



MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY

FINANČNÝ SPRAVODAJCA

10/2005

PROBLEMATIKA

Rozpočtová

66. Výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky z 9. decembra 2005 č. 26825/2005-441 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva financií Slovenskej republiky 477
67. Pokyn Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 7. decembra 2005, ktorým sa ustanovuje rozsah, spôsob a termíny predkladania údajov na hodnotenie plnenia rozpočtu verejnej správy 481
68. Dodatok č. 2 k Príručke na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2006 až 2008 k časti „2d. Schéma kódovania zdrojov v štátnom rozpočte“ a „2f. Schéma kódovania zdrojov v rozpočtoch obcí a vyšších územných celkov“ 546

Štátne výkazníctvo

69. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 23. novembra 2005, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2003 č. 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení opatrenia č. MF/10717/2004-74 a ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 25. februára 2003 č. 1407/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie v znení neskorších predpisov 550

>>>

Účtovnícka

- | | | |
|-----|--|-----|
| 70. | Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. novembra 2005, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre zdravotné poisťovne | 554 |
| 71. | Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. novembra 2005, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre Sociálnu poisťovňu | 610 |
| 72. | Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. novembra 2005, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2002 č. 22502/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 25. februára 2003 č. 3227/2003-92, ktorým sa ustanovujú účtovné výkazy a rozsah údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania v znení neskorších predpisov | 656 |
| 73. | Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. novembra 2005, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2002 č. 23586/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatne zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov v znení neskorších predpisov | 668 |
| 74. | Usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k postupu účtovania predpísaného poisťného a k časovému rozlíšeniu pri tvorbe technickej rezervy na poisťné budúcich období | 671 |
| 75. | Zoznam audítorských spoločností k 29. novembru 2005 | 673 |
| 76. | Zoznam audítorov – fyzické osoby k 29. novembru 2005 | 679 |

66

Výnos**Ministerstva financií Slovenskej republiky z 9. decembra 2005 č. 26825/2005-441
o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva financií Slovenskej republiky**

Referent: Ing. Zemko, tel.: 02/ 59 58 22 31
Ing. Zervan, tel.: 02/59 58 22 57

Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) podľa § 8 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov ustanovuje:

§ 1**Dotácia z príjmov z odvodu**

(1) Dotáciu z príjmov z odvodu¹⁾ možno poskytnúť na zabezpečenie vykonávania služieb podľa osobitného predpisu.²⁾

(2) Dotáciu podľa odseku 1 možno poskytnúť

- a) obci,
- b) vyššiemu územnému celku,
- c) občianskemu združeniu,
- d) nadácii,
- e) neziskovej organizácii poskytujúcej všeobecne prospešné služby,
- f) neinvestičnému fondu,
- g) záujmovému združeniu právnických osôb, ak je právnickou osobou,
- h) registrovanej cirkvi alebo náboženskej spoločnosti,
- i) Slovenskému Červenému krížu.

§ 2**Dotácia na individuálne potreby obcí**

Dotáciu na individuálne potreby obcí možno poskytnúť obci na plnenie úloh súvisiacich s výkonom jej samosprávnych pôsobností, a to najmä na

- a) riešenie havarijných situácií na majetku obce,
- b) rekonštrukciu a modernizáciu majetku obce,
- c) údržbu budov, miestneho rozhlasu a verejného osvetlenia v majetku obce.

1) § 37 zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2) § 37 ods. 8 zákona č. 171/2005 Z. z.

§ 3

Dotácia na osobitné účely

(1) Dotáciu na osobitné účely možno poskytnúť z rozpočtu kapitoly štátneho rozpočtu, ktorú spravuje ministerstvo, na plnenie mimoriadnych úloh alebo naliehavých úloh, a to na základe rozhodnutia vlády Slovenskej republiky.

(2) Dotáciu podľa odseku 1 možno poskytnúť obci, vyššiemu územnému celku alebo inej právnickej osobe.

Spoločné, prechodné a záverečné ustanovenia

§ 4

(1) Dotácie podľa § 1 a 2 možno poskytnúť žiadateľovi, ak preukáže, že má na spolufinancovanie účelu dotácie zabezpečených najmenej 10 % nákladov z iných zdrojov.

(2) Dotácie podľa § 1 a 2 nemožno poskytnúť

- a) na úhradu záväzkov z predchádzajúcich rozpočtových rokov,
- b) na refundáciu výdavkov uhradených v predchádzajúcich rozpočtových rokoch,
- c) na splácanie úverov a úrokov z poskytnutých úverov,
- d) na úhradu miezd, platov, služobných príjmov a ich náhrad a ostatných osobných vyrovnaní,
- e) žiadateľovi, ktorý nemá vysporiadané finančné vzťahy so štátnym rozpočtom v troch predchádzajúcich rozpočtových rokoch,
- f) žiadateľovi, ktorý poruší zákaz nelegálneho zamestnávania podľa osobitného predpisu³⁾.

§ 5

(1) Dotácie podľa § 1 a 2 možno poskytnúť na základe písomnej žiadosti, ktorej vzor je uvedený v prílohe.

(2) Prílohou žiadosti o poskytnutie dotácií podľa § 1 je

- a) stručné zdôvodnenie tejto žiadosti,
- b) doklad o zriadení alebo založení žiadateľa, s výnimkou žiadateľa, ktorým je obec alebo vyšší územný celok,
- c) doklad o zriadení účtu žiadateľa v banke alebo pobočke zahraničnej banky, s výnimkou žiadateľa, ktorým je obec alebo vyšší územný celok,
- d) čestné vyhlásenie o zabezpečení spolufinancovania podľa § 4 ods. 1,
- e) doklad o vlastníctve nehnuteľnosti, ak predmetom financovania je nehnuteľnosť,
- f) čestné vyhlásenie žiadateľa o tom, že má vysporiadané vzťahy so štátnym rozpočtom,
- g) čestné vyhlásenie o neporušení zákazu nelegálneho zamestnávania alebo potvrdenie o neporušení zákazu nelegálneho zamestnávania⁴⁾, ak žiadateľom je záujmové združenie podnikateľov.

(3) Žiadosť podľa odseku 1 sa predkladá ministerstvu v termíne od 1. januára do 31. marca príslušného rozpočtového roka.

3) Zákon č. 82/2005 Z. z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

4) § 2 ods. 4 zákona č. 231/1999 Z. z. o štátnej pomoci v znení zákona č. 82/2005 Z. z.

§ 6

Ustanoveniami tohto výnosu nie sú dotknuté ustanovenia právnych predpisov v oblasti štátnej pomoci.

§ 7

Zrušuje sa výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky z 25. februára 2004 č. 2552/2004-44 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva financií Slovenskej republiky (oznámenie č. 119/2004 Z. z.) v znení výnosu z 3. augusta 2004 č. MF/003821/2004-442 (oznámenie č. 470/2004 Z. z.) a výnosu z 8. decembra 2004 č. MF/11251/2004-42 (oznámenie č. 670/2004 Z. z.).

§ 8

Tento výnos nadobúda účinnosť 1. januára 2006.

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

Príloha k výnosu č. 26825/2005-441

V Z O R**Žiadosť o poskytnutie dotácií v pôsobnosti
Ministerstva financií Slovenskej republiky**

Názov žiadateľa	
Adresa žiadateľa (Ulica, PSČ, Obec, Okres, Kraj)	
IČO žiadateľa	
Bankové spojenie	
Účel použitia dotácie (Názov akcie)	
Rozpočítované náklady v bežnom roku (v tis. Sk)	Z toho: iné zdroje žiadateľa (v tis. Sk) (min. 10 % z rozpočítovaných nákladov)

Týmto žiadam Ministerstvo financií Slovenskej republiky o poskytnutie dotácie na financovanie uvedenej akcie v sume:

Kapitálové výdavky (v tis. Sk)	Bežné výdavky (v tis. Sk)
--------------------------------	---------------------------

Vyhlasenie štatutárneho zástupcu žiadateľa

Vyhlasujem, že všetky údaje, uvedené v tejto žiadosti, sú pravdivé a úplné a finančné prostriedky sa použijú na účel, na ktorý boli poskytnuté.

Meno a priezvisko štatutárneho zástupcu žiadateľa:

Telefón, fax, e-mail:

Dátum:

Odtlačok pečiatky žiadateľa
a podpis štatutárneho zástupcu žiadateľa

Prílohy:

67

Pokyn

**Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 7. decembra 2005,
ktorým sa ustanovuje rozsah, spôsob a termíny predkladania údajov
na hodnotenie plnenia rozpočtu verejnej správy**

Referent: Ing. Čevelová, tel.: 02/59 58 32 05 k pokynu a prílohám č. 1 až 4
Ing. Šedivý, CSc., tel.: 02/59 58 32 06 k pokynu a prílohám č. 1 až 4
RNDr. Machová, tel.: 02/57 26 27 06 k prílohe č. 5 a 6
Ing. Sasinková, tel.: 02/57 26 27 07 k prílohe č. 5 a 6
Ing. Orliková, tel.: 02/59 27 84 14 k prílohe č. 7

Číslo: MF/28409/2005-312

Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) podľa § 14 ods. 6 a s odvolaním sa na § 9 ods. 4 písm. k) a § 26 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ustanovuje:

Čl. 1

Týmto pokynom sa ustanovuje rozsah, usporiadanie a obsahové vymedzenie údajov požadovaných pre hodnotenie plnenia rozpočtu verejnej správy¹⁾, ustanovujú sa subjekty²⁾, ktoré tieto údaje predkladajú a určuje sa spôsob a termíny ich predkladania.

