organizácia,

Účtovanie u vykonávateľa – refundácia pre ÚJ, ktorá je subjektom územnej samosprávy (obce/VÚC a ich RO a PO)

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Poskytnutie refundácie finančným prevodom	379	225
2.	Zúčtovanie transferov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	379

Pozn.: VÚC – vyšší územný celok, RO – rozpočtová organizácia, PO – príspevková organizácia

Účtovanie u prijímateľa – refundácia u ÚJ, ktorá je ŠRO

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Vznik rôznych nákladov – predpis záväzkov	5xx	3xx
2.	Úhrada záväzkov z výdavkového účtu – čerpanie bežných výdavkov z prostriedkov od zriaďovateľa (prostriedky štátneho rozpočtu)	3xx	225
3.	Zúčtovanie bežného transferu vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	352AU1	681AU1
4.	Obstaranie dlhodobého majetku	04x	321
5.	Úhrada záväzkov z výdavkového účtu – čerpanie kapitálových výdavkov z prostriedkov od zriaďovateľa (prostriedky štátneho rozpočtu)	321	225
6.	Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	352AU1	353AU1
7.	Preúčtovanie čerpania bežných výdavkov medzi zdrojmi na základe schválenej ŽOP (refundácie) – rozpočtový doklad	7xx(xxx)	7xx(xxx)
8.	Preúčtovanie zúčtovania bežného transferu z prostriedkov ŠR na zúčtovanie bežného transferu z POO - odúčtovanie zúčtovania bežného transferu z prostriedkov ŠR	681AU1	352AU1
9.	Preúčtovanie zúčtovania bežného transferu z prostriedkov ŠR na zúčtovanie bežného transferu z POO - zaúčtovanie zúčtovania bežného transferu z prostriedkov POO	352AU2	681AU2
9.	Preúčtovanie čerpania kapitálových výdavkov medzi zdrojmi na základe schválenej ŽOP (refundácie) – rozpočtový doklad	7xx(xxx)	7xx(xxx)
10.	Preúčtovanie zúčtovania kapitálového transferu z prostriedkov ŠR na zúčtovanie kapitálového transferu z POO – odúčtovanie zúčtovania kapitálového transferu z prostriedkov ŠR	353AU1	352AU1
11.	Preúčtovanie zúčtovania kapitálového transferu z prostriedkov ŠR na zúčtovanie kapitálového transferu z POO – zaúčtovanie zúčtovania kapitálového transferu z prostriedkov POO	352AU2	353AU2

Pozn.: ŠRO – štátna rozpočtová organizácia, 5xx – rôzne nákladové účty, 3xx – rôzne účty záväzkov, AU – analytický účet, 04x – účty obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku, 7xx – podsúvahové/technické účty, ŠR – štátny rozpočet

Účtovanie u prijímateľa – refundácia u ÚJ, ktorá je ŠPO

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Prijatie bežného transferu od zriaďovateľa z prostriedkov ŠR	221	352AU1
2.	Prijatie kapitálového transferu od zriaďovateľa z prostriedkov ŠR	221	352AU1
3.	Vznik rôznych nákladov – predpis záväzkov	5xx	3xx
4.	Úhrada záväzkov – realizácia bežných výdavkov z transferu od zriaďovateľa (prostriedkov ŠR)	3xx	221
5.	Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov od zriaďovateľa (prostriedky ŠR) vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	352AU1	681AU1
6.	Obstaranie dlhodobého majetku	04x	321
7.	Úhrada záväzkov z bežného účtu – čerpanie kapitálových výdavkov z prostriedkov od zriaďovateľa (prostriedkov ŠR)	321	221
8.	Zúčtovanie kapitálového transferu z prostriedkov od zriaďovateľa (prostriedky ŠR) vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	352AU1	353AU1
9.	Prijatie bežného transferu od vykonávateľa z prostriedkov POO na bežný účet	221	352AU2
10.	Preúčtovanie čerpania bežných výdavkov medzi zdrojmi na základe schválenej ŽOP (refundácie) – rozpočtový doklad	7xx(xxx)	7xx(xxx)
11.	Preúčtovanie zúčtovania bežného transferu z prostriedkov ŠR na zúčtovanie bežného transferu z POO – odúčtovanie zúčtovania bežného transferu z prostriedkov ŠR	681AU1	352AU1
12.	Preúčtovanie zúčtovania bežného transferu z prostriedkov ŠR na zúčtovanie bežného transferu z POO – zaúčtovanie zúčtovania bežného transferu z prostriedkov POO	352AU2	681AU2
13.	Prijatie kapitálového transferu od vykonávateľa z prostriedkov POO na bežný účet	221	352AU2
14.	Preúčtovanie čerpania kapitálových výdavkov medzi zdrojmi na základe schválenej ŽOP (refundácie) – rozpočtový doklad	7xx(xxx)	7xx(xxx)
15.	Preúčtovanie zúčtovania kapitálového transferu z prostriedkov ŠR na zúčtovanie kapitálového transferu z POO – odúčtovanie zúčtovania kapitálového transferu z prostriedkov ŠR	353AU1	352AU1
16.	Preúčtovanie zúčtovania kapitálového transferu z prostriedkov ŠR na zúčtovanie kapitálového transferu z POO – zaúčtovanie zúčtovania kapitálového transferu z prostriedkov POO	352AU2	353AU2

Pozn.: ŠPO – štátna príspevková organizácia, ŠR – štátny rozpočet, AU – analytický účet, 5xx – rôzne nákladové účty, 3xx – rôzne účty záväzkov, 7xx – podsúvahové/technické účty, 04x – účty obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Účtovanie u prijímateľa – refundácia u ÚJ, ktorá je subjektom územnej samosprávy (obce/VÚC)

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Vznik rôznych nákladov – predpis záväzkov	5xx	3xx
2.	Úhrada záväzkov – realizácia bežných výdavkov z prostriedkov obce/VÚC	3xx	221
3.	Obstaranie dlhodobého majetku	04x	321
4.	Úhrada záväzkov z bežného účtu – čerpanie kapitálových výdavkov z vlastných prostriedkov obce/VÚC	321	221
5.	Prijatie bežného transferu od vykonávateľa z prostriedkov POO na bežný účet	221	357
6.	Preúčtovanie čerpania bežných výdavkov medzi zdrojmi na základe schválenej ŽOP (refundácie) – rozpočtový doklad	7xx(xxx)	7xx(xxx)
7.	Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov POO	357	693
8.	Prijatie kapitálového transferu od vykonávateľa z prostriedkov POO na bežný účet	221	357
9.	Preúčtovanie čerpania kapitálových výdavkov medzi zdrojmi na základe schválenej ŽOP (refundácie) – rozpočtový doklad	7xx(xxx)	7xx(xxx)
10.	Zúčtovanie kapitálového transferu z prostriedkov POO	357	384

Pozn.: AU – analytický účet, 5xx – rôzne nákladové účty, 3xx – rôzne účty záväzkov, 7xx – podsúvahové/technické účty, VÚC – vyšší územný celok, 04x – účty obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Účtovanie u prijímateľa – refundácia u ÚJ, ktorá je subjektom územnej samosprávy (RO a PO obce/VÚC)

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Prijatie bežného transferu z prostriedkov od zriaďovateľa na príslušný bankový účet	22x	354
2.	Prijatie kapitálového transferu z prostriedkov od zriaďovateľa na príslušný bankový účet	22x	354
3.	Vznik rôznych nákladov – predpis záväzkov	5xx	3xx
4.	Úhrada záväzkov – realizácia bežných výdavkov z prostriedkov od zriaďovateľa (obce/VÚC)	3xx	22x
5.	Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov od zriaďovateľa vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	354	691
6.	Obstaranie dlhodobého majetku	04x	321
7.	Úhrada záväzkov z príslušného bankového účtu – čerpanie kapitálových výdavkov z prostriedkov zriaďovateľa (obce/VÚC)	321	22x
8.	Zúčtovanie kapitálového transferu z prostriedkov od zriaďovateľa vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	354	355
9.	Prijatie bežného transferu od vykonávateľa z prostriedkov POO na príslušný bankový účet	22x	357
10.	Preúčtovanie čerpania bežných výdavkov medzi zdrojmi na základe schválenej ŽOP (refundácie) – rozpočtový doklad	7xx(xxx)	7xx(xxx)
11.	Preúčtovanie zúčtovania bežného transferu z prostriedkov od zriaďovateľa na zúčtovanie bežného transferu z POO – odúčtovanie zúčtovania bežného transferu z prostriedkov od zriaďovateľa (obce/VÚC)	691	354
12.	Preúčtovanie zúčtovania bežného transferu z prostriedkov od zriaďovateľa na zúčtovanie bežného transferu z POO – zaúčtovanie zúčtovania bežného transferu z prostriedkov POO	357	693
13.	Prijatie kapitálového transferu od vykonávateľa z prostriedkov POO na príslušný bankový účet	22x	357
14.	Preúčtovanie čerpania kapitálových výdavkov medzi zdrojmi na základe schválenej ŽOP (refundácie) – rozpočtový doklad	7xx(xxx)	7xx(xxx)
15.	Preúčtovanie zúčtovania kapitálového transferu z prostriedkov od zriaďovateľa na zúčtovanie kapitálového transferu z POO – odúčtovanie zúčtovania kapitálového transferu z prostriedkov od zriaďovateľa (obce/VÚC)	355	354
16.	Preúčtovanie zúčtovania kapitálového transferu z prostriedkov od zriaďovateľa na zúčtovanie kapitálového transferu z POO – zaúčtovanie zúčtovania kapitálového transferu z prostriedkov POO	357	384

Pozn.: AU – analytický účet, 5xx – rôzne nákladové účty, 3xx – rôzne účty záväzkov, 7xx – podsúvahové/technické účty, VÚC – vyšší územný celok, RO – rozpočtová organizácia, PO – Príspevková organizácia, 22x – príslušný bankový účet, 04x – účty obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Účtovanie u vykonávateľa – nezrovnalosti

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Predpis pohľadávok z nezrovnalostí	378	648
2.	Inkaso pohľadávok z nezrovnalostí v bežnom účtovnom období	224	378
3.	Predpis odvodu rozpočtových príjmov z pohľadávok predpísaných a vyinkasovaných v bežnom účtovnom období	588	351
4.	Predpis odvodu rozpočtových príjmov z pohľadávok predpísaných ale nevyinkasovaných v bežnom účtovnom období	589	351
5.	Inkaso pohľadávok z nezrovnalostí v nasledujúcom účtovnom období	224	378

Účtovanie u prijímateľa – nezrovnalosti

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Predpis záväzkov z nezrovnalostí	545	379
2.	Úhrada záväzkov z nezrovnalostí z príslušného bankového účtu	379	22x

Pozn.: 22x – príslušný bankový účet

5. ÚČTOVANIE ŠKOLSKÉHO PROGRAMU OVOCIE, ZELENINA, MLIEKO, MED

Finančné prostriedky žiadateľovi, ktorým je dodávateľ ovocia, zeleniny, mlieka, medu a na sprievodné vzdelávanie sú poskytované formou refundácie.

Refundácia nákladov za dodávané ovocie, zeleninu a výrobky z nich sa poskytuje ako:

- **základná pomoc:** prostriedky vo výške predajnej ceny bez DPH sú hradené výhradne zo zdrojov Poľnohospodárskej platobnej agentúry (ďalej aj ako „PPA“),
- **základná a dodatočná pomoc:** kde dodatočná pomoc je poskytovaná na úhradu DPH Ministerstvom pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR (ďalej aj ako „MPRV SR“). Ak MPRV SR nedisponuje finančnými prostriedkami na úhradu, povinnosť úhrady DPH prechádza na školu resp. školské zariadenie, žiaka/rodiča resp. tretiu stranu.

Pod pojmom škola pre účely tohto metodického usmernenia sa považuje účtovná jednotka, ktorá o školskom programe účtuje (napr. škola, školská jedáleň, zriaďovateľ školy resp. školskej jedálne).

Každá škola, ktorá obdrží od dodávateľa zásoby (ovocie, zeleninu, mlieko, med), **musí o týchto zásobách účtovať** aj napriek skutočnosti, že celú úhradu za dodané ovocie, zeleninu, mlieko, med realizuje MPRV SR prostredníctvom PPA.

Škola v pravidelných intervaloch dostáva od dodávateľa faktúru, ktorá môže byť s doplatkom alebo bez doplatku, v súlade s platnými ustanoveniami pre Školský program. Vo faktúre sú uvedené potrebné náležitosti, ktorými okrem iného sú fakturované množstvo dodaného ovocia, zeleniny, mliečnych výrobkov, cena za mernú jednotku, cena bez DPH, DPH, atď. a výška prípadného doplatku.

V prípade, ak je na základe zmluvy medzi školou a dodávateľom stanovené, že fakturácia prebehne napr. raz za mesiac, pri jednotlivých dodávkach zásob dodávateľ v takomto prípade dodá účtovnej jednotke spolu s určenými produktami dodací list, ktorý musí obsahovať všetky náležitosti pre potreby účtovania. Takýmito náležitosťami sú druh a množstvo dodaných zásob, cena za mernú jednotku, cena bez DPH, DPH. Ak dodací list neobsahuje všetky potrebné náležitosti, účtovná jednotka nemôže účtovať o predmetných dodávkach.

Zásoby nadobudnuté bezodplatne sa účtujú v ocenení **reálnou hodnotou**. V tomto prípade za reálnu hodnotu možno považovať fakturovanú hodnotu za dodaný tovar. Bezodplatné nadobudnutie zásob sa účtuje na ľarchu účtu zásob v účtovej triede 1 – Zásoby súvzťažne s účtom 384 – Výnosy budúcich období. Na tomto účte sa v uvedenom prípade účtuje hodnota ovocia, zeleniny, mlieka, medu. V prípade, ak je dodatočná pomoc hradená z prostriedkov školy alebo dodatočnej úhrady od žiaka/rodiča, resp. tretej strany, hodnota dodatočnej pomoci vo výške DPH (podľa aktuálnej sadzby v čase poskytnutia dodávky tovaru) vstupuje do ocenenia zásob na ľarchu účtu v rámci účtovej triedy 1 – Zásoby a v prospech účtu 321 – Dodávateľa.

V časovej a vecnej súvislosti so spotrebou zásob (ovocie, zeleniny, mlieka, medu) pri ich výdaji v školskej jedálni žiakom sa hodnota bezodplatne nadobudnutých zásob zúčtováva z účtu 384 – Výnosy budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia nasledovne, pričom ak dodávateľom bezodplatne nadobudnutých produktov je:

- **subjekt mimo verejnej správy**, v prospech účtu 687 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy (ak je škola subjektom štátnej správy) alebo účtu 697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy (ak je škola subjektom územnej samosprávy),
- **subjekt verejnej správy** v prospech účtu 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy (ak je škola subjektom štátnej správy) alebo účtu 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy (ak je škola subjektom územnej samosprávy).

Refundácia za sprievodné vzdelávacie opatrenia sa žiadateľovi uhrádza raz za obdobie školského roka a to v poslednom období realizácie, vo výške 80 % z oprávnených nákladov bez DPH. Náklady dodávateľa uhrádza Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR prostredníctvom Pôdohospodárskej platobnej agentúry. Ak pri sprievodných vzdelávacích aktivitách bolo spotrebované ovocie, zelenina, mlieko, med v rámci ochutnávkových činností, o týchto zásobách sa neučtuje. Prijatú faktúru za sprievodné vzdelávacie opatrenia účtuje škola ako služby na ľarchu účtu 518 – Ostatné služby v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období. V tom istom momente zaúčtuje zúčtovanie transferového vzťahu na ľarchu účtu 384 – Výnosy budúcich období súvzťažne s účtom:

- 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy, resp. 687 – Výnosy z bežných transferov od subjektov mimo verejnej správy, podľa príslušnosti dodávateľa (ak je škola subjektom štátnej správy),
- 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy, resp. 697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy (ak je škola subjektom územnej samosprávy).

Príklad účtovania nadobudnutia zásob – škola nehradí základnú ani dodatočnú pomoc

Príklad č. 1

Príklad účtovania faktúry, dodacieho listu za dodávky ovocia, zeleniny, mlieka, medu ktoré boli poskytnuté bezodplatne, škola za ne neplatí základnú ani dodatočnú pomoc. Úhrada faktúry je realizovaná z prostriedkov PPA alebo MPRV SR v plnej výške faktúry – škola účtuje bezodplatné nadobudnutie zásob v reálnej hodnote, ktorou je celková výška faktúry, dodacieho listu.