Čl. 2

Rozsah, usporiadanie a obsahové vymedzenie požadovaných údajov ustanovujú:

1. vzory účtovných výkazov uvedené v Opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky z 25. februára 2003 č. 1407/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie v znení neskorších predpisov,
2. vzory finančných výkazov uvedené v prílohách č. 1 až č. 4 k tomuto pokynu.

Čl. 3

Údaje podľa čl. 2 predkladajú:

1. správcovia rozpočtových kapitol³⁾ a ich rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie,
2. štátne fondy⁴⁾,
3. obce a ich rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie,
4. vyššie územné celky a ich rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.

1) § 4 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
2) § 3 zákona č. 523/2004 Z. z.
3) § 9 ods. 1 až ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z.
4) § 5 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z.

Čl. 4

Subjekty uvedené v čl. 3 predkladajú údaje v rozsahu účtovných výkazov a finančné výkazy (ďalej len „údaje účtovných a finančných výkazov“) spôsobom a v termínoch podľa nasledujúcich ustanovení:

1. Správcovia rozpočtových kapitol a ich rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie predkladajú údaje účtovných a finančných výkazov takto:

a) *Rozpočtové organizácie predkladajú š t v r ť r o č n e zriaďovateľovi:*

- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov rozpočtových organizácií štátu Fin RO 1 - 04,
- Súvahu Úč ROPO SFOV 1 - 01,
- Časť B Náklady rozpočtových organizácií Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01,
- Časť A Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01. Tento výkaz predkladajú rozpočtové organizácie, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť⁵⁾.

b) *Príspevkové organizácie predkladajú š t v r ť r o č n e zriaďovateľovi:*

- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov príspevkových organizácií a štátnych fondov Fin PO 3 - 04,
- Súvahu Úč ROPO SFOV 1 - 01,
- Časť A a C Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01.

Rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie prenesú a nahrajú podľa príručky užívateľa MPD – Modul na prenos dát modulu Výkazníctvo⁶⁾ údaje účtovných a finančných výkazov podľa bodu a) a b) do informačného systému Štátnej pokladnice (ďalej len „IS ŠP“) v štruktúre podľa prílohy č. 5 a č. 6 a jedno vyhotovenie účtovných a finančných výkazov podpísané štatutárnym orgánom predložia zriaďovateľovi v termíne, ktorý určí zriaďovateľ.

Správcovia rozpočtových kapitol skontrolujú, či údaje nahrané ich rozpočtovými organizáciami a príspevkovými organizáciami do IS ŠP súhlasia s údajmi účtovných a finančných výkazov, ktoré im tieto organizácie predložili. Odsúhlasenie údajov podľa príručky užívateľa Schvaľovanie správnosti údajov modulu Výkazníctvo⁶⁾ potvrdia Štátnej pokladnici (ďalej len „pokladnica“):

- za I., II. a III. štvrťrok do 25 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 1. februára nasledujúceho roka.

c) *Správcovia rozpočtových kapitol predkladajú š t v r ť r o č n e ministerstvu:*

➤ za rozpočtové organizácie

- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov rozpočtových organizácií štátu Fin RO 1 - 04,
- Súvahu Úč ROPO SFOV 1 - 01,

5) § 28 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z.

6) Príručky pre užívateľov IS ŠP sú uložené na web stránke Štátnej pokladnice www.pokladnica.sk v záložke Servis pre klientov, Výkazníctvo, Príručky.

- Časť B Náklady rozpočtových organizácií Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01,
- Časť A Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01 za tie rozpočtové organizácie, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť⁵⁾.

➤ za príspevkové organizácie

- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov príspevkových organizácií a štátnych fondov Fin PO 3 - 04,
- Súvahu Úč ROPO SFOV 1 - 01,
- Časť A a C Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01.

Správcovia rozpočtových kapitol odovzdajú súhrnné účtovné a finančné výkazy pripravené v IS ŠP podpísané štatutárnym orgánom rozpočtovej kapitoly v dvoch vyhotoveniach odboru štátneho výkazníctva a účtovníctva ministerstva v týchto termínoch:

- za I., II. a III. štvrťrok do 30 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 35 dní po skončení roka,

pričom zodpovedajú za predloženie správnych údajov.

Pokladnica vyhotoví pre ministerstvo sumárne výkazy rozpočtových kapitol za Slovenskú republiku do troch dní po potvrdení výkazov poslednou rozpočtovou kapitolou.

2. Štátne fondy predkladajú údaje účtovných a finančných výkazov štvrt'ročne takto:

- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov príspevkových organizácií a štátnych fondov Fin PO 3 - 04,
- Súvahu Úč ROPO SFOV 1 - 01,
- Časť B Náklady rozpočtových organizácií Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01.

Štátne fondy prenesú a nahrajú podľa príručky užívateľa MPD – Modul na prenos dát modulu Výkazníctvo⁶⁾ údaje účtovných a finančných výkazov do IS ŠP v štruktúre podľa prílohy č. 5 a 6 k tomuto pokynu v týchto termínoch:

- za I., II. a III. štvrťrok do 25 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 1. februára nasledujúceho roka.

V rámci kontroly správnosti údajov nahraných do IS ŠP štátne fondy skontrolujú a odsúhlasia údaje zo svojho účtovníctva s číselnými zostavami, ktoré im zaslala pokladnica tak, aby účtovné a finančné výkazy podpísané štatutárnym orgánom štátneho fondu odovzdali v dvoch vyhotoveniach odboru štátneho výkazníctva a účtovníctva ministerstva v týchto termínoch:

- za I., II. a III. štvrťrok do 30 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 35 dní po skončení roka.

Pokladnica vyhotoví pre ministerstvo sumárne výkazy štátnych fondov za Slovenskú republiku do jedného dňa po odsúhlasení údajov posledného štátneho fondu.

3. Obce vrátane ich rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií predkladajú údaje účtovných a finančných výkazov takto:

a) *Rozpočtové organizácie predkladajú š t v r ě r o ě n e z r i a d ě v a t e ľ o v i:*

- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov obce, vyššieho územného celku a rozpočtových organizácií v ich pôsobnosti Fin SAM 2 - 04,
- Súvahu Úč ROPO SFOV 1 - 01,
- Časť B Náklady rozpočtových organizácií Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01,
- Časť A Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01. Tento výkaz predkladajú rozpočtové organizácie obce, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť⁷⁾.

b) *Príspevkové organizácie predkladajú z r i a d ě v a t e ľ o v i:*

š t v r ě r o ě n e

- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov príspevkových organizácií a štátnych fondov Fin PO 3 - 04,
- Súvahu Úč ROPO SFOV 1 - 01,
- Časť A a C Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01,

r o ě n e

- Výkaz o majetku a záväzkoch a príjmoch a výdavkoch príspevkových organizácií MPO Úč 1 - 01.

Predložením údajov účtovných a finančných výkazov sa rozumie predloženie dát na magnetickom médiu v štruktúre podľa prílohy č. 7 k tomuto pokynu a predloženie písomného vyhotovenia účtovných a finančných výkazov podpísaného štatutárnym orgánom rozpočtovej organizácie, resp. príspevkovej organizácie v počte kusov a v termíne, ktorý určí zriaďovateľ.

c) *Obce predkladajú ministerstvu:*

š t v r ě r o ě n e

➤ *za obec a za jej rozpočtové organizácie*

- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov obce, vyššieho územného celku a rozpočtových organizácií v ich pôsobnosti Fin SAM 2 - 04,
- Súvahu Úč ROPO SFOV 1 - 01,
- Časť B Náklady rozpočtových organizácií Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01,
- Časť A Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01, ak vykonávajú podnikateľskú činnosť.^{7), 8)}

7) Napríklad § 2 ods. 6 zákona č. 279/1993 Zb. o školských zariadeniach v znení neskorších predpisov.

8) § 18 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

➤ za príspevkové organizácie

- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov príspevkových organizácií a štátnych fondov Fin PO 3 - 04,
- Súvahu Úč ROPO SFOV 1 - 01,
- Časť A a C Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01,

r o č n e

➤ za príspevkové organizácie

- Výkaz o majetku a záväzkoch a príjmoch a výdavkoch príspevkových organizácií MPO Úč 1 - 01.

Obce predložia účtovné a finančné výkazy na magnetickom médiu (disketa formátu MS DOS 3.5" 1,44 MB) v štruktúre podľa prílohy č. 7 k tomuto pokynu a jedno vyhotovenie účtovných a finančných výkazov podpísané štatutárnym zástupcom obce príslušnému metodikovi na daňovom úrade, ktorý bol zriadený pre územný obvod obce, časti obce alebo viacerých obcí⁹⁾ (ďalej len „metodik daňového úradu“) v týchto termínoch: za I., II. a III. štvrťrok do 20 dní a za IV. štvrťrok do 25 dní po skončení príslušného obdobia. Výkazy predkladané obcou budú obsahovať účtovné a finančné výkazy za obec a účtovné a finančné výkazy za jednotlivé rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v jej pôsobnosti.