Účtovanie v účtovnej jednotke, ktorou je škola – subjekt štátnej správy

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Faktúra, dodací list od dodávateľa ovocia, zeleniny, mlieka, medu – doplatok školy je 0 eur	112	384
2.	Spotreba ovocia, zeleniny, mlieka, medu pri jeho výdaji deťom/žiakom	501	112
3.	Zúčtovanie transferu (výnosov budúcich období) do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške nákladov zo spotrebovaného ovocia, zeleniny, mlieka, medu – dodávateľ je subjektom verejnej správy	384	683
4.	Zúčtovanie transferu (výnosov budúcich období) do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške nákladov zo spotrebovaného ovocia, zeleniny, mlieka, medu – dodávateľ nie je subjektom verejnej správy	384	687

Účtovanie v účtovnej jednotke, ktorou je škola – subjekt územnej samosprávy

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Faktúra, dodací list od dodávateľa ovocia, zeleniny, mlieka, medu – doplatok školy je 0 eur	112	384
2.	Spotreba ovocia, zeleniny, mlieka, medu pri jeho výdaji deťom/žiakom	501	112
3.	Zúčtovanie transferu (výnosov budúcich období) do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške nákladov zo spotrebovaného ovocia, zeleniny, mlieka, medu – dodávateľ je subjektom verejnej správy	384	693
4.	Zúčtovanie transferu (výnosov budúcich období) do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške nákladov zo spotrebovaného ovocia, zeleniny, mlieka, medu – dodávateľ nie je subjektom verejnej správy	384	697

Príklad č. 2

Príklad účtovania faktúry, dodacieho listu za dodávky ovocia, zeleniny, mlieka, medu, ktoré boli poskytnuté bezodplatne, škola hradí dodatočnú pomoc vo výške DPH. Úhrada faktúry (okrem dodatočnej pomoci vo výške DPH) je realizovaná z prostriedkov PPA alebo MPRV SR – škola účtuje bezodplatné nadobudnutie zásob v reálnej hodnote, ktorou je celková výška faktúry, dodacieho listu v rozdelení na základnú a dodatočnú pomoc (DPH). Dodatočná pomoc vo výške DPH sa účtuje vždy na základe faktúry od dodávateľa.

Účtovanie u účtovnej jednotky, ktorou je škola – ŠRO

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
Základná pomoc			
1.	Faktúra, dodací list od dodávateľa ovocia, zeleniny, mlieka, medu – hodnota faktúry, dodacieho listu, bez sumy dodatočnej pomoci (DPH)	112	384
2.	Spotreba ovocia, zeleniny, mlieka, medu pri jeho výdaji deťom/žiakom	501	112
3.	Zúčtovanie transferu (výnosov budúcich období) do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške nákladov zo spotrebovaného ovocia, zeleniny, mlieka, medu – dodávateľ je subjektom verejnej správy	384	683
4.	Zúčtovanie transferu (výnosov budúcich období) do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške nákladov zo spotrebovaného ovocia, zeleniny, mlieka, medu – dodávateľ nie je subjektom verejnej správy	384	687
Dodatočná pomoc – úhrada z prostriedkov ŠR			
5.	Faktúra, od dodávateľa ovocia, zeleniny, mlieka, medu – hodnota faktúry, dodacieho listu v sume dodatočnej pomoci (DPH)	112	321
6.	Spotreba ovocia, zeleniny, mlieka, medu pri jeho výdaji deťom/žiakom	501	112
7.	Úhrada faktúry v sume dodatočnej pomoci (DPH) z prostriedkov od zriaďovateľa (štátneho rozpočtu) z výdavkového rozpočtového účtu	321	22x
8.	Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov od zriaďovateľa (štátneho rozpočtu) vo vecnej a časovej súvislosti s úhradou	352	681
Dodatočná pomoc – úhrada z prostriedkov od rodičov			
9.	Faktúra, od dodávateľa ovocia, zeleniny, mlieka, medu – hodnota faktúry, dodacieho listu v sume dodatočnej pomoci (DPH)	112	321
10.	Spotreba ovocia, zeleniny, mlieka, medu pri jeho výdaji deťom/žiakom	501	112
11.	Príjem prostriedkov od žiakov/rodičov na dodatočnú pomoc na samostatný účet	221	648

12.	Úhrada faktúry v sume dodatočnej pomoci (DPH) z prostriedkov od rodičov zo samostatného účtu	321	221
Dodatočná pomoc – úhrada z prostriedkov od tretích osôb (napr. formou daru)			
13.	Faktúra, od dodávateľa ovocia, zeleniny, mlieka, medu – hodnota faktúry, dodacieho listu v sume dodatočnej pomoci (DPH)	112	321
14.	Spotreba ovocia, zeleniny, mlieka, medu pri jeho výdaji deťom/žiakom	501	112
15.	Príjem finančných prostriedkov od tretích osôb formou daru – účelovo určených prostriedkov na úhradu dodatočnej pomoci na ovocie, zeleninu, mlieko, med na samostatný účet – darca je subjektom verejnej správy	221	359
16.	Príjem finančných prostriedkov od tretích osôb formou daru – účelovo určených prostriedkov na úhradu dodatočnej pomoci na ovocie, zeleninu, mlieko, med na samostatný účet – darca nie je subjektom verejnej správy	221	372
17.	Úhrada faktúry v sume dodatočnej pomoci (DPH) z prostriedkov od tretích osôb – subjektov verejnej správy zo samostatného účtu	321	221
18.	Zúčtovanie transferov prijatých formou daru od subjektu verejnej správy na úhradu dodatočnej pomoci vo vecnej a časovej súvislosti s úhradou dodatočnej pomoci za ovocie, zeleninu, mlieko, med	359	384
19.	Zúčtovanie transferov prijatých formou daru od subjektu verejnej správy na úhradu dodatočnej pomoci vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi zo spotreby ovocia, zeleniny, mlieka, medu	384	683
20.	Úhrada faktúry v sume dodatočnej pomoci (DPH) z prostriedkov od tretích osôb – subjektov mimo verejnej správy zo samostatného účtu	321	221
21.	Zúčtovanie transferov prijatých formou daru od subjektu mimo verejnej správy na úhradu dodatočnej pomoci vo vecnej a časovej súvislosti s úhradou dodatočnej pomoci za ovocie, zeleninu, mlieko, med	372	384
22.	Zúčtovanie transferov prijatých formou daru od subjektu mimo verejnej správy na úhradu dodatočnej pomoci vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi zo spotreby ovocia, zeleniny, mlieka, medu	384	687
Sprievodné vzdelávacie opatrenia			
23.	Faktúra, od dodávateľa za sprievodné vzdelávacie opatrenia – dodávateľ je subjekt verejnej správy	518	384
24.	Faktúra, od dodávateľa za sprievodné vzdelávacie opatrenia – dodávateľ nie je subjekt verejnej správy	518	384
25.	Zúčtovanie transferu (výnosov budúcich období) do výnosov bežného účtovného obdobia vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi – dodávateľ je subjekt verejnej správy	384	683
26.	Zúčtovanie transferu (výnosov budúcich období) do výnosov bežného účtovného obdobia vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi – dodávateľ nie je subjekt verejnej správy	384	687

Pozn.: 22x – príslušný bankový účet, ŠRO – štátna rozpočtová organizácia; ŠR – štátny rozpočet

Účtovanie u účtovnej jednotky, ktorou je škola – ŠPO

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
Základná pomoc			
1.	Faktúra, dodací list od dodávateľa ovocia, zeleniny, mlieka, medu – hodnota faktúry, dodacieho listu, bez sumy dodatočnej pomoci (DPH)	112	384
2.	Spotreba ovocia, zeleniny, mlieka, medu pri jeho výdaji deťom/žiakom	501	112
3.	Zúčtovanie transferu (výnosov budúcich období) do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške nákladov zo spotrebovaného ovocia, zeleniny, mlieka, medu – dodávateľ je subjektom verejnej správy	384	683
4.	Zúčtovanie transferu (výnosov budúcich období) do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške nákladov zo spotrebovaného ovocia, zeleniny, mlieka, medu – dodávateľ nie je subjektom verejnej správy	384	687
Dodatočná pomoc – úhrada z prostriedkov ŠR			
5.	Prijatie bežného transferu od zriaďovateľa z prostriedkov ŠR na bežný účet	221	352
6.	Faktúra, od dodávateľa ovocia, zeleniny, mlieka, medu – hodnota faktúry, dodacieho listu v sume dodatočnej pomoci (DPH)	112	321
7.	Spotreba ovocia, zeleniny, mlieka, medu pri jeho výdaji deťom/žiakom	501	112
8.	Úhrada faktúry v sume dodatočnej pomoci (DPH) z prostriedkov od zriaďovateľa (štátneho rozpočtu) z bežného účtu	321	221
9.	Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov od zriaďovateľa (štátneho rozpočtu) vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	352	681
Dodatočná pomoc – úhrada z prostriedkov od rodičov			
10.	Faktúra, od dodávateľa ovocia, zeleniny, mlieka, medu – hodnota faktúry, dodacieho listu v sume dodatočnej pomoci (DPH)	112	321
11.	Spotreba ovocia, zeleniny, mlieka, medu pri jeho výdaji deťom/žiakom	501	112
12.	Príjem prostriedkov od žiakov/rodičov na dodatočnú pomoc na samostatný účet	221	648
13.	Úhrada faktúry v sume dodatočnej pomoci (DPH) z prostriedkov od rodičov zo samostatného účtu	321	221
Dodatočná pomoc – úhrada z prostriedkov od tretích osôb (napr. formou daru)			
14.	Faktúra, od dodávateľa ovocia, zeleniny, mlieka, medu – hodnota faktúry, dodacieho listu v sume dodatočnej pomoci (DPH)	112	321
15.	Spotreba ovocia, zeleniny, mlieka, medu pri jeho výdaji deťom/žiakom	501	112
16.	Príjem finančných prostriedkov od tretích osôb formou daru – účelovo určených prostriedkov na úhradu dodatočnej pomoci na ovocie, zeleninu, mlieko, med na samostatný účet – darca je subjektom verejnej správy	221	359
17.	Príjem finančných prostriedkov od tretích osôb formou daru – účelovo určených prostriedkov na úhradu dodatočnej pomoci na ovocie, zeleninu, mlieko, med na samostatný účet – darca nie je subjektom verejnej správy	221	372
18.	Úhrada faktúry v sume dodatočnej pomoci (DPH) z prostriedkov od tretích osôb – subjektov verejnej správy zo samostatného účtu	321	221
19.	Zúčtovanie transferov prijatých formou daru od subjektu verejnej správy na úhradu dodatočnej pomoci vo vecnej a časovej súvislosti s úhradou dodatočnej pomoci za ovocie, zeleninu, mlieko, med	359	384
20.	Zúčtovanie transferov prijatých formou daru od subjektu verejnej správy na úhradu dodatočnej pomoci vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi zo spotreby ovocia, zeleniny, mlieka, medu	384	683
21.	Úhrada faktúry v sume dodatočnej pomoci (DPH) z prostriedkov od tretích osôb – subjektov mimo verejnej správy zo samostatného účtu	321	221
22.	Zúčtovanie transferov prijatých formou daru od subjektu mimo verejnej správy na úhradu dodatočnej pomoci vo vecnej a časovej súvislosti s úhradou dodatočnej pomoci za ovocie, zeleninu, mlieko, med	372	384
23.	Zúčtovanie transferov prijatých formou daru od subjektu mimo verejnej správy na úhradu dodatočnej pomoci vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi zo spotreby ovocia, zeleniny, mlieka, medu	384	687
Spríevodné vzdelávacie opatrenia			
24.	Faktúra, od dodávateľa za spríevodné vzdelávacie opatrenia – dodávateľ je subjekt verejnej správy	518	384
25.	Faktúra, od dodávateľa za spríevodné vzdelávacie opatrenia – dodávateľ nie je subjekt verejnej správy	518	384
26.	Zúčtovanie transferu (výnosov budúcich období) do výnosov bežného účtovného obdobia vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi – dodávateľ je subjekt verejnej správy	384	683
27.	Zúčtovanie transferu (výnosov budúcich období) do výnosov bežného účtovného obdobia vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi – dodávateľ nie je subjekt verejnej správy	384	687

Pozn.: 22x – príslušný bankový účet, ŠPO – štátna príspevková organizácia; ŠR – štátny rozpočet

Účtovanie u účtovnej jednotky, ktorou je škola – RO obce/VÚC

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
Základná pomoc			
1.	Faktúra, dodací list od dodávateľa ovocia, zeleniny, mlieka, medu – hodnota faktúry, dodacieho listu, bez sumy dodatočnej pomoci (DPH)	112	384
2.	Spotreba ovocia, zeleniny, mlieka, medu pri jeho výdaji deťom/žiakom	501	112
3.	Zúčtovanie transferu (výnosov budúcich období) do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške nákladov zo spotrebovaného ovocia, zeleniny, mlieka, medu – dodávateľ je subjektom verejnej správy	384	693
4.	Zúčtovanie transferu (výnosov budúcich období) do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške nákladov zo spotrebovaného ovocia, zeleniny, mlieka, medu – dodávateľ nie je subjektom verejnej správy	384	697
Dodatočná pomoc – úhrada z prostriedkov ŠR			
5.	Prijatie bežného transferu od zriaďovateľa (obce/VÚC) na výdavkový rozpočtový účet	222	354
6.	Faktúra, od dodávateľa ovocia, zeleniny, mlieka, medu – hodnota faktúry, dodacieho listu v sume dodatočnej pomoci (DPH)	112	321
7.	Spotreba ovocia, zeleniny, mlieka, medu pri jeho výdaji deťom/žiakom	501	112
8.	Úhrada faktúry v sume dodatočnej pomoci (DPH) z prostriedkov od zriaďovateľa (obce/VÚC) z výdavkového rozpočtového účtu	321	222
9.	Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov od zriaďovateľa (obce/VÚC) vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	354	691
Dodatočná pomoc – úhrada z prostriedkov od rodičov			
10.	Faktúra, od dodávateľa ovocia, zeleniny, mlieka, medu – hodnota faktúry, dodacieho listu v sume dodatočnej pomoci (DPH)	112	321
11.	Spotreba ovocia, zeleniny, mlieka, medu pri jeho výdaji deťom/žiakom	501	112
12.	Príjem prostriedkov od žiakov/rodičov na dodatočnú pomoc na samostatný účet	221	648
13.	Úhrada faktúry v sume dodatočnej pomoci (DPH) z prostriedkov od rodičov zo samostatného účtu	321	221
Dodatočná pomoc – úhrada z prostriedkov od tretích osôb (napr. formou daru)			
14.	Faktúra, od dodávateľa ovocia, zeleniny, mlieka, medu – hodnota faktúry, dodacieho listu v sume dodatočnej pomoci (DPH)	112	321
15.	Spotreba ovocia, zeleniny, mlieka, medu pri jeho výdaji deťom/žiakom	501	112
16.	Príjem finančných prostriedkov od tretích osôb formou daru – účelovo určených prostriedkov na úhradu dodatočnej pomoci na ovocie, zeleninu, mlieko, med na samostatný účet – darca je subjektom verejnej správy	221	359
17.	Príjem finančných prostriedkov od tretích osôb formou daru – účelovo určených prostriedkov na úhradu dodatočnej pomoci na ovocie, zeleninu, mlieko, med na samostatný účet – darca nie je subjektom verejnej správy	221	372
18.	Úhrada faktúry v sume dodatočnej pomoci (DPH) z prostriedkov od tretích osôb – subjektov verejnej správy zo samostatného účtu	321	221
19.	Zúčtovanie transferov prijatých formou daru od subjektu verejnej správy na úhradu dodatočnej pomoci vo vecnej a časovej súvislosti s úhradou dodatočnej pomoci za ovocie, zeleninu, mlieko, med	359	384
20.	Zúčtovanie transferov prijatých formou daru od subjektu verejnej správy na úhradu dodatočnej pomoci vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi zo spotreby ovocia, zeleniny, mlieka, medu	384	693
21.	Úhrada faktúry v sume dodatočnej pomoci (DPH) z prostriedkov od tretích osôb – subjektov mimo verejnej správy zo samostatného účtu	321	221
22.	Zúčtovanie transferov prijatých formou daru od subjektu mimo verejnej správy na úhradu dodatočnej pomoci vo vecnej a časovej súvislosti s úhradou dodatočnej pomoci za ovocie, zeleninu, mlieko, med	372	384
23.	Zúčtovanie transferov prijatých formou daru od subjektu mimo verejnej správy na úhradu dodatočnej pomoci vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi zo spotreby ovocia, zeleniny, mlieka, medu	384	697
Spríevodné vzdelávacie opatrenia			
24.	Faktúra, od dodávateľa za spríevodné vzdelávacie opatrenia – dodávateľ je subjekt verejnej správy	518	384
25.	Faktúra, od dodávateľa za spríevodné vzdelávacie opatrenia – dodávateľ nie je subjekt verejnej správy	518	384
26.	Zúčtovanie transferu (výnosov budúcich období) do výnosov bežného účtovného obdobia vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi – dodávateľ je subjekt verejnej správy	384	693
27.	Zúčtovanie transferu (výnosov budúcich období) do výnosov bežného účtovného obdobia vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi – dodávateľ nie je subjekt verejnej správy	384	697