Metodici daňových úradov zabezpečia kontrolu vykazovaných väzieb jednotným programom zabezpečeným ministerstvom, nahranie údajov na magnetické médium alebo do súborov pre zaslanie e-mailom a predloženie údajov ministerstvu v týchto termínoch: za I., II. a III. štvrťrok do 30 dní a za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 35 dní po skončení príslušného obdobia. Predložením údajov účtovných a finančných výkazov ministerstvu sa rozumie predloženie súboru účtovných a finančných výkazov za jednotlivé obce na magnetickom médiu do DataCentra (Cintorínska 5, 814 88 Bratislava), alebo e-mailom na adresu meno@datacentrum.sk, kde „meno“ je priezvisko zodpovedného pracovníka v DataCentre v štruktúre podľa prílohy č. 7 k tomuto pokynu. Za predloženie súhrnných údajov účtovných a finančných výkazov obcí a ich rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zodpovedá príslušný metodik daňového úradu.

Písomné vyhotovenie účtovných a finančných výkazov podpísané štatutárnym zástupcom obce, rozpočtovej organizácie a príspevkovej organizácie vráti metodik daňového úradu obci pri predkladaní výkazov za ďalšie predkladacie obdobie.

DataCentrum vyhotoví sumárne výkazy obcí Slovenskej republiky do 5 pracovných dní po skompletizovaní údajov od všetkých metodikov daňových úradov. Následne prenesie a nahrá odkontrolované súbory účtovných a finančných výkazov za obce a ich rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v dohodnutej CSV štruktúre do IS ŠP.

4. Vyššie územné celky a ich rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie predkladajú údaje účtovných a finančných výkazov takto:

a) *Rozpočtové organizácie predkladajú š t v rť r o č n e zriaďovateľovi:*

- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov obce, vyššieho územného celku a rozpočtových organizácií v ich pôsobnosti Fin SAM 2 - 04,
- Súvahu Úč ROPO SFOV 1 - 01,

9) § 4 ods. 3 písm. k) zákona č. 150/2001 Z. z. o daňových orgánoch a ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov.

- Časť B Náklady rozpočtových organizácií Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01,
- Časť A Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01. Tento výkaz predkladajú rozpočtové organizácie vyššieho územného celku, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť.⁷⁾

b) Príspevkové organizácie predkladajú š t v r ť r o č n e zriaďovateľovi:

- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov príspevkových organizácií a štátnych fondov Fin PO 3 - 04,
- Súvahu Úč ROPO SFOV 1 - 01,
- Časť A a C Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01.

Vyššie územné celky prenesú a nahrajú údaje účtovných a finančných výkazov podľa bodu a) a b) za ich rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie do IS ŠP podľa príručky užívateľa MPD – Modul na prenos dát modulu Výkazníctvo⁶⁾ v štruktúre podľa prílohy č. 5 a č. 6. Jedno vyhotovenie účtovných a finančných výkazov podpísané štatutárnym orgánom predložia rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie zriaďovateľovi v termíne, ktorý určí zriaďovateľ.

Vyššie územné celky skontrolujú, či údaje nahrané do IS ŠP súhlasia s údajmi účtovných a finančných výkazov, ktoré im predložili ich rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie. Odsúhlasenie údajov podľa príručky užívateľa Schvaľovanie správnosti údajov modulu Výkazníctvo⁶⁾ potvrdia pokladnici:

- za I., II. a III. štvrťrok do 25 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 1. februára nasledujúceho roka.

c) Vyššie územné celky predkladajú š t v r ť r o č n e ministerstvu:

➤ za vyšší územný celok a jeho rozpočtové organizácie

- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov obce, vyššieho územného celku a rozpočtových organizácií v ich pôsobnosti Fin SAM 2 - 04,
- Súvahu Úč ROPO SFOV 1 - 01,
- Časť B Náklady rozpočtových organizácií Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01,
- Časť A Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01 za tie rozpočtové organizácie, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť.^{7), 8)}

➤ za príspevkové organizácie

- Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov príspevkových organizácií a štátnych fondov Fin PO 3 - 04,
- Súvahu Úč ROPO SFOV 1 - 01,
- Časť A a C Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01.

Vyššie územné celky odovzdajú súhrnné účtovné a finančné výkazy pripravené v IS ŠP podpísané predsedom samosprávneho kraja v dvoch vyhotoveniach odboru štátneho výkazníctva a účtovníctva ministerstva v týchto termínoch:

- za I., II. a III. štvrťrok do 30 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 35 dní po skončení roka,

pričom zodpovedajú za predloženie správnych údajov.

Pokladnica vyhotoví pre ministerstvo sumárne výkazy vyšších územných celkov za Slovenskú republiku do troch dní po potvrdení údajov za posledný vyšší územný celok.

Čl. 5

Subjekty verejnej správy²⁾, ktoré nie sú uvedené v čl. 3, predkladajú ministerstvu údaje účtovných a finančných výkazov spôsobom a v termínoch podľa nasledujúcich ustanovení:

1. Fond národného majetku Slovenskej republiky predkladá:

š t v r ť r o č n e

- Výkaz o plnení rozpočtu ostatných subjektov verejnej správy Fin OST 4 - 04,
- Súvahu Fondu národného majetku Slovenskej republiky Úč FNM SR 1 - 01.

r o č n e

- Výkaz o tvorbe a použití majetku Fondu národného majetku SR Úč FNM SR 1-01,
- Výkaz o nákladoch na správnu činnosť Fondu národného majetku SR Úč FNM SR 2-01.

Fond národného majetku SR prenesie a nahrá požadované údaje účtovných a finančných výkazov podľa príručky užívateľa MPD – Modul na prenos dát modulu Výkazníctvo⁶⁾ do IS ŠP v štruktúre podľa prílohy č. 5. Po skontrolovaní údajov nahraných do IS ŠP potvrdí pokladnici ich správnosť podľa príručky užívateľa Schvaľovanie správnosti údajov modulu Výkazníctvo⁶⁾ a súčasne účtovné a finančné výkazy predloží v dvoch vyhotoveniach podpísaných štatutárnym orgánom odboru štátneho výkazníctva a účtovníctva ministerstva v týchto termínoch:

- za I., II. a III. štvrťrok do 30 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 35 dní po skončení roka.

2. Slovenský pozemkový fond predkladá š t v r ť r o č n e:

- Výkaz o plnení rozpočtu ostatných subjektov verejnej správy Fin OST 4 - 04,
- Súvahu Úč NUJ 1 - 01,
- Výkaz ziskov a strát Úč NUJ 2 - 01.

Slovenský pozemkový fond prenesie a nahrá požadované údaje účtovných a finančných výkazov podľa príručky užívateľa MPD – Modul na prenos dát modulu Výkazníctvo⁶⁾ do IS ŠP v štruktúre podľa prílohy č. 5. Po skontrolovaní údajov nahraných do IS ŠP potvrdí pokladnici ich správnosť podľa príručky užívateľa Schvaľovanie správnosti údajov modulu Výkazníctvo⁶⁾ a súčasne účtovné a finančné výkazy predloží v dvoch vyhotoveniach podpísaných štatutárnym orgánom odboru štátneho výkazníctva a účtovníctva ministerstva v týchto termínoch:

- za I., II. a III. štvrťrok do 30 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 35 dní po skončení roka.

3. Sociálna poisťovňa predkladá š t v r ť r o č n e:

- Výkaz o plnení rozpočtu ostatných subjektov verejnej správy Fin OST 4 - 04,
- Súvahu Úč SP 1 - 01,

- Výkaz ziskov a strát Úč SP 2 - 01.

Sociálna poisťovňa prenesie a nahrá požadované údaje účtovných a finančných výkazov podľa príručky užívateľa MPD – Modul na prenos dát modulu Výkazníctvo⁶⁾ do IS ŠP v štruktúre podľa prílohy č. 5. Po skontrolovaní údajov nahraných do IS ŠP potvrdí pokladnici ich správnosť podľa príručky užívateľa Schvaľovanie správnosti údajov modulu Výkazníctvo⁶⁾ a súčasne účtovné a finančné výkazy predloží v dvoch vyhotoveniach podpísaných štatutárnym orgánom odboru štátneho výkazníctva a účtovníctva ministerstva v týchto termínoch:

- za I., II. a III. štvrťrok do 30 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 35 dní po skončení roka.

4. Zdravotné poisťovne predkladajú š t v r ť r o č n e:

- Výkaz o plnení rozpočtu ostatných subjektov verejnej správy Fin OST 4 - 04,
- Súvahu Úč POI 3-01,
- Výkaz ziskov a strát Úč POI 4-01.

Zdravotné poisťovne prenesú a nahrajú požadované údaje účtovných a finančných výkazov podľa príručky užívateľa MPD – Modul na prenos dát modulu Výkazníctvo⁶⁾ do IS ŠP v štruktúre podľa prílohy č. 5. Po skontrolovaní údajov nahraných do IS ŠP potvrdia pokladnici ich správnosť podľa príručky užívateľa Schvaľovanie správnosti údajov modulu Výkazníctvo⁶⁾ a súčasne účtovné a finančné výkazy podpísané štatutárnym orgánom predložia Ministerstvu zdravotníctva SR:

- za I., II. a III. štvrťrok do 25 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 30 dní po skončení roka.

Pokladnica spracuje sumárne účtovné a finančné výkazy za zdravotné poisťovne SR a odovzdá ich v elektronickej podobe Ministerstvu zdravotníctva SR tak, aby ich toto ministerstvo mohlo odsúhlasiť s údajmi výkazov podpísaných štatutárnymi orgánmi poisťovní a predložiť v dvoch vyhotoveniach odboru štátneho výkazníctva a účtovníctva ministerstva najneskôr:

- za I., II. a III. štvrťrok do 30 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 35 dní po skončení roka.

5. Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou predkladá š t v r ť r o č n e:

- Výkaz o plnení rozpočtu ostatných subjektov verejnej správy Fin OST 4 - 04,
- Súvahu Úč NUJ 1 - 01,
- Výkaz ziskov a strát Úč NUJ 2 - 01.

Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou prenesie a nahrá požadované údaje účtovných a finančných výkazov podľa príručky užívateľa MPD – Modul na prenos dát modulu Výkazníctvo⁶⁾ do IS ŠP v štruktúre podľa prílohy č. 5. Po skontrolovaní údajov nahraných do IS ŠP potvrdí pokladnici ich správnosť podľa príručky užívateľa Schvaľovanie správnosti údajov modulu Výkazníctvo⁶⁾ a súčasne účtovné a finančné výkazy podpísané štatutárnym orgánom predloží odboru štátneho výkazníctva a účtovníctva ministerstva v týchto termínoch:

- za I., II. a III. štvrťrok do 30 dní po skončení príslušného obdobia,

- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 35 dní po skončení roka.

6. Verejné vysoké školy predkladajú š t v r ť r o č n e:

- Výkaz o plnení rozpočtu ostatných subjektov verejnej správy Fin OST 4 - 04,
- Súvahu Úč NUJ 1 - 01,
- Výkaz ziskov a strát Úč NUJ 2 - 01.

Verejné vysoké školy prenesú a nahrajú požadované údaje účtovných a finančných výkazov podľa príručky užívateľa MPD – Modul na prenos dát modulu Výkazníctvo⁶¹ do IS ŠP v štruktúre podľa prílohy č. 5 a súčasne účtovné a finančné výkazy podpísané štatutárnym orgánom predložia Ministerstvu školstva SR v ním určenom počte vyhotovení a termíne.

Ministerstvo školstva SR odsúhlasí údaje nahrané jednotlivými verejnými vysokými školami do IS ŠP s údajmi výkazov podpísaných ich štatutárnymi orgánmi a skontroluje transferové vzťahy k jednotlivým vysokým školám. Odsúhlasenie údajov podľa príručky užívateľa Schvaľovanie správnosti údajov modulu Výkazníctvo⁶¹ potvrdí pokladnici:

- za I., II. a III. štvrťrok do 25 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 30 dní po skončení roka.

Ministerstvo školstva SR spracuje sumárne účtovné a finančné výkazy za verejné vysoké školy a predloží ich v dvoch vyhotoveniach odboru štátneho výkazníctva a účtovníctva ministerstva najneskôr:

- za I., II. a III. štvrťrok do 30 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 35 dní po skončení roka.

7. Slovenská konsolidačná, a. s. predkladá š t v r ť r o č n e:

- Výkaz o plnení rozpočtu ostatných subjektov verejnej správy Fin OST 4 - 04,
- Súvahu Úč POD 1 - 01,
- Výkaz ziskov a strát Úč POD 2 - 01.

Slovenská konsolidačná, a.s. predloží pokladnici (Štátna pokladnica, Radlinského 32, 810 05 Bratislava 15) požadované údaje účtovných a finančných výkazov na magnetickom médiu (disketa formátu MS DOS 3.5" 1,44 MB) alebo v elektronickej podobe v štruktúre podľa prílohy č. 5 a dve vyhotovenia účtovných a finančných výkazov podpísané štatutárnym zástupcom predloží odboru štátneho výkazníctva a účtovníctva ministerstva:

- za I., II. a III. štvrťrok do 30 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 35 dní po skončení roka.

8. Ústav pamäti národa predkladá š t v r ť r o č n e:

- Výkaz o plnení rozpočtu ostatných subjektov verejnej správy Fin OST 4 - 04,
- Súvahu Úč NUJ 1 - 01,
- Výkaz ziskov a strát Úč NUJ 2 - 01.

Ústav pamäti národa predloží pokladnici (Štátna pokladnica, Radlinského 32, 810 05 Bratislava 15) požadované údaje účtovných a finančných výkazov na magnetickom médiu (disketa formátu MS DOS 3.5" 1,44 MB) alebo v elektronickej podobe v štruktúre podľa prílohy č. 5 a dve vyhotovenia účtovných a finančných výkazov podpísané štatutárnym zástupcom predloží odboru štátneho výkazníctva a účtovníctva ministerstva:

- za I., II. a III. štvrťrok do 30 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 35 dní po skončení roka.

9. Slovenské národné stredisko pre ľudské práva predkladá š t v r ť r o č n e:

- Výkaz o plnení rozpočtu ostatných subjektov verejnej správy Fin OST 4 - 04,
- Súvahu Úč NUJ 1 - 01,
- Výkaz ziskov a strát Úč NUJ 2 - 01.

Slovenské národné stredisko pre ľudské práva predloží pokladnici (Štátna pokladnica, Radlinského 32, 810 05 Bratislava 15) požadované údaje účtovných a finančných výkazov na magnetickom médiu (disketa formátu MS DOS 3.5" 1,44 MB) alebo v elektronickej podobe v štruktúre podľa prílohy č. 5 a dve vyhotovenia účtovných a finančných výkazov podpísané štatutárnym zástupcom predloží odboru štátneho výkazníctva a účtovníctva ministerstva:

- za I., II. a III. štvrťrok do 30 dní po skončení príslušného obdobia,
- za IV. štvrťrok (ročné údaje) do 35 dní po skončení roka.

Čl. 6

Týmto pokynom sa ruší „Pokyn ministerstva financií Slovenskej republiky z 29. decembra 2004 č. MF/16536/2004-31 ktorým sa ustanovuje rozsah, spôsob a termíny predkladania údajov na hodnotenie plnenia rozpočtu verejnej správy“ uverejnený vo Finančnom spravodajcovi č. 1/2005 v znení „Oznámenia o oprave textu v pokyne Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16536/2004-31 z 29. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje rozsah, spôsob a termíny predkladania údajov na hodnotenie plnenia rozpočtu verejnej správy“ uverejneného vo Finančnom spravodajcovi č. 3/2005.

Čl. 7

Tento pokyn nadobúda účinnosť 1. januára 2006 a údaje účtovných a finančných výkazov sa podľa neho predložia po prvýkrát za 1. štvrťrok 2006.

Ing. Katarína Kaszasová
generálna riaditeľka sekcie štátneho výkazníctva

Fin RO 1 - 04

VZOR

Pre rozpočtové organizácie štátu

Zriaďovateľ

.....

.....

Výkaz
o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov
rozpočtových organizácií štátu

zostavený k 20..

(v Sk)

Rok				Mesiac		IČO								Kód okresu			Kód obce				

Názov a sídlo vykazujúcej jednotky

.....

.....

Okres

<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 30%;"> <p>Odoslané dňa:</p> </div> <div style="width: 30%;"> <p>Odtlačok pečiatky</p> </div> <div style="width: 30%;"> <p>Podpis štatutárneho zástupcu</p> <p>Telefón:</p> <p>e-mail:</p> </div> </div>			<p>Osoba zodpovedná za:</p> <p>údaje o rozpočte (meno, priezvisko, podpis)</p> <p>údaje z účtovníctva vykazujúcej jednotky (meno, priezvisko, podpis)</p>
---	--	--	---

Časť III. Prehľad o pohyboch na mimorozpočtových bankových účtoch rozpočtových organizácií štátu

3.1. Rozpočtové operácie														
Príjmové rozpočtové operácie						Výdavkové rozpočtové operácie								
Kód a názov účtu	Položka	Podpoložka	Názov	Rozpočet	Plnenie k	Oddiel	Skupina	Trieda	Podtrieda	Položka	Podpoložka	Názov	Rozpočet	Plnenie k
Ú h r n						Ú h r n								

3.2. Finančné operácie														
Príjmové finančné operácie						Výdavkové finančné operácie								
Kód a názov účtu	Položka	Podpoložka	Názov	Rozpočet	Plnenie k	Oddiel	Skupina	Trieda	Podtrieda	Položka	Podpoložka	Názov	Rozpočet	Plnenie k
Ú h r n						Ú h r n								

Časť IV. Stavý a obraty na bankových účtoch

Názov účtu	Číslo účtu	Číslo riadku	Stav k 1. 1.	Obraty		Stav k	Zmena stavu (+/-)
				Má dať	Dal		
a	b	c	1	2	3	4	5 = 4 - 1
Základný bežný účet	231	01	x	x	x	x	x
Vkladový výdavkový rozpočtový účet	232	02	x	x	x	x	x
Príjmový vkladový rozpočtový účet	236	03	x	x	x	x	x
Bežný účet	241	04					
z toho:							
– účet podnikateľskej činnosti		05					
Bežné účty peňažných fondov obcí a vyšších územných celkov	242	06	x	x	x	x	x
Bežné účty finančných fondov	243	07					
z toho:							
– sociálny fond		08					
– fond reprodukcie		09	x	x	x	x	x
Ostatné bežné účty	245	10					
v tom:							
– účty štátnych finančných aktív v správe Ministerstva financií SR		11					
– účet cudzích prostriedkov		12					
– osobitný účet podľa zákona č. 92/1991 Zb.		13					
– účet obmien a zámien SŠHR		14					
– ostatné		15					
Bežné účty osobitných fondov	246	16					
z toho:							
– účet na zabezpečenie financovania sociálneho zabezpečenia colníkov		17					
– účet na zabezpečenie financovania sociálneho zabezpečenia policajtov a vojakov		18					
Bežné účty daňových a colných príjmov	247	19					
Osobitné bežné účty prostriedkov z rozpočtu Európskych spoločenstiev	248	20					