Pozn.: 22x – príslušný bankový účet, RO – rozpočtová organizácia, VÚC – vyšší územný celok

Účtovanie u účtovnej jednotky, ktorou je škola – PO obce/VÚC

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
Základná pomoc			
1.	Faktúra, dodací list od dodávateľa ovocia, zeleniny, mlieka, medu – hodnota faktúry, dodacieho listu, bez sumy dodatočnej pomoci (DPH)	112	384
2.	Spotreba ovocia, zeleniny, mlieka, medu pri jeho výdaji deťom/žiakom	501	112
3.	Zúčtovanie transferu (výnosov budúcich období) do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške nákladov zo spotrebovaného ovocia, zeleniny, mlieka, medu – dodávateľ je subjektom verejnej správy	384	693
4.	Zúčtovanie transferu (výnosov budúcich období) do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške nákladov zo spotrebovaného ovocia, zeleniny, mlieka, medu – dodávateľ nie je subjektom verejnej správy	384	697
Dodatočná pomoc – úhrada z prostriedkov ŠR			
5.	Prijatie bežného transferu od zriaďovateľa (obce/VÚC) na bežný účet	221	354
6.	Faktúra, od dodávateľa ovocia, zeleniny, mlieka, medu – hodnota faktúry, dodacieho listu v sume dodatočnej pomoci (DPH)	112	321
7.	Spotreba ovocia, zeleniny, mlieka, medu pri jeho výdaji deťom/žiakom	501	112
8.	Úhrada faktúry v sume dodatočnej pomoci (DPH) z prostriedkov od zriaďovateľa (obce/VÚC) z bežného účtu	321	221
9.	Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov od zriaďovateľa (obce/VÚC) vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	354	691
Dodatočná pomoc – úhrada z prostriedkov od rodičov			
10.	Faktúra, od dodávateľa ovocia, zeleniny, mlieka, medu – hodnota faktúry, dodacieho listu v sume dodatočnej pomoci (DPH)	112	321
11.	Spotreba ovocia, zeleniny, mlieka, medu pri jeho výdaji deťom/žiakom	501	112
12.	Príjem prostriedkov od žiakov/rodičov na dodatočnú pomoc na samostatný účet	221	648
13.	Úhrada faktúry v sume dodatočnej pomoci (DPH) z prostriedkov od rodičov zo samostatného účtu	321	221
Dodatočná pomoc – úhrada z prostriedkov od tretích osôb (napr. formou daru)			
14.	Faktúra, od dodávateľa ovocia, zeleniny, mlieka, medu – hodnota faktúry, dodacieho listu v sume dodatočnej pomoci (DPH)	112	321
15.	Spotreba ovocia, zeleniny, mlieka, medu pri jeho výdaji deťom/žiakom	501	112
16.	Príjem finančných prostriedkov od tretích osôb formou daru – účelovo určených prostriedkov na úhradu dodatočnej pomoci na ovocie, zeleninu, mlieko, med na samostatný účet – darca je subjektom verejnej správy	221	359
17.	Príjem finančných prostriedkov od tretích osôb formou daru – účelovo určených prostriedkov na úhradu dodatočnej pomoci na ovocie, zeleninu, mlieko, med na samostatný účet – darca nie je subjektom verejnej správy	221	372
18.	Úhrada faktúry v sume dodatočnej pomoci (DPH) z prostriedkov od tretích osôb – subjektov verejnej správy zo samostatného účtu	321	221
19.	Zúčtovanie transferov prijatých formou daru od subjektu verejnej správy na úhradu dodatočnej pomoci vo vecnej a časovej súvislosti s úhradou dodatočnej pomoci za ovocie, zeleninu, mlieko, med	359	384
20.	Zúčtovanie transferov prijatých formou daru od subjektu verejnej správy na úhradu dodatočnej pomoci vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi zo spotreby ovocia, zeleniny, mlieka, medu	384	693
21.	Úhrada faktúry v sume dodatočnej pomoci (DPH) z prostriedkov od tretích osôb – subjektov mimo verejnej správy zo samostatného účtu	321	221
22.	Zúčtovanie transferov prijatých formou daru od subjektu mimo verejnej správy na úhradu dodatočnej pomoci vo vecnej a časovej súvislosti s úhradou dodatočnej pomoci za ovocie, zeleninu, mlieko, med	372	384
23.	Zúčtovanie transferov prijatých formou daru od subjektu mimo verejnej správy na úhradu dodatočnej pomoci vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi zo spotreby ovocia, zeleniny, mlieka, medu	384	697
Spríevodné vzdelávacie opatrenia			
24.	Faktúra, od dodávateľa za spríevodné vzdelávacie opatrenia – dodávateľ je subjekt verejnej správy	518	384
25.	Faktúra, od dodávateľa za spríevodné vzdelávacie opatrenia – dodávateľ nie je subjekt verejnej správy	518	384
26.	Zúčtovanie transferu (výnosov budúcich období) do výnosov bežného účtovného obdobia vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi – dodávateľ je subjekt verejnej správy	384	693
27.	Zúčtovanie transferu (výnosov budúcich období) do výnosov bežného účtovného obdobia vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi – dodávateľ nie je subjekt verejnej správy	384	697

Pozn.: 22x – príslušný bankový účet, ŠPO – štátna príspevková organizácia; ŠR – štátny rozpočet

V prípade, ak účtovná jednotka neúčtovala o produktoch školského programu, je potrebné vykonať opravu jedným účtovným zápisom v prípade základnej pomoci na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu súvzťažne s účtom:

- 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy, resp. 687 - Výnosy z bežných transferov od subjektov mimo verejnej správy v celkovej hodnote prijatých faktúr, resp. dodacích listov (ak je škola subjektom štátnej správy)
- 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy, resp. 697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy (ak je škola subjektom územnej samosprávy).

V prípade dodatočnej pomoci sa oprava zaúčtuje na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby a v prospech účtu

- 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy, resp. 687 - Výnosy z bežných transferov od subjektov mimo verejnej správy (ak je škola subjektom štátnej správy),
- 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy, resp. 697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy (ak je škola subjektom územnej samosprávy).

6. ÚČTOVANIE REZERV NA OBNOVU VODOVODOV A KANALIZÁCIÍ

Zriaďovanie, rozvoj, prevádzkovanie verejných vodovodov a verejných kanalizácií a súvisiace práva a povinnosti upravuje zákon č. 442/2002 Z. z. o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách a o zmene a doplnení zákona č. 276/2001 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách“).

Verejným vodovodom je súbor objektov a zariadení slúžiacich verejnej potrebe umožňujúcich hromadné zásobovanie obyvateľstva a iných odberateľov pitnou vodou.

Verejnou kanalizáciou prevádzkovo samostatný súbor objektov a zariadení slúžiacich verejnej potrebe na hromadné odvádzanie komunálnych odpadových vôd umožňujúcich neškodný príjem, odvádzanie a spravidla aj čistenie odpadových vôd. Verejnou kanalizáciou sa rozumie aj samostatná čistiareň odpadových vôd ak plní funkciu čistenia odpadových vôd vo verejnom záujme a privod odpadových vôd do tejto čistiarne sa zabezpečuje iným spôsobom ako stokovou sieťou najmä dovozom fekálnym vozidlom.

Obnovou verejného vodovodu a verejnej kanalizácie sú práce zabezpečujúce ich technické zhodnotenie na účely obnovenia alebo zlepšenia technického stavu a funkčných schopností existujúcich objektov a zariadení verejného vodovodu a verejnej kanalizácie. Obnova verejného vodovodu a verejnej kanalizácie nie je opravou ani údržbou verejného vodovodu a verejnej kanalizácie.

Opravou verejného vodovodu a verejnej kanalizácie sú práce zabezpečujúce odstránenie následkov poškodenia, čiastočného alebo úplného fyzického opotrebovania verejného vodovodu a verejnej kanalizácie na účely ich opätovného uvedenia do predchádzajúceho stavu alebo prevádzkyschopného stavu.

Údržbou verejného vodovodu a verejnej kanalizácie práce zabezpečujúce pravidelnú starostlivosť o verejný vodovod a verejnú kanalizáciu, ktorými sa spomaľuje fyzické opotrebenie a predchádza sa jeho následkom.

Verejné vodovody a verejné kanalizácie sa zriaďujú a prevádzkujú **vo verejnom záujme. Vlastníkom verejných vodovodov a verejných kanalizácií** môže byť z dôvodu verejného záujmu len **subjekt verejného práva**.

Vlastníkom verejných vodovodov a verejných kanalizácií môže byť z dôvodu verejného záujmu len subjekt verejného práva.

Subjektom verejného práva je:

- obec,
- právnická osoba zriadená podľa zákona č. 92/1991 Zb. o podmienkach prevodu majetku štátu na iné osoby v znení neskorších predpisov, na ktorej podnikaní sa majetkovou účasťou podieľajú len obce alebo združenia obcí,
- združenia právnických osôb uvedených v bodoch vyššie.

Ak výstavbu verejných vodovodov a verejných kanalizácií zabezpečujú právnické osoby, ktoré nie sú subjektmi verejného práva, podmienkou pre vydanie územného rozhodnutia je zmluva o budúcej zmluve o prevode vlastníckeho práva k dotknutej stavbe medzi jej vlastníkom a subjektom verejného práva a podmienkou pre vydanie kolaudačného rozhodnutia je zmluva o prevode vlastníctva verejného vodovodu alebo verejnej kanalizácie medzi vlastníkom stavby a subjektom verejného práva.

Účelom obnovy verejného vodovodu je obnovenie alebo zlepšenie stavu existujúcich objektov a zariadení verejného vodovodu prostredníctvom opatrení uvedených v pláne obnovy verejného vodovodu.

Účelom obnovy verejnej kanalizácie je obnovenie alebo zlepšenie stavu existujúcich objektov a zariadení verejnej kanalizácie prostredníctvom opatrení uvedených v pláne obnovy verejnej kanalizácie.

Vlastník verejného vodovodu alebo vlastník verejnej kanalizácie je povinný vytvárať účelovú finančnú rezervu, ktorej prostriedky je povinný použiť výlučne na obnovu verejného vodovodu alebo verejnej kanalizácie podľa plánu obnovy verejného vodovodu alebo verejnej kanalizácie.

Účelovú finančnú rezervu vytvára vlastník verejného vodovodu ročne vo výške ročných odpisov alebo z nájomného za verejný vodovod ako ekonomicky oprávnený náklad.

Účelovú finančnú rezervu vytvára vlastník verejnej kanalizácie ročne vo výške ročných odpisov alebo z nájomného za verejnú kanalizáciu ako ekonomicky oprávnená náklad.

Vlastník verejného vodovodu alebo vlastníka verejnej kanalizácie je povinný požiť účelovú finančnú rezervu alebo jej časť na obnovu verejného vodovodu alebo verejnej kanalizácie podľa plánu obnovy do uplynutia troch rokov odo dňa jej vytvorenia a ak ide o verejný vodovod alebo verejnú kanalizáciu skolaudované po 1. januári 2022 do šiestich rokov odo dňa ich vytvorenia.

Ak dôjde pred použitím účelovej finančnej rezervy k zániku vlastníka verejného vodovodu alebo vlastníka verejnej kanalizácie bez právneho nástupcu, prechádzajú ku dňu jeho zániku všetky práva a povinnosti súvisiace s použitím účelovej finančnej rezervy na obec, na ktorej území sa verejný vodovod alebo verejná kanalizácia nachádza. V takom prípade obec použije účelovú finančnú rezervu do troch rokov odo dňa nadobudnutia alebo prevzatia oprávnenia na disponovanie s účelovou finančnou rezervou.

Podľa § 14 opatrenia k postupom účtovania územnej samosprávy účtuje obec tvorbu účelovej finančnej rezervy na obnovu verejného vodovodu a verejnej kanalizácie na ľarchu účtu 553 – Tvorba ostatných rezerv, súvzťažne s účtom 459 – Ostatné rezervy.

Účtovanie ostatnej účelovej finančnej rezervy

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Tvorba účelovej finančnej rezervy podľa zákona o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách vo výške ročných odpisov alebo z nájomného za verejný vodovod ako ekonomicky oprávnený náklad	553	459
2.	Použitie účelovej finančnej rezervy na obnovu verejného vodovodu a verejnej kanalizácie podľa zákona o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách	459	653

V prípade, ak ide o tvorbu rezervy zo zdaňovanej činnosti v súlade so zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, účtuje sa ako zákonná rezerva na ľarchu účtu 552 – Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti súvzťažne s účtom 451 – Rezervy zákonné.

Účtovanie zákonnej účelovej finančnej rezervy

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Tvorba účelovej finančnej rezervy podľa zákona o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách vo výške ročných odpisov alebo z nájomného za verejný vodovod ako ekonomicky oprávnený náklad	552	451
2.	Použitie účelovej finančnej rezervy na obnovu verejného vodovodu a verejnej kanalizácie podľa zákona o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách	451	652

Z ustanovení § 16a ods. 5 zákona o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách vyplýva, že účelová finančná rezerva sa tvorí nielen účtovne ale aj zdrojovo, vyčlenením finančných prostriedkov na samostatnom účte.

7. ROZDIEL MEDZI OPRAVOU A ÚDRŽBOU A TECHNICKÝM ZHODNOTENÍM VRÁTANE ÚČTOVNÝCH SÚVZŤAŽNOSTÍ

Podľa § 29 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o dani z príjmov) sú **technickým zhodnotením hmotného majetku a nehmotného majetku** výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom majetku a nehmotnom majetku 1 700 eur v úhrne za zdaňovacie obdobie. Technickým zhodnotením hmotného majetku sa podľa uvedeného ustanovenia rozumie aj hodnota verejným subjektom prijatého a poskytovateľom energetickej služby s garantovanou úsporou energie zrealizovaného energetického zhodnotenia majetku na základe zmluvy o energetickej efektívnosti pre verejný sektor.

7.1. Technické zhodnotenie

Technické zhodnotenie sa môže týkať:

- dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku, ktorý má účtovná jednotka v účtovníctve,
- dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku, ktorý nemá účtovná jednotka v účtovníctve, ale majetok využíva (prenájom, výpožička, nehnuteľná kultúrna pamiatka) – v takomto prípade je technické zhodnotenie samostatným majetkom.

Ustanovenie § 25 opatrení k postupom účtovania vymedzuje, **ktorá účtovná jednotka účtuje o dlhodobom majetku**. V účtovej triede 0 – Dlhodobý majetok sa účtuje o dlhodobom majetku, ku ktorému má účtovná jednotka **vlastnícke právo alebo ktorý spravuje ako správca majetku štátu, obce alebo vyššieho územného celku. O dlhodobom majetku sa účtuje v účtovníctve účtovnej jednotky, ktorá nemá právo správy k tomuto majetku, ak ide o:**

- a) dlhodobý hnutelný majetok, ktorého vlastnícke právo kupujúci nadobudne zaplatením a do nadobudnutia vlastníckeho práva majetok používa,
- b) dlhodobý nehnuteľný majetok, pri ktorom vlastníctvo kupujúci nadobúda povolením vkladu do katastra nehnuteľností a do nadobudnutia vlastníctva kupujúci nehnuteľnosť užíva,
- c) technické zhodnotenie v účtovníctve účtovnej jednotky, ktorá je nájomcom, a ktoré odpisuje za podmienok ustanovených v osobitnom predpise, ktorým je zákon o dani z príjmov,
- d) technickú rekultiváciu, ktorá nie je súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku a vykonáva sa na pozemkoch vo vlastníctve inej osoby ako je účtovná jednotka,
- e) dlhodobý majetok prenajatý formou finančného prenájmu
- f) dlhodobý nehmotný majetok.

Podľa ustanovenia § 21 opatrení k postupom účtovania sa ako dlhodobý hmotný majetok účtuje aj technická rekultivácia technické zhodnotenie, ak nie je súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku. Súčasťou technickej rekultivácie môžu byť len stavby, napr. komunikácie, ktoré svojim charakterom, účelom a rozsahom slúžia na vykonanie technickej rekultivácie.