Vysvetlivky na zostavenie výkazu:**K časti I. Príjmy a výdavky rozpočtu**

1. V časti 1.1. sa uvádzajú údaje o rozpočte príjmov na príslušný rok a o ich realizácii od začiatku roka do konca sledovaného obdobia v členení podľa rozpočtovej klasifikácie^{1), 2)} a zdroja³⁾. Údaje o realizácii príjmov sa preberajú z účtov 235 a 237 účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.
2. V časti 1.2. sa uvádzajú údaje o rozpočte výdavkov na príslušný rok a o ich realizácii od začiatku roka do konca sledovaného obdobia v členení podľa rozpočtovej klasifikácie^{1), 2)}, zdroja³⁾ a programov⁴⁾. Údaje o skutočnej realizácii výdavkov sa preberajú z účtu 234 účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.
3. Štruktúra údajov na jednotlivých riadkoch je uvedená v záhlaví príslušnej časti výkazu.
4. Na jednotlivých riadkoch sa uvádzajú kódy funkčnej a ekonomickej klasifikácie podľa systému kódovania v rozpočtovej klasifikácii²⁾. Názov a obsahovú náplň položky (riadku) výkazu určuje kód najnižšej úrovne ekonomickej klasifikácie.
5. V stĺpci s označením „Program“ sa uvádza úplný číselný kód rozpočtového programu³⁾.
6. V stĺpci s označením „Zdroj“ sa uvádza úplný číselný kód zdrojov financovania³⁾.

K časti II. Finančné operácie

1. Táto časť obsahuje údaje o finančných operáciách⁵⁾, ktoré sa realizujú na účtoch štátnych finančných aktív a štátnych finančných pasív.
2. V časti 2.1. sa uvádzajú údaje o príjmových finančných operáciách. Ide o príjmy z transakcií s finančnými aktívami (hlavná kategória 400 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie²⁾) a o prijaté úvery (hlavná kategória 500 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie²⁾).
3. V časti 2.2. sa uvádzajú údaje o výdavkových finančných operáciách. Ide o výdavky z transakcií s finančnými pasívami (hlavná kategória 800 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie²⁾).

K časti III. Prehľad o pohyboch na mimorozpočtových bankových účtoch rozpočtových organizácií štátu

1. V časti III. sa uvádzajú údaje o pohyboch na mimorozpočtových bankových účtoch rozpočtových organizácií štátu, z ktorých sa nerealizuje čerpanie prostredníctvom príjmov štátneho rozpočtu a výdavkov štátneho rozpočtu²⁾.
2. V časti 3.1. sa uvádzajú údaje o príjmových a výdavkových rozpočtových operáciách na mimorozpočtových bankových účtoch rozpočtových organizácií štátu. Ide o príjmy hlavnej kategórie 200 a 300 a výdavky hlavnej kategórie 600 a 700 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie.
3. V časti 3.2. sa uvádzajú údaje o príjmových a výdavkových finančných operáciách na mimorozpočtových bankových účtoch rozpočtových organizácií štátu. Ide o príjmy z transakcií s finančnými

1) § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

2) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, Finančný spravodajca č. 14/2004.

3) Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2006 až 2008, Finančný spravodajca č. 3/2005.

4) § 6 ods. 5 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z.

5) § 13 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z.

mi aktívami (hlavná kategória 400 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie²⁾) a o prijaté úvery (hlavná kategória 500 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie²⁾) a o výdavky z transakcií s finančnými pasívami (hlavná kategória 800 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie²⁾).

4. Kód a názov účtu sa uvedie podľa číselníka mimorozpočtových účtov štátnych rozpočtových organizácií uvedených v prílohe č. 3 príručky na zostavenie návrhu štátneho rozpočtu na príslušný rozpočtový rok³⁾.
5. Na jednotlivých riadkoch sa uvádzajú kódy ekonomickej a funkčnej klasifikácie podľa systému kódovania v rozpočtovej klasifikácii²⁾. Názov a obsahovú náplň položky (riadku) výkazu určuje kód najnižšej úrovne ekonomickej klasifikácie.

K časti IV. Stavý a obraty na bankových účtoch

1. Na jednotlivých riadkoch sa uvádzajú stavý a obraty na bankových účtoch, o ktorých účtuje vykazujúca jednotka na príslušných syntetických a analytických účtoch podľa rámcovej účtovej osnovy a postupov účtovania pre rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, pričom je potrebné zachovať poradie riadkov tak, ako je uvedené.
2. Údaj na riadku 10 je súčtom údajov uvedených na riadkoch 11 až 15. Podrobnú špecifikáciu účtov „Ostatné“ vykázaných na riadku 15 uvedie vykazujúca jednotka v samostatnom komentári, v ktorom tiež uvedie vecné dôvody prírastkov a úbytkov na týchto účtoch.

Pre obce a vyššie územné celky
Pre rozpočtové organizácie obcí
Pre rozpočtové organizácie vyšších územných celkov

Zriad'ovatel'

.....

zostavený k 20..

(za obce a rozpočtové organizácie v ich pôsobnosti v tis. Sk,
za VÚC a rozpočtové organizácie v ich pôsobnosti v Sk)

Rok				Mesiac		IČO								Kód okresu			Kód obce					

Názov a sídlo vykazujúcej jednotky

Okres

Osoba zodpovedná za:

Odoslané dňa:

Odtlačok
pečiatky

Podpis
štatutárneho zástupcu

Telefón:
e-mail:

údaje o rozpočte
(meno, priezvisko, podpis)

údaje z účtovníctva vykazujúcej jednotky
(meno, priezvisko, podpis)

Časť 1.2.2. Výdavky kapitálového rozpočtu											
Pro-gram	Zdroj	Oddiel	Skupina	Trieda	Pod-trieda	Po-ložka	Podpo-ložka	N á z o v	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutoč-nosť k
a	b	c	d	e	f	g	h	i	1	2	3
Ú h r n											

Časť III. Stavby a obraty na bankových účtoch

Názov účtu	Číslo účtu	Číslo riadku	Stav k 1.1.	Obraty		Stav k	Zmena stavu (+/-)
				Má dať	Dal		
a	b	c	1	2	3	4	5 = 4 - 1
Základný bežný účet	231	01					
Vkladový výdavkový rozpočtový účet	232	02					
Príjmový vkladový rozpočtový účet	236	03					
Bežný účet	241	04					
z toho:							
- účet podnikateľskej činnosti		05					
Bežné účty peňažných fondov obcí a vyšších územných celkov	242	06					
Bežné účty finančných fondov	243	07					
z toho:							
- sociálny fond		08					
- fond reprodukcie		09	x	x	x	x	x
Ostatné bežné účty	245	10					
v tom:							
- účty štátnych finančných aktív v správe Ministerstva financií SR		11	x	x	x	x	x
- účet cudzích prostriedkov		12					
- osobitný účet podľa zákona č. 92/1991 Zb.		13	x	x	x	x	x
- účet obmien a zámien SŠHR		14	x	x	x	x	x
- ostatné		15					
Bežné účty osobitných fondov	246	16					
z toho:							
- účet na zabezpečenie financovania sociálneho zabezpečenia colníkov		17	x	x	x	x	x
- účet na zabezpečenie financovania sociálneho zabezpečenia policajtov a vojakov		18	x	x	x	x	x
Bežné účty daňových a colných príjmov	247	19	x	x	x	x	x
Osobitné bežné účty prostriedkov z rozpočtu Európskych spoločenských	248	20	x	x	x	x	x

Časť IV. Niektoré doplňujúce údaje

N á z o v	Číslo riadku	Stav k
a	b	1
Celková výška záväzkov po lehote splatnosti	01	
Počet uznaných záväzkov neuhradených do 60 dní odo dňa splatnosti	02	
Objem skutočných bežných príjmov v predchádzajúcom rozpočtovom roku	03	

Vysvetlivky na zostavenie výkazu:

K časti I. Príjmy a výdavky rozpočtu

1. V časti 1.1. sa uvádzajú údaje o bežnom rozpočte¹⁾ príjmov a výdavkov na príslušný rok a o ich realizácii od začiatku roka do konca sledovaného obdobia v členení podľa rozpočtovej klasifikácie^{2), 3)} a zdroja⁴⁾. Údaje o príjmoch sa preberajú z účtov 217, 235 a 236, údaje o výdavkoch sa preberajú z účtov 218, 232 a 234 účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.
2. Príjmy bežného rozpočtu tvoria položky 111, 121, 133, 134 a 139, kategórie 210, 220, 240, 250, 290, 310 a položky 331 a 341 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie³⁾. Výdavky bežného rozpočtu tvoria kategórie 610 až 650 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie³⁾.
3. V časti 1.2. sa uvádzajú údaje o kapitálovom rozpočte¹⁾ príjmov a výdavkov na príslušný rok a o ich realizácii od začiatku roka do konca sledovaného obdobia v členení podľa rozpočtovej klasifikácie^{2), 3)} a zdroja⁴⁾. Údaje o príjmoch sa preberajú z účtov 217, 235 a 236, údaje o výdavkoch sa preberajú z účtov 218, 232 a 234 účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.
4. Príjmy kapitálového rozpočtu tvoria kategórie 230, 320 a položky 332 a 341 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie³⁾. Výdavky kapitálového rozpočtu tvoria kategórie 710 a 720 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie³⁾.
5. Štruktúra údajov na jednotlivých riadkoch je uvedená v záhlaví príslušnej časti výkazu.
6. Na jednotlivých riadkoch sa uvádzajú kódy funkčnej a ekonomickej klasifikácie podľa systému kódovania v rozpočtovej klasifikácii³⁾. Názov a obsahovú náplň položky (riadku) výkazu určuje kód najnižšej úrovne ekonomickej klasifikácie.
7. V stĺpci s označením „Zdroj“ sa uvádza úplný číselný kód zdrojov financovania⁴⁾.