Zároveň podľa ustanovenia § 22 ods. 2 zákona o dani z príjmov je hmotným majetkom odpisovaným aj iný majetok, ktorým je napr.:

- a) technické zhodnotenie nehnuteľnej kultúrnej pamiatky vyššie ako 1 700 eur,
- b) technické zhodnotenie prenajatého majetku vyššie ako 1 700 eur vykonané a odpisované nájomcom.
- c) technické zhodnotenie plne odpísaného hmotného majetku vyššie ako 1 700 eur,

Definícia technického zhodnotenia podľa zákona o dani z príjmov je uvedená v ustanovení § 29 daného zákona nasledovne:

- Technickým zhodnotením hmotného majetku a nehmotného majetku sa na účely tohto zákona rozumejú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom majetku a nehmotnom majetku 1 700 eur v úhrne za zdaňovacie obdobie.
- Za technické zhodnotenie hmotného majetku a nehmotného majetku sa považuje aj technické zhodnotenie neprevyšujúce v úhrne za zdaňovacie obdobie 1 700 eur, ak sa daňovník rozhodne takéto výdavky považovať za výdavky na technické zhodnotenie.
- V tomto prípade sa takéto výdavky odpisujú ako súčasť vstupnej ceny, zvýšenej vstupnej ceny alebo zvýšenej zostatkovej ceny hmotného majetku a nehmotného majetku.

Formy technického zhodnotenia:

Nadstavby

Nadstavbami sa rozumejú také zmeny dokončených stavieb, ktorými sa stavy zvyšujú.

Prístavby

Také zmeny dokončených stavieb, ktorými sa stavby pôdorysne rozširujú a ktoré sú spojené s doterajšou stavbou.

Stavebné úpravy

Také úpravy dokončených stavieb, pri ktorých pôdorysné aj výškové ohraničenie stavby ostáva zachované, nemení sa vzhľad stavby, nezasahuje sa do nosných konštrukcií stavby, nedochádza k zmene účelu používania stavby.

Zákon č. 25/2025 Z. z. Stavebný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len ako „stavebný zákon“) určuje, kedy je pri takých úpravách potrebné mať stavebné povolenie, alebo ohlásenie stavby.

Zmena účelu stavby

U stavieb je podmienená existenciou kolaudačného rozhodnutia, alebo rozhodnutia stavebného úradu o zmene v užívaní stavby v zmysle stavebného zákona. Za zmenu účelu použitia stavby sa nepovažuje napr. zmena priestorov materskej školy na centrum voľného času bez stavebných úprav. Zmena účelu sa netýka len stavieb. Môže ísť napr. o prestavbu osobného automobilu na nákladné resp. špeciálne vozidlo. V takomto prípade sa zmena účelu musí zaznamenať v technickom preukaze automobilu.

Rekonštrukcia

Rekonštrukciou sa rozumejú také zásahy do hmotného majetku, ktoré majú za následok zmenu jeho účelu používania, kvalitatívnu zmenu jeho výkonnosti alebo technických parametrov. Za zmenu technických parametrov nemožno považovať zámenu použitého materiálu pri dodržaní jeho porovnateľných vlastností.

Príklady technického zhodnotenia na budovách a stavbách (modernizácia a rekonštrukcia):

- výmena elektroinštalácie pri zmene napätia,
- prvá inštalácia elektrických, vodovodných, plynových, káblových rozvodov,
- prvá montáž nových elektromerov, resp. elektromerov s vyšším počtom ističov,
- prvá inštalácia žalúzií,
- výmena okien, ak dochádza aj k zmene rozmeru okien,
- výmena strešnej krytiny, ak sa uskutočnia zásahy do konštrukcie strechy – napr. zmena sklonu strechy a pod.

Zmenu dokončených stavieb vymedzuje v ustanovení § 5 stavebný zákon nasledovne:

- Zmenou dokončenej stavby je nadstavba, prístavba a vstavba.
- Vstavbou je vloženie novej stavebno-priestorovej štruktúry do existujúceho objemu budovy, pričom sa nemení vonkajší pôdorysný a výškový rozmer budovy, vstavbou sa podľa vlozenej funkcie zväčšuje alebo znižuje počet podlaží a podlahová plocha budovy.
- Prístavbou je pôdorysné rozšírenie existujúcej stavby pri zachovaní konštrukčnej a prevádzkovej jednoty stavby.
- Nadstavbou je zvýšenie existujúcej stavby o najmenej jedno podlažie, podkrovie alebo stúpené podlažie pri zachovaní konštrukčnej a prevádzkovej jednoty stavby.
- Za zmenu dokončenej stavby sa považuje aj uzatvorenie skládky odpadov alebo jej časti, alebo vykonanie jej rekultivácie, ak stavebné práce na tieto účely neboli predmetom pôvodného stavebného povolenia skládky odpadov. Z účtovného a daňového hľadiska však ide o bežné náklady.

Stavebnými úpravami podľa § 2 stavebného zákona sú stavebné práce, ktorými sa:

- a) upravuje stavebná konštrukcia existujúcej stavby, ale ktoré nie sú zmenou stavby, najmä stavebná obnova obvodného plášťa alebo strešného plášťa budovy, vnútorné stavebné úpravy bez zmeny veľkostných parametrov stavby,
- b) upravuje, vymieňa alebo dopĺňa elektrické vedenie, elektroenergetické zariadenie, vedenie elektronickej komunikačnej siete, telekomunikačné zariadenia, plynárenské zariadenia a siete verejného vodovodu a verejnej kanalizácie a technologické prvky, ak úprava, výmena alebo doplnenie stavby plní účel pôvodnej stavby alebo je jej súčasťou a ak sa nemení jej trasa,
- c) mení reliéf terénu, menia fyzikálne vlastnosti podlažia alebo ovplyvňujú odtokové pomery, ak nie sú súčasťou technologického postupu zhotovovania stavby, trvale upravuje pozemok a stavba vo verejnom záujme súvisiaca s ochranou, tvorbou a obnovou krajiny

- a so zakladaním prvkov vegetácie a vegetačných plôch plniacich ekostabilizačnú protieróziu, vodozadržnú alebo rekreačnú funkciu, najmä terénna úprava, meliorácie, ťažobné a iné zemné práce (ďalej len „terénna úprava“),
- d) upravuje pozemok v súvislosti so zmenou spôsobu jeho využívania na iný účel, v súvislosti s osadením a prevádzkou zmontovaného výrobku na pozemku, zriadením vjazdov, spevnených plôch, pripojenie drobných stavieb na rozvodné siete a kanalizáciu hlavnej stavby (ďalej len „vonkajšia úprava“),

7.2. Oprava a údržba

Údržbou stavby sú stavebné práce potrebné na udržanie funkčného stavebno-technického stavu a prevádzky stavby počas jej životnosti bez zásahu do nosnej konštrukcie a bez zmeny spôsobu užívania alebo vonkajšieho vzhľadu, najmä bežná údržba, úprava, oprava a výmena vnútorného vybavenia.

Ustanovenie § 28 ods. 2 opatrení k postupom účtovania definuje náklady na opravu a udržiavanie nasledovne:

- **opravami** sa odstraňuje čiastočné fyzické opotrebovanie alebo poškodenie za účelom vedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu,
- **uvedením do prevádzkyschopného stavu** sa rozumie vykonanie opravy aj s použitím iných než pôvodných materiálov, náhradných dielov, súčastí alebo technológií, ak nedôjde k zmene technických parametrov alebo zvýšeniu výkonnosti majetku a ani k zmene účelu použitia,
- **udržiavaním** sa spomaľuje fyzické opotrebovanie, predchádza jeho následkom a odstraňuje sa drobnejšie poškodenie.

Za bežné udržiavacie práce (opravy) sa u stavieb považujú napr. oprava fasády, výmena strešnej krytiny, oprava a výmena podláh, dlažieb, okien, dverí, maliarske práce, ale aj napr. výmena hliníkového elektroinštaláčného rozvodu za medený, opravy oplotenia, opravy a výmena vnútorných priečok, výmena obkladov stien, a pod.

7.3. Účtovanie opravy a údržby dlhodobého majetku

Oprava dlhodobého hmotného majetku sa účtuje na ľarchu účtu 511 – Opravy a udržiavanie.

Oprava dlhodobého nehmotného majetku sa účtuje na ľarchu účtu 518 – Ostatné služby.

Príklady nákladov na opravu a údržbu (nejde o technické zhodnotenie)

- opravy fasády bez významných zásahov do technickej časti budovy,
- výmena strešnej krytiny bez zmeny jeho technického charakteru,
- opravy a výmena podláh, dlažieb, okien, dverí,
- maliarske práce v interiéroch existujúcej budovy,
- výmena hliníkového elektroinštaláčného rozvodu za medený,
- opravy oplotenia,
- opravy a výmena vnútorných priečok,
- výmena obkladov stien a pod,
- údržba ciest a chodníkov,
- oprava havarijnej situácie na budove (vodovod, izolácia strechy, odvod úžitkovej vody, elektrina),
- oprava automobilu po dopravnej nehode,
- štandardná údržba strojového parku.

Účtovanie opravy a údržby

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Oprava a údržba dlhodobého nehmotného majetku zabezpečená dodávateľským spôsobom	518	321
2.	Oprava a údržba dlhodobého hmotného majetku zabezpečená dodávateľským spôsobom	511	321

7.4. Účtovanie technického zhodnotenia dlhodobého majetku

Oceňovanie technického zhodnotenia

Podľa § 22 ods. 1 postupov účtovania sa dlhodobý majetok a jeho technické zhodnotenie ocenené obstarávacou cenou, reálnou hodnotou alebo vlastnými nákladmi sa účtuje na príslušných účtoch dlhodobého majetku.

Obstarávacou cenou sa oceňuje dlhodobý majetok pri jeho odplatnom nadobudnutí. Ide o cenu obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. *Reálnou hodnotou* sa oceňuje dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne okrem prevodu správy majetku. *Vlastnými nákladmi* sa oceňuje dlhodobý majetok vytvorený vo vlastnej réžii (aktivácii majetku).

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 ustanovená v osobitnom predpise (zákon o dani z príjmov), t. j. 1 700 eur a technické zhodnotenie je v tomto účtovnom období uvedené do užívania.

Náklady neprevyšujúce sumu 1 700 eur sa môžu podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky účtovať ako:

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

Oceňovanie obstarania dlhodobého majetku a jeho technického zhodnotenia

Dlhodobým nehmotným majetkom a dlhodobým hmotným majetkom sú na účely účtovania *majetok a jeho technické zhodnotenia* uvedené do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov.

Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo vydanie rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku.

Obstaranie dlhodobého majetku a jeho technického zhodnotenia sa účtuje na ľarchu účtov 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

Súčasť obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku a jeho technického zhodnotenia sú do času uvedenia majetku do používania podľa § 27 postupov účtovania:

- a) Ak sú súčasťou výdavkov (nákladov) súvisiacich s obstaraním dlhodobého nehmotného majetku aj výdavky (náklady) na zhotovenie hnuiteľných predmetov, napr. prototypov, modelov, vzoriek, na ktorých sa práce skúšajú a overujú, sledujú sa tieto náklady na samostatnom analytickom účte.
- b) Ak sú hnuiteľné predmety pre ďalšiu prácu nepotrebné, účtuje sa o nich podľa toho, čo sa predajú, zlikvidujú alebo využijú vo vlastnej činnosti účtovnej jednotky.
- c) Ak sa dlhodobý nehmotný majetok vytvára vlastnou činnosťou účtovnej jednotky vo viacerých návrhoch, súčasťou ocenenia dlhodobého nehmotného majetku sú náklady na všetky navrhované riešenia.

Súčasťou nákladov súvisiacich s obstaraním dlhodobého nehmotného majetku nie sú:

- a) úroky, ak sa podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky do času uvedenia tohto majetku do používania neúčtujú ako súčasť obstarávacej ceny,
- b) kurzové rozdiely,
- c) penále, pokuty, poplatky sankčnej povahy, úroky z omeškania alebo iné zmluvné sankcie a peňažné náhrady škôd súvisiacich s dlhodobého nehmotného majetku,
- d) náklady na výskum,
- e) náklady na školenia a semináre, marketingové a podobné štúdie, prieskum trhu, poradenstvo, odborné posudky, získanie noriem a certifikátov, náklady na prípravu a zábeh výkonov, reklamu, uvedenie výrobkov na trh, reorganizáciu účtovnej jednotky alebo jej časti, na rozšírenie výroby, ako aj ostatné náklady podobného charakteru.

Tieto náklady sa účtujú na ľarchu príslušného účtu nákladov v tom účtovnom období, v ktorom vznikli.

Súčasťi obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku a jeho technického zhodnotenia sú do času uvedenia majetku do používania podľa ustanovenia § 28 postupov účtovania:

- a) náklady na prípravu a zabezpečenie obstarania dlhodobého hmotného majetku, napr. náklady na zistenie ceny obstarávaného majetku, 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,
- c) umelecké diela tvoriace súčasť stavebných projektov,
- d) náhrady na odstránenie ekonomickej ujmy poľnohospodárskych organizácií,
- e) odvody za trvalé odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu.
- f) Odvody za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu pre zriadenie staveniska, otvárký nových lomov, pieskovní a hlinísk, technickú rekultiváciu, technické zhodnotenie,
- g) dopravné
- h) poplatky najmä pri evidencii dlhodobého hmotného majetku alebo registrácii dlhodobého hmotného majetku podľa osobitných predpisov,
- i) montážne práce,
- j) clo,
- k) zabezpečovacie a konzervačné práce alebo udržiavacie a dekonzervačné práce, ak sa zastavia práce na obstaraní dlhodobého hmotného majetku,
- l) náhrady za nútené obmedzenia užívania nehnuteľností a náhrady majetkovej ujmy poskytované vlastníčkovi nehnuteľnosti podľa osobitných predpisov a platby za ekologickú ujmu v súvislosti s výstavbou,
- m) úhradu nákladov účelne vynaložených na pripojenie a zabezpečenie požadovaného príkonu alebo požadovanej dodávky plynu, tepla a vody, ako aj úhrada vlastníčkovi rozvodného zariadenia za preložku rozvodného zariadenia,
- n) skúšky, ktorými zhotoviteľ preukazuje riadne vykonanie diela; ak pri skúškach vzniknú použiteľné výrobky alebo výkony, ktoré podľa zmluvy patria objednávateľovi, znížia sa o výnosy z týchto výrobkov alebo výkonov náklady na obstaranie dlhodobého hmotného majetku,
- o) vyvolaná investícia, ktorou sa rozumie obstaranie majetku alebo služby, ktoré nebude účtovná jednotka používať, ale ktoré jej vznikli podľa osobitného predpisu alebo zo zmluvy v súvislosti s obstaraním dlhodobého majetku

Súčasťou nákladov súvisiacich s obstaraním dlhodobého nehmotného majetku nie sú:

- a) úroky, ak sa podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky do času uvedenia tohto majetku do používania neúčtujú ako súčasť obstarávacej ceny,
- b) kurzové rozdiely,
- c) penále, pokuty poplatky, úroky z omeškania alebo iné zmluvné sankcie a peňažné náhrady škôd súvisiace s obstarávaním dlhodobého hmotného majetku,
- d) náklady na prípravu zamestnancov pre budované prevádzky a zariadenia,
- e) náklady na vybavenie obstarávaného dlhodobého majetku zásobami,
- f) náklady na biologickú rekultiváciu,
- g) náklady súvisiace s prípravou a zabezpečením výstavby, ktoré vznikli po uvedení obstarávaného hmotného majetku do používania,
- h) náklady na opravy a udržiavanie.

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtujú aj náklady vynaložené na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku, ktorý má účtovná jednotka v nájme, výpožičke alebo bude mať v nájme, výpožičke na základe písomnej zmluvy a toto technické zhodnotenie sa bude odpisovať, pričom v účtovníctve vlastníka alebo správcu prenajatého dlhodobého hmotného majetku sa neúčtujú náklady na technické zhodnotenie a tieto náklady nezvyšujú obstarávaciu cenu dlhodobého hmotného majetku.

Odpisovanie technického zhodnotenia

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúce spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku alebo počas obdobia, kým má majetok využiteľný potenciál.

Technické zhodnotenie dlhodobého majetku sa odpíše počas predpokladanej doby používania a odpisovania majetku, na ktorom bolo vykonané.

Účtovné odpisy sa vypočítajú z ceny, ktorou je dlhodobý nehmotný majetok alebo dlhodobý hmotný majetok ocenený v účtovníctve. Ak sa zmenia podmienky používania majetku, prehodnotí sa odpisový plán a upraví sa zostatková doba odpisovania alebo sadzby odpisovania. Uvedené znamená, že ak účtovná jednotka vykoná technické zhodnotenie dlhodobého majetku, ku dňu zaradenia technického zhodnotenia posudzuje vplyv daného technického zhodnotenia na ekonomickú životnosť dlhodobého majetku. Na základe posúdenia ekonomickej životnosti sa upraví zostatková doba životnosti dlhodobého majetku a zmení sa odpisový plán.

Príklad odpisovania technického zhodnotenia budovy

Obstarávacia cena budovy 400 000 eur
 Počet rokov odpisovania 20
 Ročný odpis (12 x 1 666,67 eur) 20 000 eur

Alternatíva 1:

Po 15. roku odpisovania sa vykoná technické zhodnotenie vo výške 100 000 eur
 Zostatková cena po 15 rokoch odpisovania bez technického zhodnotenia: 400 000 eur – 15x20 000 eur = 100 000 eur
 Zostatková cena po technickom zhodnotení: 100 000 eur + 100 000 eur = 200 000 eur
 Účtovná jednotka nemení dobu odpisovania
 Ročný odpis (odpisuje sa mesačne zo zostatkovej ceny + technického zhodnotenia počas zostatkovej doby splatnosti): 200 000 eur / 5 rokov = 40 000 eur
 Zvýšená vstupná cena (na účte 021 – Stavby) = 200 000 eur

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
1.	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku - budovy	400 000	042	321
2.	Úhrada za dlhodobý hmotný majetok (budovu) dodávateľovi z príslušného bankového účtu	400 000	321	22x
3.	Zaradenie dlhodobého hmotného majetku (budovy) do používania	400 000	021	042
4.	Odpisy dlhodobého hmotného majetku (budovy) počas 15 rokov (15 x 20 000 eur)	300 000	551	081
5.	Obstaranie technického zhodnotenia budovy v 16. roku	100 000	042	321
6.	Úhrada za technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku (budovy) dodávateľovi z príslušného bankového účtu	100 000	321	22x
7.	Pokračovanie v odpisovaní (16. až 20. rok = 5 rokov) zo zvýšenej ZC (100 000 eur + 100 000 eur)	40 000	551	081

- Pri obstaraní dlhodobého majetku a nákladoch súvisiacich s dlhodobým majetkom sa ustanovenia o zúčtovaní transferov uplatňujú primerane

Alternatíva 2:

Po 15. roku odpisovania sa vykoná technické zhodnotenie vo výške 100 000 eur
 Zostatková cena po 15 rokoch odpisovania bez technického zhodnotenia: 400 000 eur – 15 x 20 000 eur = 100 000 eur
 Zostatková cena po technickom zhodnotení: 100 000 eur + 100 000 eur = 200 000 eur
 Účtovná jednotka zmení dobu odpisovania – predĺži sa o 5 rokov a tým zostatková doba odpisovania bude celkovo 10 rokov (5 rokov pôvodná zostatková doba životnosti + 5 rokov predĺženie doby životnosti)
 Ročný odpis v podobe dvanástich mesačných odpisov (zvýšená zostatková cena / predĺžená doba životnosti) = 200 000 eur / 10 rokov = 20 000 eur
 Zvýšená vstupná cena (na účte 021 – Stavby) = 200 000 eur

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
1.	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku - budovy	400 000	042	321
2.	Úhrada za dlhodobý hmotný majetok (budovu) dodávateľovi z príslušného bankového účtu	400 000	321	22x
3.	Zaradenie dlhodobého hmotného majetku (budovy) do používania	400 000	021	042
4.	Odpisy dlhodobého hmotného majetku (budovy) počas 15 rokov (15 x 20 000 eur)	300 000	551	081
5.	Obstaranie technického zhodnotenia budovy v 16. roku	100 000	042	321
6.	Úhrada za technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku (budovy) dodávateľovi z príslušného bankového účtu	100 000	321	22x
7.	Pokračovanie v odpisovaní (16. až 20. rok = 10 rokov) zo zvýšenej ZC (100 000 eur + 100 000 eur) a predĺženej doby odpisovania (5 + 5 rokov)	20 000	551	081

- Pri obstaraní dlhodobého majetku a nákladoch súvisiacich s dlhodobým majetkom sa ustanovenia o zúčtovaní transferov uplatňujú primerane

Ak sa vykoná viac technických zhodnotení na dlhodobom majetku, všetky navyšujú vstupnú cenu a odpisujú sa spolu s majetkom, na ktorom boli vykonané. Niektoré druhy technického zhodnotenia majú za následok zvýšenie životnosti majetku (napr. úprava fasády, strechy, okien, stavebné úpravy) a niektoré nemajú vplyv na životnosť majetku (pridanie nových komponentov ako mreže, klimatizácia, videovrátnik).

Vykazovanie technického zhodnotenia

Technické zhodnotenie sa vykazuje spolu s majetkom (na rovnakom syntetickom účte), na ktorom sa vykonalo – zvyšuje ocenenie majetku. Môže sa vykazovať aj samostatne (ako ostatný dlhodobý majetok) ak bolo vykonané na:

- prenajatom majetku,
- majetku vo výpožičke,
- nehnuteľnej kultúrnej pamiatke,
- plne odpísanom majetku.

Technické zhodnotenie na cudzom majetku

Technické zhodnotenie na cudzom majetku môže byť vykonané na základe písomnej zmluvy, podľa ktorej môže nájomca vykonať, zaradiť do používania a odpisovať technické zhodnotenie. Vlastník (prenajímateľ) nemôže zvýšiť vstupnú cenu hmotného majetku o výdavky na technické zhodnotenie. Doba odpisovania je stanovená podľa doby nájmu (výpožičky).

Na účte 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok sa účtuje napríklad technické zhodnotenie prenajatého majetku vykonané a odpisované nájomcom a technické zhodnotenie majetku vo výpožičke vykonané vypožičiatelom sume vyššej ako 1 700 eur, resp. podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky.

Pri skončení nájmu skôr ako je technické zhodnotenie odpísané sa zostatková cena technického zhodnotenia účtuje na účte 587 – Náklady na ostatné transfery z dôvodu, že ide o bezodplatné odovzdanie.

Ak sa technické zhodnotenie odpredá vlastníkovi majetku pred jeho odpísaním, zostatková cena technického zhodnotenia sa účtuje na účte 541 – Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku. Výnosy z predaja sa účtujú v prospech účtu 641 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

V prípade likvidácie technického zhodnotenia alebo vrátenia do pôvodného stavu sa zostatková cena účtuje na ľarchu účtu 551 – Odpisy.

Príklad účtovania technického zhodnotenia na prenajatej budove:

Technické zhodnotenie tvoria stavebné úpravy a kabeláž v sume 35 000 eur.

Ide o ostatný majetok, ktorý sa účtuje na účte 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok.

Doba nájmu sa rovná dobe odpisovania a je stanovená na 5 rokov.

Ročný odpis je v sume 7 000 eur.

Po 4 rokoch po vykonaní technického zhodnotenia vlastník nehnuteľnosti, na ktorom bolo vykonané technické zhodnotenie ponúkne možnosť odstúpenia od zmluvy o nájme a ako kompenzáciu odkúpenie technického zhodnotenia na prenajatej budove v sume 20 000 eur.

Zostatková cena technického zhodnotenia je 7 000 eur.

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
1.	Faktúra od dodávateľa za realizáciu technického zhodnotenia na prenajatej budove	35 000	042	321
2.	Úhrada faktúry dodávateľovi z príslušného bankového účtu	35 000	321	22x
3.	Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami (ak bolo technické zhodnotenie hradené z transferu)	35 000	35x, 37x	35x, 384
4.	Zaradenie technického zhodnotenia prenajatej budovy do používania	35 000	029	042
5.	Odpisy technického zhodnotenia prenajatej budovy	7 000	551	089
6.	Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku - odpismi (ak bolo technické zhodnotenie hradené z transferu)	7 000	35x, 38x	68x, 69x
7.	Doúčtovanie zostatkovej ceny technického zhodnotenia prenajatej budovy pri jeho predaji vlastníkovi budovy	7 000	541	089
8.	Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku – zostatková cena pri vyradení (ak bolo technické zhodnotenie hradené z transferu)	7 000	35x, 38x	68x, 69x

9.	Vyradenie technického zhodnotenia prenajatej budovy v obstarávacej cene	35 000	089	029
10.	Predpis pohľadávky z predaja technického zhodnotenia vlastníkovi budovy	20 000	31x	641

Pozn.: 22x – príslušný bankový účet, 35x, 37x – príslušný účet zúčtovacieho vzťahu transferu, 68x, 69x – príslušné účty výnosov zo zúčtovania kapitálového transferu, 31x – príslušný účet pohľadávok

Technické zhodnotenie nehnuteľnej kultúrnej pamiatky

Na účte 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok sa účtuje technické zhodnotenie nehnuteľnej kultúrnej pamiatky v sume vyššej ako 1 700 eur resp. podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky Na danom účte sa účtuje aj obnova kultúrnej pamiatky podľa § 32 zákona č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu v znení neskorších predpisov.

Každé vykonané technické zhodnotenie je možné považovať za samostatný dlhodobý majetok so samostatnou ekonomickou životnosťou.

V prípade ak zriaďovateľ (napr. obec/VÚC) obstaráva technické zhodnotenie nehnuteľnosti v správe svojich rozpočtových alebo príspevkových organizácií, účtuje o obstarávacej cene technického zhodnotenia na ľarchu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Z dôvodu, že po dokončení technického zhodnotenia nebude zriaďovateľ dané technické zhodnotenie používať, ani ho nezarádčí do svojho majetku a nebude odpisovať. Nezaraďené technické zhodnotenie sa prevádza do správy zriadenej organizácie, ktorá je správcom majetku, na ktorom sa technické zhodnotenie vykonalo.

Účtovanie u zriaďovateľa – obec/VÚC

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
1.	Faktúra od dodávateľa za realizáciu technického zhodnotenia na majetku obce/mesta v správe RO a PO	70 000	042	321
2.	Úhrada faktúry dodávateľovi za vykonané technické zhodnotenie z vlastných prostriedkov obce/VÚC	70 000	321	221
3.	Prevod technického zhodnotenia do správy zriadenej RO/PO	70 000	355	042
4.	Zúčtovanie kapitálového transferu poskytnutého zriadenej RO/PO na základe informácií od RO/PO o výške nákladov z dlhodobého majetku	5 000	584	355

Pozn.: VÚC – vyšší územný celok, RO – rozpočtová organizácia, PO – príspevková organizácia

Účtovanie u RO, resp. PO obce/VÚC

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
1.	Prijatie technického zhodnotenia do správy od obce/VÚC	70 000	042	355
2.	Zaradenie technického zhodnotenia do užívania (ako nevyšenie zostatkovej ceny budovy na ktorej sa technické zhodnotenie vykonalo)	70 000	021	042
3.	Odpisy budovy vrátane vykonaného technického zhodnotenia	5 000	551	081
4.	Zúčtovanie kapitálového transferu z prostriedkov od zriaďovateľa vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z dlhodobého majetku	5 000	355	692

Pozn.: VÚC – vyšší územný celok, RO – rozpočtová organizácia, PO – príspevková organizácia

Porovnanie technického zhodnotenia s opravou resp. údržbou

	Technické zhodnotenie	Oprava, resp. údržba
Montáž alarmu	Prvá montáž	Výmena starého alarmu na nový, oprava pokazeného alarmu
Interiérové dvere	Nové dvere so špeciálnou funkciou (napr. protihlukové, protipožiarne, bezpečnostné) resp. zmena otvoru dverí	Výmena dverí s podobnými charakteristikami, ak nedochádza k zmene ich veľkosti alebo osadenie resp. iných technických parametrov (zmena použitého materiálu neznamená zmenu funkčnosti)
Montáž žalúzií	Prvá montáž žalúzií	Výmena pokazených žalúzií alebo namontovanie iného typu žalúzií, ktoré však plnia rovnakú funkciu a majú podobné vlastnosti
Výmena okien	Zmena veľkosti, tvaru a typu okien	Výmena drevených okien na plastové (zmena použitého materiálu). Z pohľadu ich hlavnej funkčnosti nedochádza k zmene technických parametrov.
Kabeláž	Prvé zavedenie (napr. optických sietí)	Výmena starej kabeláže za novú bez zmeny parametrov
Zateplenie a následné vymaľovanie budovy	Prvé zateplenie a vymaľovanie ako súčasť zateplenia budovy	Oprava nesprávne zrealizovaného zateplenia, výmena starého zateplenia za nové, následné vymaľovanie
Montáž klimatizácie	Prvá montáž klimatizácie	Výmena starej klimatizácie za novú, oprava resp. výmena pokazených súčastí existujúcej klimatizácie
Výťah	Nový výťah, ak v budove ešte výťah nebol, výťah s väčšou kapacitou	Oprava nefunkčného výťahu, výmena výťahu za nový s rovnakými parametrami, pravidelná údržba výťahu
Výmena strechy	Zmena tvaru, sklonu, využitie podkrovných priestorov	Výmena starej strešnej krytiny aj v prípade použitia iných materiálov

8. AKTIVÁCIA NÁKLADOV PRI OBSTARANÍ DLHODOBÉHO MAJETKU VO VLASTNEJ RÉŽII VRÁTANE ZMENY BEŽNÉHO TRANSFERU NA KAPITÁLOVÝ TRANSFER

Podľa § 26 opatrení k postupom účtovania sa **dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** účtuje na ľarchu účtu účtovej skupiny 04 – Obstaranie dlhodobého majetku a v prospech účtu 623 – Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku alebo účtu 624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku.

Zúčtovanie transferov v súvislosti s aktiváciou nákladov v štátnych rozpočtových a príspevkových organizáciách

Ak boli aktivované náklady hradené z bežného transferu od zriaďovateľa, ktorý bol podľa § 19 opatrení k postupom účtovania zúčtovaný do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom, zúčtovaný bežný transfer sa preúčtuje vo vecnej a časovej súvislosti s účtovaním aktivácie na ľarchu účtu 681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu súvzťažne s účtom 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu v účtovnej jednotke, ktorá je štátnou rozpočtovou organizáciou alebo štátnou príspevkovou organizáciou.

Ak boli aktivované náklady hradené z bežného transferu od iných subjektov ako od zriaďovateľa, vo vecnej a časovej súvislosti s aktiváciou nákladov sa účtuje vo výške zúčtovaných transferov v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období a na ľarchu účtu výnosov v účtovej skupine 68 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych rozpočtových organizáciách a štátnych príspevkových organizáciách, na ktorých bolo zúčtovanie transferov zaúčtované.

Zúčtovanie transferov v súvislosti s aktiváciou nákladov v obci/VÚC a rozpočtových a príspevkových organizácií obci/VÚC

Ak boli aktivované náklady hradené z bežného transferu od zriaďovateľa, ktorý bol podľa § 19 opatrení k postupom účtovania zúčtovaný do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom, zúčtovaný bežný transfer sa preúčtuje vo vecnej a časovej súvislosti s účtovaním aktivácie na ľarchu účtu 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom súvzťažne s účtom 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou obce alebo rozpočtovou organizáciou vyššieho územného celku alebo príspevkovou organizáciou obce alebo príspevkovou organizáciou vyššieho územného celku.

Ak boli aktivované náklady hradené z bežného transferu od iných subjektov ako od zriaďovateľa, vo vecnej a časovej súvislosti s aktiváciou nákladov sa účtuje výške zúčtovaných transferov v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období a na ľarchu účtu výnosov v účtovej skupine 69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, vyšších územných celkoch a v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom, na ktorých bolo zúčtovanie transferov zaúčtované.