- 1) § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- 2) § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- 3) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, Finančný spravodajca č. 14/2004.
- 4) Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2006 až 2008, Finančný spravodajca č. 3/2005.

K časti II. Finančné operácie

1. Túto časť výkazu vyplňajú len obce a vyššie územné celky za vlastné rozpočtové hospodárenie. Rozpočtové organizácie v ich pôsobnosti ju nevyplňajú.
2. V tejto časti výkazu sa uvádzajú údaje o finančných operáciách⁵⁾, ktorými sa najmä realizujú návratné zdroje financovania a ich splácanie. Ide o operácie s finančnými prostriedkami, pri prijatí ktorých je známe, že sa v určenom čase musia vrátiť subjektu, ktorý ich poskytol.
3. V časti 2.1. sa uvádzajú údaje o príjmových finančných operáciách (hlavná kategória 400 a hlavná kategória 500 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie³⁾).
4. V časti 2.2. sa uvádzajú údaje o výdavkových finančných operáciách (hlavná kategória 800 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie³⁾).

K časti III. Stavby a obraty na bankových účtoch

1. Na jednotlivých riadkoch sa uvádzajú stavy a obraty na bankových účtoch, o ktorých účtuje vykazujúca jednotka na príslušných syntetických a analytických účtoch podľa rámcovej účtovej osnovy a postupov účtovania pre rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, pričom je potrebné zachovať poradie riadkov tak, ako je uvedené.
2. Údaj na riadku 10 je súčtom údajov uvedených na riadkoch 11 až 15. Podrobnú špecifikáciu účtov „Ostatné“ vykázaných na riadku 15 uvedie vykazujúca jednotka v samostatnom komentári, v ktorom tiež uvedie vecné dôvody prírastkov a úbytkov na týchto účtoch.

K časti IV. Niektoré doplňujúce údaje

1. Túto časť výkazu vyplňajú len obce⁶⁾.
2. V riadku 01 sa uvedie celková výška záväzkov obce po lehote splatnosti⁶⁾.
3. Riadok 02 sa vyplňa, ak obec neuhradila niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti⁶⁾.
4. Údaj v riadku 03 obsahuje kumulovanú sumu ukazovateľa k 31. 12. predchádzajúceho rozpočtového roka. Riadok 03 sa vyplňa, aj keď nie sú uvedené údaje v riadku 01 a 02.

5) § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z.

6) § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.

VZOR

Pre príspevkové organizácie
Pre štátne fondy

Zriaďovateľ

.....

.....

Výkaz
o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov
príspevkových organizácií a štátnych fondov

zostavený k 20..

(príspevkové organizácie obcí v tis. Sk, ostatné subjekty v Sk)

Rok				Mesiac		IČO								Kód okresu			Kód obce					

Názov a sídlo vykazujúcej jednotky

.....

.....

Okres

Osoba zodpovedná za:				
Odoslané dňa:	Odtlačok pečiatky	Podpis štatutárneho zástupcu	údaje o rozpočte (meno, priezvisko, podpis)	
			údaje z účtovníctva vykazujúcej jednotky (meno, priezvisko, podpis)	
		Telefón:		
		e-mail:		

Časť III. Stavy a obraty na bankových účtoch

Názov účtu	Číslo účtu	Číslo riadku	Stav k 1.1.	Obraty		Stav k	Zmena stavu (+/-)
				Má dať	Dal		
a	b	c	1	2	3	4	5 = 4 - 1
Základný bežný účet	231	01	x	x	x	x	x
Vkladový výdavkový rozpočtový účet	232	02	x	x	x	x	x
Príjmový vkladový rozpočtový účet	236	03	x	x	x	x	x
Bežný účet	241	04					
z toho:							
- účet podnikateľskej činnosti		05					
Bežné účty peňažných fondov obcí a vyšších územných celkov	242	06	x	x	x	x	x
Bežné účty finančných fondov	243	07					
z toho:							
- sociálny fond		08					
- fond reprodukcie		09					
Ostatné bežné účty	245	10					
v tom:							
- účty štátnych finančných aktív v správe Ministerstva financií SR		11	x	x	x	x	x
- účet cudzích prostriedkov		12	x	x	x	x	x
- osobitný účet podľa zákona č. 92/1991 Zb.		13	x	x	x	x	x
- účet obmien a zámien SŠHR		14	x	x	x	x	x
- ostatné		15					
Bežné účty osobitných fondov	246	16					
z toho:							
- účet na zabezpečenie financovania sociálneho zabezpečenia colníkov		17	x	x	x	x	x
- účet na zabezpečenie financovania sociálneho zabezpečenia policajtov a vojakov		18	x	x	x	x	x
Bežné účty daňových a colných príjmov	247	19	x	x	x	x	x
Osobitné bežné účty prostriedkov z rozpočtu Európskych spoločenských	248	20	x	x	x	x	x

Vysvetlivky na zostavenie výkazu:**K časti I. Príjmy a výdavky**

1. V časti 1.1. sa uvádzajú údaje o príjmoch a o ich realizácii od začiatku roka do konca sledovaného obdobia v členení podľa rozpočtovej klasifikácie^{1), 2)} a zdroja³⁾. Príspevkové organizácie preberajú údaje zo strany MÁ DAŤ účtu 241 a MÁ DAŤ účtu 243 (bežný účet Fondu reprodukcie) a štátne fondy zo strany MÁ DAŤ účtu 246 (prípadne 245) účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.
2. V časti 1.2. sa uvádzajú údaje o výdavkoch a o ich realizácii od začiatku roka do konca sledovaného obdobia v členení podľa rozpočtovej klasifikácie^{1), 2)}, zdroja³⁾ a programov⁴⁾. Príspevkové organizácie preberajú údaje zo strany DAL účtu 241 a DAL účtu 243 (bežný účet Fondu reprodukcie) a štátne fondy zo strany DAL účtu 246 (prípadne 245) účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.
3. Pokladničné operácie na účte 261 sú tiež súčasťou plnenia rozpočtu príjmov (strana MÁ DAŤ účtu) a výdavkov (strana DAL účtu). Preto sa aj na tomto účte uplatňuje ekonomická rozpočtová klasifikácia²⁾. Výnimkou sú výber peňazí v hotovosti z bankového účtu organizácie do jej pokladnice („dotácia pokladnice“) a vrátenie nepoužitých prostriedkov z pokladnice na bežný účet, ktoré sa nepovažujú za príjmovú, resp. výdavkovú rozpočtovú operáciu.
4. Ak sa výdavky uhrádzajú čerpaním úveru priamo z úverového účtu v banke, rozpočtová klasifikácia sa uplatní na účte 281 (ak ide o krátkodobý úver), alebo účte 951 (ak ide o dlhodobý úver). Na strane DAL týchto účtov sa zaúčtuje príslušný výdavok a zároveň sa automaticky vygeneruje v rovnakej výške na strane MÁ DAŤ fiktívna príjmová položka 513001 (ak ide o krátkodobý úver), resp. položka 513002 (ak ide o dlhodobý úver) ekonomickej rozpočtovej klasifikácie²⁾. Fiktívna položka sa uvedie v časti II. tohto výkazu (Finančné operácie).
5. Prostriedky rezervného fondu príspevkových organizácií vrátane darovaných prostriedkov⁵⁾ sa pred ich použitím prevedú na bežný účet 241 (na úhradu rozpočtom nezabezpečených bežných potrieb), resp. na bežný účet 243 - Fond reprodukcie (na obstaranie hmotného a nehmotného majetku). Prevod je finančnou operáciou a zatriedi sa na účte 241, resp. 243 na položke 454 rozpočtovej klasifikácie. Uvedie sa v časti II. tohto výkazu (Finančné operácie).
6. Štruktúra údajov na jednotlivých riadkoch je uvedená v záhlaví príslušnej časti výkazu.
7. Na jednotlivých riadkoch sa uvádzajú kódy funkčnej a ekonomickej klasifikácie podľa systému kódovania v rozpočtovej klasifikácii⁴⁾. Názov a obsahovú náplň položky (riadku) výkazu určuje kód najnižšej úrovne ekonomickej klasifikácie.
8. V stĺpci s označením „Program“ sa uvádza úplný číselný kód rozpočtového programu³⁾.
9. V stĺpci s označením „Zdroj“ sa uvádza úplný číselný kód zdrojov financovania³⁾.

-
- 1) § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
 - 2) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, Finančný spravodajca č. 14/2004.
 - 3) Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2006 až 2008, Finančný spravodajca č. 3/2005.
 - 4) § 6 ods. 5 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z.
 - 5) § 25 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z.

K časti II. Finančné operácie

1. V tejto časti výkazu sa uvádzajú údaje o finančných operáciách⁶⁾ príspevkových organizácií a štátnych fondov, ktoré súvisia s hlavnou kategóriou 400, 500 a 800 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie.
2. V časti 2.1. sa uvádzajú údaje o príjmových finančných operáciách. Ide o príjmy uvedené v položkách a podpoložkách hlavnej kategórie 400 a 500 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie²⁾.
3. V časti 2.2. sa uvádzajú údaje o výdavkových finančných operáciách. Ide o výdavky uvedené v položkách a podpoložkách hlavnej kategórie 800 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie²⁾.