Účtovanie v štátnej RO

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Vznik rôznych nákladov v súvislosti s vytvorením dlhodobého majetku vo vlastnej réžii	5xx	3xx
2.	Prijatie bežného transferu na samostatný účet: - od ostatných subjektov verejnej správy - poskytnutých priamo z fondov EÚ - od ostatných subjektov mimo verejnej správy	221 221 221	359 371 372
3.	Úhrada záväzkov z prostriedkov od zriaďovateľa (štátneho rozpočtu) z účtu štátnych rozpočtových výdavkov	3xx	225
4.	Úhrada záväzkov zo samostatného účtu z prostriedkov: - od ostatných subjektov verejnej správy - poskytnutých priamo z fondov EÚ - od ostatných subjektov mimo verejnej správy	3xx	221
5.	Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov štátneho rozpočtu vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	352	681
6.	Zúčtovanie bežného transferu z ostatných zdrojov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami: - od ostatných subjektov verejnej správy - poskytnutých priamo z fondov EÚ - od ostatných subjektov mimo verejnej správy	359 371 372	384 384 384
7.	Zúčtovanie bežného transferu z ostatných zdrojov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi - od ostatných subjektov verejnej správy - poskytnutých priamo z fondov EÚ - od ostatných subjektov mimo verejnej správy	384 384 384	683 685 687
8.	Aktivácia dlhodobého majetku vytvoreného vo vlastnej réžii - aktivácia dlhodobého nehmotného majetku - aktivácia dlhodobého hmotného majetku	041 042	623 624
9.	Preúčtovanie zúčtovania bežného transferu na kapitálový transfer vo vecnej a časovej súvislosti s aktiváciou dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku obstaraného z prostriedkov: - zo štátneho rozpočtu - od ostatných subjektov verejnej správy - poskytnutých priamo z fondov EÚ - od ostatných subjektov mimo verejnej správy	681 683 685 687	353 384 384 384
10.	Zaradenie dlhodobého majetku do používania: - dlhodobého nehmotného majetku - dlhodobého hmotného majetku	01x 02x	041 042
11.	Odpisy dlhodobého majetku: - dlhodobého nehmotného majetku - dlhodobého hmotného majetku	551 551	07x 08x
12.	Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z dlhodobého majetku (odpismi), ak ide o prostriedky - zo štátneho rozpočtu - od ostatných subjektov verejnej správy - poskytnutých priamo z fondov EÚ - od ostatných subjektov mimo verejnej správy	353 384 384 384	682 684 686 688

Pozn.: RO – rozpočtová organizácia; 5xx – príslušné účty nákladov, 3xx – príslušné účty záväzkov, 01x – príslušné účty dlhodobého nehmotného majetku, 02x – príslušného účty odpisovaného dlhodobého hmotného majetku, 07x – príslušné účty oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku, 08x – príslušné účty oprávok k dlhodobému hmotnému majetku

Účtovanie v štátnej PO

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Vznik rôznych nákladov v súvislosti s vytvorením dlhodobého majetku vo vlastnej réžii	5xx	3xx
2.	Prijatie bežného transferu na bežný účet: - zo štátneho rozpočtu - od ostatných subjektov verejnej správy - poskytnutých priamo z fondov EÚ - od ostatných subjektov mimo verejnej správy	221 221 221 221	352 359 371 372
3.	Úhrada záväzkov z prostriedkov od zriaďovateľa (štátneho rozpočtu) z bežného účtu	3xx	221
4.	Úhrada záväzkov z bežného účtu z prostriedkov: - od ostatných subjektov verejnej správy - poskytnutých priamo z fondov EÚ - od ostatných subjektov mimo verejnej správy	3xx	221
5.	Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov štátneho rozpočtu vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	352	681
6.	Zúčtovanie bežného transferu z ostatných zdrojov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami: - od ostatných subjektov verejnej správy - poskytnutých priamo z fondov EÚ - od ostatných subjektov mimo verejnej správy	359 371 372	384 384 384
7.	Zúčtovanie bežného transferu z ostatných zdrojov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi - od ostatných subjektov verejnej správy - poskytnutých priamo z fondov EÚ - od ostatných subjektov mimo verejnej správy	384 384 384	683 685 687
8.	Aktivácia dlhodobého majetku vytvoreného vo vlastnej réžii - aktivácia dlhodobého nehmotného majetku - aktivácia dlhodobého hmotného majetku	041 042	623 624
9.	Preúčtovanie zúčtovania bežného transferu na kapitálový transfer vo vecnej a časovej súvislosti s aktiváciou dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku obstaraného z prostriedkov: - zo štátneho rozpočtu - od ostatných subjektov verejnej správy - poskytnutých priamo z fondov EÚ - od ostatných subjektov mimo verejnej správy	681 683 685 687	353 384 384 384
10.	Zaradenie dlhodobého majetku do používania: - dlhodobého nehmotného majetku - dlhodobého hmotného majetku	01x 02x	041 042
11.	Odpisy dlhodobého majetku: - dlhodobého nehmotného majetku - dlhodobého hmotného majetku	551 551	07x 08x
12.	Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z dlhodobého majetku (odpismi), ak ide o prostriedky - zo štátneho rozpočtu - od ostatných subjektov verejnej správy - poskytnutých priamo z fondov EÚ - od ostatných subjektov mimo verejnej správy	353 384 384 384	682 684 686 688

Pozn.: PO – príspevková organizácia; 5xx – príslušné účty nákladov, 3xx – príslušné účty záväzkov, 01x – príslušné účty dlhodobého nehmotného majetku, 02x – príslušného účty odpisovaného dlhodobého hmotného majetku, 07x – príslušné účty oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku, 08x – príslušné účty oprávok k dlhodobému hmotnému majetku

Účtovanie v RO obce/VÚC

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Vznik rôznych nákladov v súvislosti s vytvorením dlhodobého majetku vo vlastnej réžii	5xx	3xx
2.	Prijatie bežného transferu od zriaďovateľa (obce/VÚC) na výdavkový rozpočtový účet	222	354
2.	Prijatie bežného transferu na samostatný účet:		
	- z prostriedkov ŠR	221	357
	- od ostatných subjektov verejnej správy	221	359
	- poskytnutých priamo z fondov EÚ	221	371
	- od ostatných subjektov mimo verejnej správy	221	372
3.	Úhrada záväzkov z prostriedkov od zriaďovateľa (obce/VÚC) z výdavkového rozpočtového účtu	3xx	222
4.	Úhrada záväzkov zo samostatného účtu z prostriedkov:		
	- ŠR		
	- od ostatných subjektov verejnej správy	3xx	221
	- poskytnutých priamo z fondov EÚ		
	- od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
5.	Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov od zriaďovateľa (obce/VÚC) vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	352	691
6.	Zúčtovanie bežného transferu z ostatných zdrojov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami:		
	- z prostriedkov ŠR	357	384
	- od ostatných subjektov verejnej správy	359	384
	- poskytnutých priamo z fondov EÚ	371	384
	- od ostatných subjektov mimo verejnej správy	372	384
7.	Zúčtovanie bežného transferu z ostatných zdrojov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi		
	- z prostriedkov ŠR	384	693
	- od ostatných subjektov verejnej správy	384	693
	- poskytnutých priamo z fondov EÚ	384	695
	- od ostatných subjektov mimo verejnej správy	384	697
8.	Aktivácia dlhodobého majetku vytvoreného vo vlastnej réžii		
	- aktivácia dlhodobého nehmotného majetku	041	623
	- aktivácia dlhodobého hmotného majetku	042	624
9.	Preúčtovanie zúčtovania bežného transferu na kapitálový transfer vo vecnej a časovej súvislosti s aktiváciou dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku obstaraného z prostriedkov:		
	- od zriaďovateľa (obec/VÚC)	691	354
	- zo ŠR	693	384
	- od ostatných subjektov verejnej správy	693	384
	- poskytnutých priamo z fondov EÚ	695	384
	- od ostatných subjektov mimo verejnej správy	697	384
10.	Zaradenie dlhodobého majetku do používania:		
	- dlhodobého nehmotného majetku	01x	041
	- dlhodobého hmotného majetku	02x	042
11.	Odpisy dlhodobého majetku:		
	- dlhodobého nehmotného majetku	551	07x
	- dlhodobého hmotného majetku	551	08x
12.	Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z dlhodobého majetku (odpismi), ak ide o prostriedky		
	- od zriaďovateľa	354	692
	- zo ŠR	384	694
	- od ostatných subjektov verejnej správy	384	694
	- poskytnutých priamo z fondov EÚ	384	696
	- od ostatných subjektov mimo verejnej správy	384	698

Pozn.: RO – rozpočtová organizácia; ŠR – štátny rozpočet, 5xx – príslušné účty nákladov, 3xx – príslušné účty záväzkov, 01x – príslušné účty dlhodobého nehmotného majetku, 02x – príslušného účty odpisovaného dlhodobého hmotného majetku, 07x – príslušné účty oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku, 08x – príslušné účty oprávok k dlhodobému hmotnému majetku, VÚC – vyšší územný celok

Účtovanie v PO obce/VÚC

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Vznik rôznych nákladov v súvislosti s vytvorením dlhodobého majetku vo vlastnej réžii	5xx	3xx
2.	Prijatie bežného transferu od zriaďovateľa (obce/VÚC) na bežný účet	222	354
2.	Prijatie bežného transferu na bežný účet: - z prostriedkov ŠR - od ostatných subjektov verejnej správy - poskytnutých priamo z fondov EÚ - od ostatných subjektov mimo verejnej správy	221 221 221 221	357 359 371 372
3.	Úhrada záväzkov z prostriedkov od zriaďovateľa (obce/VÚC) z bežného účtu	3xx	222
4.	Úhrada záväzkov bežného účtu z prostriedkov: - ŠR - od ostatných subjektov verejnej správy - poskytnutých priamo z fondov EÚ - od ostatných subjektov mimo verejnej správy	3xx	221
5.	Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov od zriaďovateľa (obce/VÚC) vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	352	691
6.	Zúčtovanie bežného transferu z ostatných zdrojov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami: - z prostriedkov ŠR - od ostatných subjektov verejnej správy - poskytnutých priamo z fondov EÚ - od ostatných subjektov mimo verejnej správy	357 359 371 372	384 384 384 384
7.	Zúčtovanie bežného transferu z ostatných zdrojov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi - z prostriedkov ŠR - od ostatných subjektov verejnej správy - poskytnutých priamo z fondov EÚ - od ostatných subjektov mimo verejnej správy	384 384 384 384	693 693 695 697
8.	Aktivácia dlhodobého majetku vytvoreného vo vlastnej réžii - aktivácia dlhodobého nehmotného majetku - aktivácia dlhodobého hmotného majetku	041 042	623 624
9.	Preúčtovanie zúčtovania bežného transferu na kapitálový transfer vo vecnej a časovej súvislosti s aktiváciou dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku obstaraného z prostriedkov: - od zriaďovateľa (obec/VÚC) - zo ŠR - od ostatných subjektov verejnej správy - poskytnutých priamo z fondov EÚ - od ostatných subjektov mimo verejnej správy	691 693 693 695 697	354 384 384 384 384
10.	Zaradenie dlhodobého majetku do používania: - dlhodobého nehmotného majetku - dlhodobého hmotného majetku	01x 02x	041 042
11.	Odpisy dlhodobého majetku: - dlhodobého nehmotného majetku - dlhodobého hmotného majetku	551 551	07x 08x
12.	Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z dlhodobého majetku (odpismi), ak ide o prostriedky - od zriaďovateľa (obec/VÚC) - zo ŠR - od ostatných subjektov verejnej správy - poskytnutých priamo z fondov EÚ - od ostatných subjektov mimo verejnej správy	354 384 384 384 384	692 694 694 696 698

Pozn.: RO – rozpočtová organizácia; ŠR – štátny rozpočet, 5xx – príslušné účty nákladov, 3xx – príslušné účty záväzkov, 01x – príslušné účty dlhodobého nehmotného majetku, 02x – príslušného účty odpisovaného dlhodobého hmotného majetku, 07x – príslušné účty oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku, 08x – príslušné účty oprávok k dlhodobému hmotnému majetku, VÚC – vyšší územný celok

9. OBSTARANIE MAJETKU ZA SYMBOLICKÚ CENU

Pri obstaraní dlhodobého majetku za symbolickú cenu, teda v prípade, ak pri odplatnom nadobudnutí vznikne **významný rozdiel medzi vyššou trhovou cenou a obstarávacou cenou**, rozdiel medzi trhovou cenou a obstarávacou cenou sa účtuje súvzťažne s účtom **384 – Výnosy budúcich období**. Účet časového rozlíšenia sa zúčtuje vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku (napr. odpisy, zostatková cena pri vyradení majetku, tvorba opravnej položky) obstaraného z tohto transferu do výnosov na príslušný účet v účtovej skupine **68 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych rozpočtových organizáciách a štátnych príspevkových organizáciách** (v prípade štátnych rozpočtových organizácií a štátnych príspevkových organizácií), resp. **69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, vyšších územných celkoch a v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom** (v prípade obcí, VÚC a ich rozpočtových a príspevkových organizácií). Majetok nadobudnutý za cenu významne nižšiu, ako je trhová cena, sa oceňuje obdobne ako bezodplatne nadobudnutý majetok **reálnou hodnotou**. Dôvodom je, že symbolická cena pri obstaraní dlhodobého majetku nezodpovedá jej reálnej hodnote, teda aktuálnej trhovej cene. V záujme zabezpečenia čo najvernejšieho ocenenia majetku (ocenenia v reálnej hodnote) v čase nadobudnutia majetku je potrebné dlhodobý majetok doceniť do výšky jeho reálnej hodnoty podľa § 27 zákona o účtovníctve. Docenenie dlhodobého majetku do výšky reálnej hodnoty sa účtuje v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období. Týmto spôsobom sa docieľa, že pri vyradení dlhodobého majetku, sa jeho cena zúčtuje do výnosov v celej výške reálnej hodnoty platnej v čase nadobudnutia majetku (teda v celej výške jeho ocenenia).

Pri obstaraní zásob za symbolickú cenu, teda v prípade odplatného nadobudnutia zásob za cenu významne nižšiu ako trhová cena, sa neprihliada na obstarávaciu cenu a rozdiel medzi vyššou trhovou cenou a obstarávacou cenou sa účtuje súvzťažne s účtom **384 – Výnosy budúcich období**. Časovo rozlíšený výnos sa zúčtováva do výnosov bežného účtovného obdobia na príslušné účty účtovej skupiny **68 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách** (v prípade štátnych rozpočtových organizácií a štátnych príspevkových organizácií) resp. **69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, vyšších územných celkoch a v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom** (v prípade obcí, VÚC a ich rozpočtových a príspevkových organizácií) v súvislosti s nákladmi pri vyskladnení a spotrebe zásob (napr. pri použití, odplatnom prevode vlastníctva - predaji, bezodplatnom prevode vlastníctva – darovaní, škode a likvidácii).

Obstaranie odpísaného dlhodobého majetku kúpou za symbolickú cenu od subjektu mimo verejnej správy a z prostriedkov štátneho rozpočtu – RO a PO štátnej správy

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma v eurách	RO štátu		PO štátu	
			MD	D	MD	D
1.	Prijatý kapitálový transfer na obstaranie DNM a DHM na bankový účet z prostriedkov ŠR	100	-	-	221	352
2.	Faktúra od dodávateľa (subjekt mimo verejnej správy) za DNM za symbolickú cenu	50	041	321	041	321
3.	Faktúra od dodávateľa (subjekt mimo verejnej správy) za DHM za symbolickú cenu	50	042	321	042	321
4.	Pri odplatnom nadobudnutí DNM vznikol významný rozdiel medzi obstarávacou cenou a trhovou hodnotou v sume 9 950 eur (10 000 eur – 50 eur)	9 950	041	384	041	384
5.	Pri odplatnom nadobudnutí DHM vznikol významný rozdiel medzi obstarávacou cenou a trhovou hodnotou v sume 49 950 eur (50 000 eur – 50 eur)	49 950	042	384	042	384
6.	Úhrada FA dodávateľovi za DNM z bežného účtu u PO/výdavkového účtu u RO	50	321	225	321	221
7.	Úhrada FA dodávateľovi za DHM z bežného účtu u PO/výdavkového účtu u RO	50	321	225	321	221
8.	Zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR v súvislosti s výdavkom	100	352	353	352	353
9.	Zaradenie DNM do používania:					
	- obstaraného z prostriedkov ŠR	50	01x	041	01x	041
	- z dôvodu precenenia na reálnu hodnotu (od subjektov mimo verejnej správy)	9 950	01x	041	01x	041
10.	Zaradenie DHM do používania:					
	- obstaraného z prostriedkov ŠR	50	02x	042	02x	042
	- z dôvodu precenenia na reálnu hodnotu (od subjektov mimo verejnej správy)	49 950	02x	042	02x	042
11.	Zúčtovanie ročných odpisov DNM podľa odpisového plánu:					
	- obstaraného z prostriedkov ŠR	5	551	07x	551	07x
	- z dôvodu precenenia na reálnu hodnotu (od subjektov mimo verejnej správy)	995	551	07x	551	07x
12.	Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi DNM:					
	- majetok obstaraný z prostriedkov ŠR	5	353	682	353	682
	- majetok obstaraný od subjektov mimo verejnej správy z dôvodu precenenia na reálnu hodnotu	995	384	688	384	688

13.	Zúčtovanie ročných odpisov DHM podľa odpisového plánu:	5	551	08x	551	08x
	- obstaraného z prostriedkov ŠR - z dôvodu precenenia na reálnu hodnotu (od subjektov mimo verejnej správy)	4 995	551	08x	551	08x
14.	Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi DHM:	5	353	682	353	682
	- majetok obstaraný z prostriedkov ŠR - majetok obstaraný od subjektov mimo verejnej správy z dôvodu precenenia na reálnu hodnotu	4 995	384	688	384	688

Pozn.: RO – rozpočtová organizácia, PO – príspevková organizácia, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, DHM – dlhodobý hmotný majetok, ŠR – štátny rozpočet, FA – faktúra, 01x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý nehmotný majetok, 02x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, 07x – účty v rámci účtovej skupiny Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08x – účty v rámci účtovej skupiny Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku

Obstaranie neodpisovaného dlhodobého majetku kúpou za symbolickú cenu od subjektu mimo verejnej správy a z prostriedkov štátneho rozpočtu – RO a PO štátnej správy