K časti III. Stavý a obraty na bankových účtoch

1. Na jednotlivých riadkoch sa uvádzajú stavý a obraty na bankových účtoch, o ktorých účtuje vykazujúca jednotka na príslušných syntetických a analytických účtoch podľa rámcovej účtovnej osnovy a postupov účtovania pre rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, pričom je potrebné zachovať poradie riadkov tak, ako je uvedené.
2. Údaj na riadku 10 je súčtom údajov uvedených na riadkoch 11 až 15. Podrobnú špecifikáciu účtov „Ostatné“ vykázaných na riadku 15 uvedie vykazujúca jednotka v samostatnom komentári, v ktorom tiež uvedie vecné dôvody prírastkov a úbytkov na týchto účtoch.

6) § 13 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z.

VZOR

Pre Fond národného majetku Slovenskej republiky
 Pre Slovenský pozemkový fond
 Pre Sociálnu poisťovňu
 Pre zdravotné poisťovne
 Pre Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou
 Pre verejné vysoké školy
 Pre Slovenskú konsolidačnú, a. s.
 Pre Ústav pamäti národa
 Pre Slovenské národné stredisko pre ľudské práva

Výkaz
o plnení rozpočtu ostatných subjektov verejnej správy

zostavený k 20..

(v Sk)

Rok				Mesiac		IČO								Kód okresu			Kód obce					

Názov a sídlo vykazujúcej jednotky

.....

.....

Odoslané dňa: Odtlačok pečiatky Podpis štatutárneho zástupcu Telefón: e-mail:			Osoba zodpovedná za:
			údaje o rozpočte (meno, priezvisko, podpis)
			údaje z účtovníctva vykazujúcej jednotky (meno, priezvisko, podpis)

Vysvetlivky na zostavenie výkazu:**K časti I. Príjmy a výdavky**

1. V časti 1.1. sa uvádzajú údaje o príjmoch a o ich realizácii od začiatku roka do konca sledovaného obdobia v členení podľa rozpočtovej klasifikácie^{1), 2)}. Údaje sa preberajú z bankového účtu organizácie.
2. V časti 1.2. sa uvádzajú údaje o výdavkoch a o ich realizácii od začiatku roka do konca sledovaného obdobia v členení podľa rozpočtovej klasifikácie^{1), 2)}. Údaje sa preberajú z bankového účtu organizácie.
3. Štruktúra údajov na jednotlivých riadkoch je uvedená v záhlaví príslušnej časti výkazu.
4. Na jednotlivých riadkoch sa uvádzajú kódy funkčnej a ekonomickej klasifikácie podľa systému kódovania v rozpočtovej klasifikácii²⁾. Názov a obsahovú náplň položky (riadku) výkazu určuje kód najnižšej úrovne ekonomickej klasifikácie.

K časti II. Finančné operácie

1. V tejto časti výkazu sa uvádzajú údaje o finančných operáciách³⁾ príslušných zložiek verejnej správy, ktoré súvisia s hlavnou kategóriou 400, 500 a 800 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie.
2. V časti 2.1. sa uvádzajú údaje o príjmových finančných operáciách. Ide o príjmy uvedené v položkách a podpoložkách hlavnej kategórie 400 a 500 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie²⁾.
3. V časti 2.2. sa uvádzajú údaje o výdavkových finančných operáciách. Ide o výdavky uvedené v položkách a podpoložkách hlavnej kategórie 800 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie²⁾.

1) § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

2) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, Finančný spravodajca č. 14/2004.

3) § 13 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z.

Príloha č. 5 k pokynu MF SR č. MF/28409/2005-312

**Spracovanie finančných a účtovných výkazov
štátnych rozpočtových a príspevkových organizácií, štátnych fondov,
vyšších územných celkov a rozpočtových a príspevkových organizácií
v ich pôsobnosti, Fondu národného majetku Slovenskej republiky,
Slovenského pozemkového fondu, Sociálnej poisťovne, zdravotných poisťovní,
Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, verejných vysokých škôl,
Slovenskej konsolidačnej, a. s., Ústavu pamäti národa
a Slovenského národného strediska pre ľudské práva.**

V tejto prílohe sú popísané štruktúry viet súborov za výkazy, ktoré majú subjekty verejnej správy povinnosť predkladať podľa článku č. 3 a č. 5 tohto pokynu do informačného systému Štátnej pokladnice.

Pre odovzdávanie údajov účtovných a finančných výkazov je potrebné dodržať nasledovné pravidlá pre štruktúry predkladaných súborov.

Súbory sú typu CSV (z angl. Comma separated value – hodnoty oddelené znakom, konkrétne bodkočiarkou(;)). To znamená, že nejde o súbory s pevnou dĺžkou vety a pevnou pozíciou polí. Platí však, že hodnoty polí v jednotlivých záznamoch sú oddelené bodkočiarkou. Súbory typu CSV je možné prezerať v prehliadači textových súborov (Notepad, WordPad) alebo v programe MS Excel (neodporúča sa bez uloženia pôvodného súboru vzhľadom na možnosť straty vedúcich núl a možnosť zaokrúhlenia halierov).

Súbory sa odovzdávajú, načítajú a spracovávajú prostredníctvom Portálu Štátnej pokladnice pre klientov v informačnom systéme Štátnej pokladnice. Portál predstavuje prístup klienta do systému prostredníctvom internetovej siete. Pri načítaní do informačného systému Štátnej pokladnice súbory prechádzajú vstupnou kontrolou, ktorá je podmienkou možnosti ich uloženia v tomto systéme. Časť kontrolných mechanizmov je popísaná v závere tejto prílohy. Splnením povinnosti nahráť údaje účtovných a finančných výkazov sa rozumie dosiahnutie statusu „načítaný bez chýb“ pre všetky odovzdávané súbory.

Vzory jednotlivých druhov súborov sú dostupné na web stránke Štátnej pokladnice v časti Servis pre klientov – Výkazníctvo – Predpisy. V týchto súboroch prvých 20 riadkov predstavuje konkrétny popis štruktúry súboru, samotná údajová časť začína na 21. riadku. Pre názornosť sú prvé riadky údajovej časti vyplnené fiktívnymi údajmi.

Názov súboru môže byť ľubovoľný, identifikácia súboru ku jednotlivým typom údajov a generovanie systémového názvu prebieha interaktívne prostredníctvom Portálu v procese prenosu súboru od klienta do systému Štátnej pokladnice.

V zasielaných súboroch prvých 20 riadkov môže obsahovať ľubovoľné textové údaje napr. pôvodné vysvetlivky. **Samotné údaje ukladané do informačného systému Štátnej pokladnice musia začínať na 21. riadku.**

Všetky údaje sa odovzdávajú v korunách na dve desatinné miesta. Desatinné miesta musia byť oddelené čiarkou (,).

Obsah polí vety súboru pre jednotlivé druhy organizácií a typy výkazov

Údaje pre zostavenie finančných výkazov Fin RO 1 - 04 časť I., II. a III. pre rozpočtové organizácie štátu a PO 3 - 04 časť I. a II. pre príspevkové organizácie štátu a štátne fondy

Prijmy a Výdavky

Pole	Význam
Kapitola/SF	kód rozpočtovej kapitoly alebo štátneho fondu podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, FS 14/2004
ID klient	číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20060331 = 31. marec 2006)
Synteticky ucet	syntetický účet podľa rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové a príspevkové organizácie a osobitných pokynov a analytického členenia v prílohe č. 6b, alebo číslo mimorozpočtového účtu podľa Prílohy č. 3 k Príručke na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2006 až 2008 z FS 3/2005
Funkc.klasifikacia	funkčná klasifikácia podľa klasifikácie v zmysle vyhlášky ŠÚ SR č. 195/2003 Z. z. bez bodiek v tvare SY1 až SY4 analytickej evidencie na 5 znakov doplnená sprava nulami
Ekon.klasifikacia	ekonomická klasifikácia podľa rozpočtovej klasifikácie (Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-12 z 8. decembra 2004, FS 14/2004) v tvare SY5 a SY6 analytickej evidencie na 6 znakov doplnená sprava nulami
Progr.klasifikacia	kód programu, podprogramu, projektu/prvku (FS 4/2004 Metodický pokyn č. 5238/2004) v tvare SY8 až SY10 analytickej evidencie na 7 znakov doplnený sprava nulami
Zdroj SR	kód zdroja podľa číselníka – zdroj rozpočtu (FS 3/2005 - schéma 2d kódovanie zdrojov v ŠR) v tvare SY7 na maximálne 4 znaky
Schval.rozpocet	hodnota schváleného rozpočtu
Uprav.rozpocet	hodnota upraveného rozpočtu
Skutocnost od zac.roka	skutočná hodnota čerpania rozpočtu k vykazovanému dňu

Údaje pre zostavenie finančných výkazov Fin RO 1 - 04 časť IV. a Fin PO 3 - 04 časť III. (Stavy a obraty na BU) pre rozpočtové a príspevkové organizácie štátu a štátne fondy

Stavy a obraty na bankových účtoch

Pole	Význam
Kapitola/SF	kód rozpočtovej kapitoly alebo štátneho fondu podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004
ID klient	číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20060331 = 31. marec 2006)