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma v eurách	RO štátu		PO štátu	
			MD	D	MD	D
1.	Prijatý kapitálový transfer na obstaranie neodpisovaného DHM (napr. pozemok) na bankový účet z prostriedkov ŠR	50	-	-	221	352
2.	Faktúra od dodávateľa (subjekt mimo verejnej správy) za neodpisovaný DHM (napr. pozemok) za symbolickú cenu	50	042	321	042	321
3.	Pri odplatnom nadobudnutí neodpisovaného DHM (napr. pozemok) vznikol významný rozdiel medzi obstarávacou cenou a trhovou hodnotou v sume 49 950 eur (50 000 eur – 50 eur)	49 950	042	384	042	384
4.	Úhrada FA dodávateľovi za neodpisovaný DHM (napr. pozemok) z bežného účtu u PO / výdavkového účtu u RO	50	321	225	321	221
5.	Zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR v súvislosti s výdavkom	50	352	353	352	353
6.	Zaradenie neodpisovaného DHM (napr. pozemok) do používania:	50	03x	042	03x	042
	- obstaraného z prostriedkov ŠR - z dôvodu precenenia na reálnu hodnotu (od subjektov mimo verejnej správy)	49 950	03x	042	03x	042
7.	Zúčtovanie nákladov z neodpisovaného DHM (napr. pozemok) pri jeho vyradení (napr. predajom):	50	54x	03x	54x	03x
	- obstaraného z prostriedkov ŠR - z dôvodu precenenia na reálnu hodnotu (od subjektov mimo verejnej správy)	49 950	54x	03x	54x	03x
8.	Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi neodpisovaného DHM (napr. pozemok):	50	353	682	353	682
	- majetok obstaraný z prostriedkov ŠR - majetok obstaraný od subjektov mimo verejnej správy z dôvodu precenenia na reálnu hodnotu	49 950	384	688	384	688

Pozn.: RO – rozpočtová organizácia, PO – príspevková organizácia, DHM – dlhodobý hmotný majetok, ŠR – štátny rozpočet, 03x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný, 54x – účty v rámci účtovej skupiny Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Obstaranie odpisovaného dlhodobého majetku kúpou za symbolickú cenu od subjektu mimo verejnej správy a z prostriedkov zriaďovateľa (obce/VÚC) – RO a PO obce a VÚC

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma v eurách	RO obce a VÚC		PO obce a VÚC	
			MD	D	MD	D
1.	Prijatý kapitálový transfer na obstaranie DNM a DHM na výdavkový účet RO/bežný účet PO z prostriedkov zriaďovateľa (obce/VÚC)	100	222	354	221	354
2.	Faktúra od dodávateľa (subjekt mimo verejnej správy) za DNM za symbolickú cenu	50	041	321	041	321
3.	Faktúra od dodávateľa (subjekt mimo verejnej správy) za DHM za symbolickú cenu	50	042	321	042	321
4.	Pri odplatnom nadobudnutí DNM vznikol významný rozdiel medzi obstarávacou cenou a trhovou hodnotou v sume 9 950 eur (10 000 eur – 50 eur)	9 950	041	384	041	384
5.	Pri odplatnom nadobudnutí DHM vznikol významný rozdiel medzi obstarávacou cenou a trhovou hodnotou v sume 49 950 eur (50 000 eur – 50 eur)	49 950	042	384	042	384
6.	Úhrada FA dodávateľovi za DNM z bežného účtu u PO/výdavkového účtu u RO	50	321	222	321	221
7.	Úhrada FA dodávateľovi za DHM z bežného účtu u PO/výdavkového účtu u RO	50	321	222	321	221
8.	Zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa (obec/VÚC) v súvislosti s výdavkom	100	354	355	354	355
9.	Zaradenie DNM do používania:					
	- obstaraného z prostriedkov zriaďovateľa - z dôvodu precenenia na reálnu hodnotu (od subjektov mimo verejnej správy)	50 9 950	01x 01x	041 041	01x 01x	041 041
10.	Zaradenie DHM do používania:					
	- obstaraného z prostriedkov zriaďovateľa - z dôvodu precenenia na reálnu hodnotu (od subjektov mimo verejnej správy)	50 49 950	02x 02x	042 042	02x 02x	042 042
11.	Zúčtovanie ročných odpisov DNM podľa odpisového plánu:					
	- obstaraného z prostriedkov zriaďovateľa - z dôvodu precenenia na reálnu hodnotu (od subjektov mimo verejnej správy)	5 995	551 551	07x 07x	551 551	07x 07x
12.	Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi DNM:					
	- majetok obstaraný z prostriedkov zriaďovateľa - majetok obstaraný od subjektov mimo verejnej správy z dôvodu precenenia na reálnu hodnotu	5 995	355 384	692 698	355 384	692 698
13.	Zúčtovanie ročných odpisov DHM podľa odpisového plánu:					
	- obstaraného z prostriedkov zriaďovateľa - z dôvodu precenenia na reálnu hodnotu (od subjektov mimo verejnej správy)	5 4 995	551 551	08x 08x	551 551	08x 08x
14.	Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi DHM:					
	- majetok obstaraný z prostriedkov zriaďovateľa - majetok obstaraný od subjektov mimo verejnej správy z dôvodu precenenia na reálnu hodnotu	5 4 995	355 384	692 698	355 384	692 698

Pozn.: RO – rozpočtová organizácia, PO – príspevková organizácia, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, DHM – dlhodobý hmotný majetok, FA – faktúra, 01x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý nehmotný majetok, 02x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, 07x – účty v rámci účtovej skupiny Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08x – účty v rámci účtovej skupiny Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku

Obstaranie neodpisovaného dlhodobého majetku kúpou za symbolickú cenu od subjektu mimo verejnej správy a z prostriedkov od zriaďovateľa (obce/VÚC) – RO a PO obce a VÚC

P.č.	Popis účtovného prípadu	Suma v eurách	RO obce a VÚC		PO obce a VÚC	
			MD	D	MD	D
1.	Prijatý kapitálový transfer na obstaranie neodpisovaného DHM (napr. pozemok) na výdavkový účet RO/bežný účet PO z prostriedkov zriaďovateľa (obec/VÚC)	50	222	354	221	354
2.	Faktúra od dodávateľa (subjekt mimo verejnej správy) za neodpisovaný DHM (napr. pozemok) za symbolickú cenu	50	042	321	042	321
3.	Pri odplatnom nadobudnutí neodpisovaného DHM (napr. pozemok) vznikol významný rozdiel medzi obstarávacou cenou a trhovou hodnotou v sume 49 950 eur (50 000 eur – 50 eur)	49 950	042	384	042	384
4.	Úhrada FA dodávateľovi za neodpisovaný DHM (napr. pozemok) z výdavkového účtu RO/bežného účtu PO	50	321	222	321	221
5.	Zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa v súvislosti s výdavkom	50	354	355	354	355
6.	Zaradenie neodpisovaného DHM (napr. pozemok) do používania:					
	1. obstaraného z prostriedkov zriaďovateľa	50	03x	042	03x	042
	2. z dôvodu precenenia na reálnu hodnotu (od subjektov mimo verejnej správy)	49 950	03x	042	03x	042
7.	Zúčtovanie nákladov z neodpisovaného DHM (napr. pozemok) pri jeho vyradení (napr. predajom):					
	1. obstaraného z prostriedkov zriaďovateľa	50	54x	03x	54x	03x
	2. z dôvodu precenenia na reálnu hodnotu (od subjektov mimo verejnej správy)	49 950	54x	03x	54x	03x
8.	Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi neodpisovaného DHM (napr. pozemok):					
	1. majetok obstaraný z prostriedkov zriaďovateľa	50	355	692	355	692
	2. majetok obstaraný od subjektov mimo verejnej správy z dôvodu precenenia na reálnu hodnotu	49 950	384	698	384	698

Poznámka: 03x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný, 54x – účty v rámci účtovej skupiny Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

10. VYRADENIE NEODPISOVANÉHO DLHODOBÉHO HNOTNÉHO MAJETKU LIKVIDÁCIOU

Vyradenie neodpisovaného dlhodobého hmotného majetku likvidáciou sa účtuje na ľarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku a v prospech príslušného účtu v rámci účtovej skupiny 03 – Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný. Ak bol neodpisovaný dlhodobý hmotný majetok obstaraný z transferov, vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z vyradenia likvidáciu sa zúčtuje príslušný kapitálový transfer na ľarchu účtov::

- a) 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu,
- b) 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku,
- c) 384 – Výnosy budúcich období

do výnosov bežného účtovného obdobia v prospech účtov v rámci účtovej skupiny 68 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách resp. 69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, vyšších územných celkoch a v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom.

Vyradenie neodpisovaného dlhodobého hmotného majetku likvidáciou v štátnej RO a PO

P.č.	Popis účtovného prípadu	RO štátu		PO štátu	
		MD	D	MD	D
1.	Prijatý kapitálový transfer na obstaranie neodpisovaného DHM z prostriedkov ŠR	-	-	221	352
2.	Prijatý kapitálový transfer na obstaranie neodpisovaného DHM z prostriedkov: - od ostatných subjektov verejnej správy - priamo z fondov EÚ - od ostatných subjektov mimo verejnej správy	221 221 221	359 371 372	221 221 221	359 371 372
3.	Faktúra od dodávateľa z obstaranie neodpisovaného DHM	042	321	042	321
4.	Úhrada FA dodávateľovi z prostriedkov ŠR za neodpisovaný DHM z bežného účtu u PO / výdavkového účtu u RO	321	225	321	221
5.	Zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	353	352	353
6.	Úhrada FA dodávateľovi z iných zdrojov za neodpisovaný DHM zo samostatného účtu u RO/bežného účtu u PO	321	221	321	221
7.	Zúčtovanie kapitálového transferu z iných zdrojov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom: - od ostatných subjektov verejnej správy - priamo z fondov EÚ - od ostatných subjektov mimo verejnej správy	359 371 372	384 384 384	359 371 372	384 384 384
8.	Zaradenie neodpisovaného DHM do používania	03x	042	03x	042
9.	Vyradenie neodpisovaného DHM v dôsledku likvidácie	551	03x	551	03x
10.	Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z neodpisovaného DHM v dôsledku jeho likvidácie, ak bol obstaraný z prostriedkov - zo ŠR - od ostatných subjektov verejnej správy - priamo z fondov EÚ - od ostatných subjektov mimo verejnej správy	353 384 384 384	682 684 686 688	353 384 384 384	682 684 686 688

Pozn.: RO – rozpočtová organizácia, PO – príspevková organizácia, DHM – dlhodobý hmotný majetok, ŠR – štátny rozpočet, 03x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný,

Vyradenie neodpisovaného dlhodobého hmotného majetku likvidáciou v RO a PO obce/VÚC

P.č.	Popis účtovného prípadu	RO obce/VÚC		PO obce/VÚC	
		MD	D	MD	D
1.	Prijatý kapitálový transfer na obstaranie neodpisovaného DHM z prostriedkov od zriaďovateľa (obce/VÚC)	222	354	221	354
2.	Prijatý kapitálový transfer na obstaranie neodpisovaného DHM z prostriedkov: - zo ŠR - od ostatných subjektov verejnej správy - priamo z fondov EÚ - od ostatných subjektov mimo verejnej správy	221 221 221 221	357 359 3712 372	221 221 221 221	357 359 371 372
3.	Faktúra od dodávateľa z obstaranie neodpisovaného DHM	042	321	042	321
4.	Úhrada FA dodávateľovi z prostriedkov od zriaďovateľa (obce/VÚC) za neodpisovaný DHM z bežného účtu u PO / výdavkového účtu u RO	321	222	321	221
5.	Zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa (obce/VÚC) vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	354	355	354	355
6.	Úhrada FA dodávateľovi z iných zdrojov za neodpisovaný DHM zo samostatného účtu u RO/bežného účtu u PO	321	221	321	221
7.	Zúčtovanie kapitálového transferu z iných zdrojov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom: - zo ŠR - od ostatných subjektov verejnej správy - priamo z fondov EÚ - od ostatných subjektov mimo verejnej správy	357 359 371 372	384 384 384 384	357 359 371 372	384 384 384 384
8.	Zaradenie neodpisovaného DHM do používania	03x	042	03x	042
9.	Vyradenie neodpisovaného DHM v dôsledku likvidácie	551	03x	551	03x
10.	Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z neodpisovaného DHM v dôsledku jeho likvidácie, ak bol obstaraný z prostriedkov - od zriaďovateľa - zo ŠR - od ostatných subjektov verejnej správy - priamo z fondov EÚ - od ostatných subjektov mimo verejnej správy	355 357 384 384 384	692 694 694 696 698	355 384 384 384 384	692 694 694 696 698

Pozn.: RO – rozpočtová organizácia, PO – príspevková organizácia, DHM – dlhodobý hmotný majetok, ŠR – štátny rozpočet, 03x – účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný,

11. BEŽNÝ A KAPITÁLOVÝ TRANSFER PRIJATÝ Z PROSTRIEDKOV ŠTÁTNEHO ROZPOČTU FINANČNÝM PREVODOM V ŠTÁTNYCH ROZPOČTOVÝCH ORGANIZÁCIÁCH

Podľa § 22 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) rozpočtová organizácia hospodári s rozpočtovými prostriedkami vrátane prostriedkov prijatých od iných subjektov. Rozpočtová organizácia sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu na príjmovom účte a realizuje svoje výdavky z výdavkového účtu. **Rozpočtová organizácia môže sústreďovať príjmy na samostatných účtoch a realizovať výdavky zo samostatných účtov, ak ide o prostriedky:**

1. na úhradu výdavkov z prostriedkov štátneho rozpočtu za mesiac december, ktoré sa uskutočnia v januári nasledujúceho rozpočtového roka (mzdy, platy a súvisiace odvody poistného a príspevkov do poistných fondov, úhrady dávok sociálnej pomoci a peňažných príspevkov na kompenzáciu sociálnych dôsledkov ťažkého zdravotného postihnutia),
2. z podnikateľskej činnosti,
3. ak tak ustanovuje osobitný zákon,
4. ak to vyplýva z právne záväzných aktov Európskej únie a z medzinárodnej zmluvy,
5. na základe darovacej zmluvy a zmluvy o združení,
6. súvisiacich so stravovaním vrátane úhrad stavy
7. prijatých formou dotácie alebo grantu.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že **rozpočtová organizácia štátnej správy** hospodári s prostriedkami štátneho rozpočtu, ktoré sú jej pridelené rozpisom rozpočtu, resp. rozpočtovými opatrením a nie efektívnym finančným prevodom. V prípade, ak štátna rozpočtová organizácia získava prostriedky štátneho rozpočtu efektívnym finančným prevodom (napr. dotácie z prostriedkov štátneho rozpočtu) na jej bankový účet, účtuje o týchto prostriedkoch podľa § 19 opatrenia k postupom účtovania obdobne ako štátna príspevková organizácia.

Účtovanie u štátnej rozpočtovej organizácii – prijímateľ prostriedkov štátneho rozpočtu

Príjem finančných prostriedkov sa účtuje na ľarchu príslušného bankového účtu 221 – Bankové účty a v prospech účtu 352 – Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu.

Vo vecnej a časovej súvislosti s **realizáciou bežných výdavkov** sa zúčtováva bežný transfer z prostriedkov štátneho rozpočtu na ľarchu účtu 352 – Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu a v prospech účtu 681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu.

Vo vecnej a časovej súvislosti s **realizáciou kapitálových výdavkov** sa zúčtováva kapitálový transfer z prostriedkov štátneho rozpočtu na ľarchu účtu 352 – Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu a v prospech účtu 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu.

Následne vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z dlhodobého majetku (odpisy, zostatková cena pri vyradení a opravné položky) obstaraného z tohto transferu sa zúčtováva kapitálový transfer do výnosov bežného účtovného obdobia na ľarchu účtu 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu a v prospech účtu 682 – Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu.

P.č.	Popis účtovného prípadu	Štátna RO - prijímateľ	
		MD	D
1.	Prijatý bežný a kapitálový transfer na samostatný účet RO z prostriedkov ŠR	221	352
2.	Vznik rôznych nákladov	5xx	3xx
3.	Úhrada záväzkov – realizácia bežných výdavkov z prostriedkov ŠR zo samostatného účtu	3xx	221
4.	Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	352	681
5.	Obstaranie DNM a DHM	04x	321
6.	Úhrada dodávateľovi za DNM a DHM – realizácia kapitálových výdavkov z prostriedkov ŠR zo samostatného účtu	321	221
7.	Zúčtovanie kapitálového transferu z prostriedkov ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	352	353
8.	Zaradenie DNM a DHM do používania	01x, 02x, 03x	04x
9.	Odpisy DNM a DHM	551	07x, 08x
10.	Zúčtovanie kapitálového transferu z prostriedkov ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z dlhodobého majetku	353	682

Pozn.: RO – rozpočtová organizácia, PO – príspevková organizácia, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, DHM – dlhodobý hmotný majetok, ŠR – štátny rozpočet, 01x – účty dlhodobého nehmotného majetku, 02x – účty odpisovaného dlhodobého hmotného majetku, 03x – účty neodpisovaného dlhodobého majetku, 3xx – rôzne účty záväzkov, 5xx – rôzne účty nákladov, 04x – účty obstarania dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, 07x – účty oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku, 08x – účty oprávok k dlhodobému hmotnému majetku

Stav a pohyb na účte 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu, resp. informácie o prijatých, použitých a zúčtovaných prostriedkov štátneho rozpočtu poskytuje štátna rozpočtová organizácia poskytovateľovi prostriedkov štátneho rozpočtu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

Účtovanie u štátnej rozpočtovej organizácii – poskytovateľ prostriedkov štátneho rozpočtu

Poskytnutie prostriedkov štátneho rozpočtu štátnej rozpočtovej organizácii efektívnym finančným prevodom sa účtuje podľa § 19 opatrenia k postupom účtovania sa účtuje obdobne ako poskytovanie prostriedkov štátneho rozpočtu štátnej príspevkovej organizácii. Štátna rozpočtová organizácia poskytuje bežný alebo kapitálový transfer inej štátnej rozpočtovej organizácii v prípade realizácie efektívneho finančného prevodu ako výdavok zo svojho výdavkového účtu. Kapitálový transfer a bežný transfer sa v tomto prípade účtuje v prospech účtu 225 – Účet štátnych rozpočtových výdavkov a na ľarchu účtu 356 – Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v rámci konsolidovaného celku. Súčasne sa účtuje zúčtovací vzťah na ľarchu účtu 352 – Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu a záväzkov voči štátnemu rozpočtu v prospech účtu 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu. Vo výške bežných výdavkov hrađených z bežného transferu a vo výške nákladov z majetku obstaraného z kapitálového transferu u prijímateľa, ktorou je štátna rozpočtová organizácia, ktorá tento majetok obstarala, sa účtuje zníženie záväzku voči štátnemu rozpočtu na ľarchu účtu 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu a v prospech účtu 356 – Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v rámci konsolidovaného celku.

Stav a pohyb na účte 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu resp. informácie o prijatých, použitých a zúčtovaných prostriedkov štátneho rozpočtu poskytuje prijímateľ, ktorou je štátna rozpočtová organizácia poskytovateľovi prostriedkov štátneho rozpočtu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

P.č.	Popis účtovného prípadu	Štátna RO - poskytovateľ	
		MD	D
1.	Poskytnutý bežný a kapitálový transfer na samostatný účet RO z prostriedkov ŠR z výdavkového účtu	356	225
2.	Zúčtovanie transferu vo vecnej a časovej súvislosti s poskytnutím	352	353
3.	Zúčtovanie poskytnutého bežného a kapitálového transferu na základe informácií o zúčtovaní u štátnej RO	353	356

Pozn.: RO – rozpočtová organizácia, ŠR – štátny rozpočet

12. VKLAD DO KAPITÁLOVÉHO FONDU OBCHODNEJ SPOLOČNOSTI

Tvorba kapitálového fondu z príspevkov

V zmysle § 217a ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej ako „Obchodný zákonník“) môže obchodná spoločnosť vytvoriť kapitálový fond. Kapitálové fondy sú fondy tvorené z príspevkov akcionárov alebo spoločníkov spoločnosti, teda nie sú tvorené z dosiahnutého zisku spoločnosti.

Vytvorenie kapitálového fondu nie je zákonnou povinnosťou. Ak sa akcionári alebo spoločníci rozhodli vytvoriť kapitálový fond, musí byť jeho vytvorenie upravené v zakladateľskej zmluve alebo v stanovách v prípade akciovej spoločnosti alebo v zakladateľskej listine alebo v spoločenskej zmluve, ak ide o spoločnosť s ručením obmedzeným.

Obchodný zákonník v § 217a ods. 1 stanovuje, že na splatenie príspevku akcionára so kapitálového fondu sa primerane použijú ustanovenia o vkladoch a za kapitálový fond sa považujú okamihom splatenia. Vkladom môže byť tak peňažný ako nepeňažný vklad. Spoločnosť nemôže akcionárom ani spoločníkom vyplácať žiadne úroky z ich príspevkov do kapitálových fondov.

Použitie kapitálového fondu z príspevkov

Ustanovenie § 217a ods. 2 Obchodného zákonníka upravuje možnosť použitia kapitálového fondu. Splatený kapitálový fond z príspevkov možno použiť na prerozdelenie medzi akcionárov (spoločníkov) alebo na zvýšenie základného imania. To však za predpokladu, že to vyplýva zo zakladateľskej zmluvy alebo stanov, na základe rozhodnutia valného zhromaždenia a ak osobitný zákon neustanovuje inak.

V účtovníctve akcionára alebo spoločníka, ktorý splatil príspevok do kapitálového fondu z príspevkov sa:

- splatený príspevok do kapitálového fondu z príspevkov sa účtuje v hodnote dohodnutej v príslušnej zmluve resp. v uznanej hodnote pri nepeňažnom vklade v prospech účtu 367 – Závázky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov,
- rozdiel medzi uznanou hodnotou nepeňažného vkladu a účtovnou hodnotou vkladanych zložiek majetku a záväzkov, sa účtuje podľa charakteru na ľarchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady alebo v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy,
- účtuje sa na ľarchu účtu finančnej investície na príslušnom účte finančnej investície podľa vplyvu akcionára alebo spoločníka
 - 061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke
 - 062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom
 - 063 - .Realizovateľné cenné papiere a podiely.

Podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov výdavky štátneho rozpočtu nemožno použiť na **majetkovú účasť** v inej právnickej osobe alebo na založenie alebo zriadenie inej právnickej osoby ako rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie. Na tieto účely možno použiť len **štátne finančné aktíva** v správe Ministerstva financií SR. **Správcom týchto majetkových účastí**, resp. majetkových podielov štátu v obchodných spoločnostiach (napr. v akciových spoločnostiach, v spoločnostiach s ručením obmedzeným a štátnych podnikoch) je príslušný **správca kapitoly štátneho rozpočtu**.

V prípade správcu rozpočtovej kapitoly teda môže dôjsť k obstaraniu dlhodobého finančného majetku alebo navýšeniu vkladu do základného imania obchodnej spoločnosti alebo kmeňového imania štátneho podniku, pričom náklady súvisiace s obstaraním dlhodobého majetku sa účtujú na účte 043 – Obstaranie dlhodobého finančného majetku. Obdobne sa postupuje pri vklade do kapitálového fondu z príspevkov. Účtovanie vkladu, resp. navýšenia základného imania obchodných spoločností (OS), resp. kmeňového imania štátnych podnikov (š.p.) vychádza z § 31, § 49 a § 75 postupov účtovania pre štátnu správu. V ústrednej štátnej správe ide o obstaranie finančnej investície zo štátnych finančných aktív (ŠFA) v súlade s príslušným uznesením vlády SR. Príjem finančných prostriedkov u správcu rozpočtovej kapitoly na samostatný účet (221 – Bankové účty) predstavuje záväzok na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy a iné zúčtovania voči Ministerstvu financií SR, a to do momentu realizácie prevodu finančných prostriedkov na účet OS, resp. š.p. Zúčtovanie transferu zo ŠFA sa realizuje vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom v prospech účtu 682 – Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu pri vklade do základného imania OS, kapitálového fondu z príspevku, resp. kmeňového imania š.p. Zároveň predstavuje záväzok správcu rozpočtovej kapitoly na účte 367 – Závázky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov ako akcionára alebo spoločníka OS za upísané a doteraz nezaplatené akcie, resp. vklady vrátane vkladu do kapitálového fondu z príspevkov a vkladu do kmeňového imania š.p. Finančná investícia po realizácii zápisu navýšenia základného imania OS sa účtuje podľa vplyvu vykonávaného správcu kapitoly štátneho rozpočtu v OS na účtoch 061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke (podiel viac ako 50 % na hlasovacích právach), 062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným

vplyvom (podiel od 20 % do 50 % na hlasovacích právach) a 063 – Realizovateľné cenné papiere a podiely (ostatné podielové cenné papiere). Majetkový podiel na kmeňovom imaní š.p. sa účtuje na účte 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok.

Pri účtovaní vkladu, resp. navýšení základného imania OS a vkladu do kapitálového fondu z príspevkov zo štátnych finančných aktív (ŠFA) sa postupuje nasledovne:

P.č.	Popis účtovného prípadu	Správca kapitoly SR	
		MD	D
1.	Príjem prostriedkov na samostatný účet správcu rozpočtovej kapitoly ŠR zo ŠFA	221	359
2.	Obstaranie finančnej investície (vklad/navýšenie základného imania OS) – upísanie podielu na základnom imaní	043	367
3.	Predpis vkladu do kapitálového fondu z príspevkov	043	367
4.	Úhrada upísaného a nesplateného vkladu/navýšenia základného imania OS na účet OS	367	221
5.	Úhrada záväzku z vkladu do kapitálového fondu z príspevkov	367	221
Vklad/navýšenie základného imania OS – zápis zvýšenia podielu na základnom imaní v obchodnom registri, výpis z účtu majiteľa cenných papierov			
6.	- v dcérskej účtovnej jednotke (podiel viac ako 50 %)	061	043
7.	- v OS s podstatným vplyvom (podiel od 20 % do 50 %, pridružená účtovná jednotka)	062	043
8.	- v OS s menšinovým vplyvom (do 20 %)	063	043
9.	Zúčtovanie transferu zo ŠFA	359	682
Vklad do kapitálového fondu z príspevkov – navýšenie hodnoty majetkových podielov			
10.	- v dcérskej účtovnej jednotke (podiel viac ako 50 %)	061	043
11.	- v OS s podstatným vplyvom (podiel od 20 % do 50 %, pridružená účtovná jednotka)	062	043
12.	- v OS s menšinovým vplyvom (do 20 %)	063	043
13.	Zúčtovanie transferu zo ŠFA	359	682

Skratky: ŠR – štátny rozpočet, ŠFA – štátne finančné aktíva, OS – obchodná spoločnosť

Obec alebo VÚC v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov môže použiť prostriedky svojho rozpočtu na založenie obchodnej spoločnosti (napr. akciová spoločnosť, spoločnosť, spoločnosť s ručením obmedzeným) alebo na nadobudnutie majetkových účastí na podnikaní obchodných spoločností.

V prípade obcí a VÚC teda môže dôjsť k obstaraniu dlhodobého finančného majetku alebo navýšeniu vkladu do základného imania obchodnej spoločnosti a vkladu do kapitálového fondu z príspevkov pričom náklady súvisiace s obstaraním dlhodobého majetku sa účtujú na účte 043 – Obstaranie dlhodobého finančného majetku. Účtovanie vkladu, resp. navýšenia základného imania obchodných spoločností (OS) resp. vkladu do kapitálového fondu z príspevkov sa riadi podľa § 31, § 49 a § 74 postupov účtovania pre územnú samosprávu.

Podielové cenné papiere sa účtujú podľa vplyvu vykonávaného účtovnou jednotkou nasledovne:

Na účte 061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke – pokiaľ ide o podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke, ak má obec/VÚC podiel viac ako 50 % na hlasovacích právach v obchodnej spoločnosti.

Na účte 062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom – pokiaľ ide o podielové cenné papiere a podiely v spoločnostiach s podielovou účasťou, ak má obec/VÚC podiel najmenej 20 % a najviac 50 % na hlasovacích právach obchodnej spoločnosti.

Na účte 063 – Realizovateľné cenné papiere a podiely – v prípade ostatných podielových cenných papierov.

Záväzok obce/VÚC za prevzaté a doteraz nezaplatené cenné papiere (napr. akcie) resp. upísané ale doposiaľ nesplatené vklady do obchodnej spoločnosti sa účtuje v prospech účtu 367 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov súvzťažne s účtom 043 – Obstaranie dlhodobého finančného majetku. Obdobne sa postupuje aj pri predpise záväzkov z vkladu do kapitálového fondu z príspevkov. Finančná investícia, po realizácii zápisu vkladu resp. navýšenie základného imania obchodnej spoločnosti sa účtuje podľa vplyvu vykonávaného obcou/VÚC na príslušných účtoch účtovej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok. Na účte 367 – Záväzky z upísaných a nesplatených cenných papierov a vkladov sa účtujú aj záväzky obce/VÚC, pri vložení jej majetku do kapitálového fondu obchodnej spoločnosti podľa § 6 ods. 5 zákona Slovenskej národnej rady č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a to taktiež súvzťažne podľa vplyvu vykonávaného obcou/VÚC na vecne príslušnom účte finančnej investície (dlhodobého finančného majetku v účtovej skupine 06).

V súlade so zásadami hospodárenia s majetkom obce alebo VÚC, môže obecné zastupiteľstvo alebo zastupiteľstvo vyššieho územného celku rozhodnúť o vklade majetku obce/VÚC do obchodnej spoločnosti (zakladanej alebo už existujúcej). V takomto prípade rozdiel medzi účtovnou hodnotou a reálnou hodnotou vecného vkladu sa účtuje na účte 568 – Ostatné finančné náklady a 668 – Ostatné finančné výnosy, podľa povahy tohto rozdielu.

Podielové cenné papiere a podiely obstarané upísaním vkladov/akcií

P.č.	Popis účtovného prípadu	Obec/VÚC	
		MD	D
Obstaranie DFM – podielových cenných papierov a podielov upísaním			
1.	- vkladov do OS a upísaním akcií	043	367
2.	- náklady súvisiace s obstaraním (upísaním)	043	367
3.	Splatenie vkladov zakladateľmi (obec/VÚC) a. s. z bankového účtu	367	221
4.	Splatenie peňažného vkladu spoločníkmi s.r.o. (obec/VÚC) z bankového účtu	367	221
5.	Splatenie nepeňažného vkladu obce/VÚC vo výške zostatkovej ceny odpisovaného DHM	367	08x
6.	Splatenie nepeňažného vkladu obce/VÚC vo výške zostatkovej ceny DNM	367	07x
7.	Vyradenie vloženého odpisovaného DHM do OS v obstarávacej cene	08x	02x
8.	Vyradenie vloženého DNM do OS v obstarávacej cene	07x	01x
9.	Splatenie nepeňažného vkladu vo výške obstarávacej ceny neodpisovaného DHM	367	03x
10.	Splatenie nepeňažného vkladu formou vkladu pohľadávky	367	378
Rozdiel medzi účtovnou zostatkovou cenou a uznaným ocenením nepeňažného vkladu			
11.	- zostatková cena majetku je nižšia ako uznané ocenenie	367	668
12.	- zostatková cena majetku je vyššia ako uznané ocenenie	568	367
Zaradenie DFM – podielových cenných papierov a podielov v obstarávacej cene			
13.	- v dcérskej účtovnej jednotke (podiel viac ako 50 %)	061	043
14.	- v OS s podstatným vplyvom (podiel od 20 % do 50 %, pridružená účtovná jednotka)	062	043
15.	- v OS s menšinovým vplyvom (do 20 %)	063	043
Vklad do kapitálového fondu OS			
16.	- záväzok z vkladu do kapitálového fondu OS	043	367
17.	- splatenie peňažného vkladu do kapitálového fondu OS obcou/VÚC z bankového účtu	367	221
18.	- splatenie nepeňažného vkladu do kapitálového fondu OS obcou/VÚC vo výške zostatkovej ceny odpisovaného DHM	367	08x
19.	- splatenie nepeňažného vkladu do kapitálového fondu OS obcou/VÚC vo výške zostatkovej ceny DNM	367	07x
20.	- vyradenie vloženého odpisovaného DHM do kapitálového fondu OS v obstarávacej cene	08x	02x
21.	- vyradenie vloženého DNM do kapitálového fondu OS v obstarávacej cene	07x	01x
22.	- splatenie nepeňažného vkladu do kapitálového fondu OS obcou/VÚC vo výške obstarávacej ceny neodpisovaného DHM	367	03x
23.	- splatenie nepeňažného vkladu do kapitálového fondu OS obcou/VÚC vo výške vkladu pohľadávky	367	378

Pozn.: 01x – Účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý nehmotný majetok, 02x – Účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, 07x – Účty v rámci účtovej skupiny Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08x – Účty v rámci účtovej skupiny Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku. 03x – Účty v rámci účtovej skupiny Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný, VÚC – vyšší územný celok, DFM – dlhodobý finančný majetok, OS – obchodná spoločnosť, CP – cenný papier,

Dátum: 19. 1. 2026

Vypracovali: Ing. Katarína Pergely
vedúca oddelenia legislatívy účtovníctva verejnej správy

Ing. Marcela Cíсарová
referentka oddelenia legislatívy účtovníctva verejnej správy

Schválil: Ing. Miriam Majorová, PhD.
riaditeľka odboru legislatívy účtovníctva a analýz verejnej správy

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