Pole	Význam
Cis.riad.Stavov a Obrat.na BU	= BXX, kde XX je číslo riadku časti IV. a III. Stavý a obraty na bankových účtoch výkazov
Stav ku 1. 1.	hodnota v stĺpci 1 časti IV. a III. výkazov
Ma dat	hodnota v stĺpci 2 časti IV. a III. výkazov
Dal	hodnota v stĺpci 3 časti IV. a III. výkazov
Stav k	hodnota v stĺpci 4 časti IV. a III. výkazov
Zmena stavu	hodnota v stĺpci 5 časti IV. a III. výkazov

Údaje pre zostavenie účtovných výkazov Úč ROPO SFOV 1 - 01 a Úč ROPO SFOV 2 - 01 pre rozpočtové a príspevkové organizácie štátu a štátne fondy

Súvaha a Výkaz ziskov a strát

Pole	Význam
Kapitola/SF	kód rozpočtovej kapitoly alebo štátneho fondu podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004
ID klient	číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20060331 = 31. marec 2006)
Poloz.výkazov ROPO	= SXXX, kde XXX je číslo riadku Súvahy Úč ROPO SFOV 1 - 01 resp. = AXXX, kde XXX je číslo riadku Časti A Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01 resp. = BXXX, kde XXX je číslo riadku Časti B Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01 = CXXX, kde XXX je číslo riadku Časti C Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01
Brutto	hodnota v stĺpci 1 strany AKTÍV Súvahy Úč ROPO SFOV 1 - 01
Korekcia	hodnota v stĺpci 2 strany AKTÍV Súvahy Úč ROPO SFOV 1 - 01
Netto	hodnota v stĺpci 3 strany AKTÍV resp. stĺpci 5 strany PASÍV Súvahy Úč ROPO SFOV 1 - 01
Hlav.cinnost	hodnota v stĺpci 1 Časti A Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2- 01
Podnikatel.cinnost	hodnota v stĺpci 2 Časti A Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2- 01
Spolu	hodnota v stĺpci 3 Časti A Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2- 01 resp. stĺpci 1 časti B Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01 resp. stĺpci 1 časti C Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01
Predch.uct.obdobie	hodnota v stĺpci 4 strany AKTÍV resp. stĺpci 6 strany PASÍV Súvahy Úč ROPO SFOV 1 - 01 resp. hodnota v stĺpci 4 Časti A resp. stĺpci 2 časti B Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01 resp. stĺpci 2 časti C Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01

Údaje pre zostavenie finančného výkazu Fin SAM 2 - 04 časť I. a II. pre VÚC a nimi zriadené rozpočtové organizácie, Fin PO 3 - 04 časť I. a II. pre príspevkové organizácie zriadené VÚC

Prijmy a Výdavky

Pole	Význam
VUC	kód VÚC podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, FS 14/2004
Organizacia ICO	IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20060331 = 31. marec 2006)
Synteticky ucet	syntetický účet podľa rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové a príspevkové organizácie a osobitných pokynov a analytického členenia v prílohe č. 6b.
Funkc.klasifikacia	funkčná klasifikácia podľa klasifikácie v zmysle vyhlášky ŠÚ SR č. 195/2003 Z. z. bez bodiek v tvare SY1 až SY4 analytickej evidencie na 5 znakov doplnená sprava nulami
Ekon.klasifikacia	ekonomická klasifikácia podľa rozpočtovej klasifikácie (Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-12 z 8. decembra 2004, FS 14/2004) v tvare SY5 a SY6 analytickej evidencie na 6 znakov doplnená sprava nulami
Progr.klasifikacia	kód programu, podprogramu, projektu/prvku (FS 4/2004 Metodický pokyn č. 5238/2004) v tvare SY8 až SY10 analytickej evidencie na 7 znakov doplnený sprava nulami
Zdroj VUC	kód zdroja podľa číselníka – zdroj rozpočtu (FS 3/2005 - schéma 2f kódovanie zdrojov v rozpočtoch obcí a VÚC) v tvare SY7 na maximálne 4 znaky
Schval.rozpocet	hodnota schváleného rozpočtu
Uprav.rozpocet	hodnota upraveného rozpočtu
Skutocnost od zac.roka	skutočná hodnota čerpania rozpočtu ku vykazovanému dňu

Údaje pre zostavenie finančného výkazu Fin SAM 2 - 04 časť III. (Stavy a obraty na BÚ) a Fin PO 3 - 04 časť III. (Stavy a obraty na BÚ) pre príspevkové organizácie zriadené VÚC

Stavy a obraty na bankových účtoch

Pole	Význam
VUC	kód VÚC podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, FS 14/2004
Organizacia ICO	IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20060331 = 31. marec 2006)
Cis.riad.Stavov a Obrat.na BU	= BXX, kde XX je číslo riadku časti III. Stavy a obraty na bankových účtoch výkazu
Stav ku 1.1.	hodnota v stĺpci 1 časti III. výkazu

Pole	Význam
Ma dat	hodnota v stĺpci 2 časti III. výkazu
Dal	hodnota v stĺpci 3 časti III. výkazu
Stav k	hodnota v stĺpci 4 časti III. výkazu
Zmena stavu	hodnota v stĺpci 5 časti III. výkazu

Údaje pre zostavenie účtovných výkazov Úč ROPO SFOV 1 - 01 a Úč ROPO SFOV 2 - 01 pre VÚC, rozpočtové organizácie zriadené VÚC a príspevkové organizácie zriadené VÚC

Súvaha a Výkaz ziskov a strát

Pole	Význam
VUC	kód VÚC podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, FS 14/2004
Organizacia ICO	IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20060331 = 31. marec 2006)
Poloz.vykazov ROPO	= SXXX, kde XXX je číslo riadku Súvahy Úč ROPO SFOV 1 - 01 resp. = AXXX, kde XXX je číslo riadku Časti A Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01 resp. = BXXX, kde XXX je číslo riadku Časti B Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01 = CXXX, kde XXX je číslo riadku Časti C Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01
Brutto	hodnota v stĺpci 1 strany AKTÍV Súvahy Úč ROPO SFOV 1 - 01
Korekcia	hodnota v stĺpci 2 strany AKTÍV Súvahy Úč ROPO SFOV 1 - 01
Netto	hodnota v stĺpci 3 strany AKTÍV resp. stĺpci 5 strany PASÍV Súvahy Úč ROPO SFOV 1 - 01
Hlav.cinnost	hodnota v stĺpci 1 Časti A Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2- 01
Podnikatel.cinnost	hodnota v stĺpci 2 Časti A Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2- 01
Spolu	hodnota v stĺpci 3 Časti A Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2- 01 resp. stĺpci 1 časti B Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01 resp. stĺpci 1 časti C Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01
Predch.uct.obdobie	hodnota v stĺpci 4 strany AKTÍV resp. stĺpci 6 strany PASÍV Súvahy Úč ROPO SFOV 1 - 01 resp. hodnota v stĺpci 4 Časti A resp. stĺpci 2 časti B Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01 resp. stĺpci 2 časti C Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01

Údaje pre zostavenie finančných výkazov Fin OST 4 - 04 časť I. a II. pre Fond národného majetku SR, Slovenský pozemkový fond, verejné vysoké školy, Sociálnu poisťovňu, zdravotné poisťovne a Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou

Prijmy a Výdavky

Pole	Význam
ID klient	číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20060331 = 31. marec 2006)
Funkc.klasifikacia	funkčná klasifikácia podľa klasifikácie v zmysle vyhlášky ŠÚ SR č. 195/2003 Z.z. bez bodiek v tvare SY1 až SY4 analytickej evidencie na 5 znakov doplnená sprava nulami
Ekon.klasifikacia	ekonomická klasifikácia podľa rozpočtovej klasifikácie (Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-12 z 8. decembra 2004, FS 14/2004) v tvare SY5 a SY6 analytickej evidencie na 6 znakov doplnená sprava nulami
Schval.rozpocet	hodnota schváleného rozpočtu
Uprav.rozpocet	hodnota rozpočtu po zmenách
Skutocnost od zac.roka	skutočná hodnota čerpania rozpočtu ku vykazovanému dňu

Údaje pre zostavenie finančných výkazov Fin OST 4 - 04 časť I. a II. pre Slovenskú konsolidačnú, a. s., Ústav pamäti národa a Slovenské národné stredisko pre ľudské práva

Prijmy a Výdavky

Pole	Význam
Organizacia ICO	IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20060331 = 31. marec 2006)
Funkc.klasifikacia	funkčná klasifikácia podľa klasifikácie v zmysle vyhlášky ŠÚ SR č. 195/2003 Z. z. bez bodiek v tvare SY1 až SY4 analytickej evidencie na 5 znakov doplnená sprava nulami
Ekon.klasifikacia	ekonomická klasifikácia podľa rozpočtovej klasifikácie (Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-12 z 8. decembra 2004, FS 14/2004) v tvare SY5 a SY6 analytickej evidencie na 6 znakov doplnená sprava nulami
Schval.rozpocet	hodnota schváleného rozpočtu
Uprav.rozpocet	hodnota rozpočtu po zmenách
Skutocnost od zac.roka	skutočná hodnota čerpania rozpočtu ku vykazovanému dňu

Údaje pre zostavenie účtovných výkazov Úč NUJ 1 - 01 a Úč NUJ 2 - 01 pre Slovenský pozemkový fond, verejné vysoké školy a Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou

Súvaha a Výkaz ziskov a strát

Pole	Význam
ID klient	číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice
palphaKalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20060331 = 31. marec 2006)
Poloz.vykazov NUJ	= SXXX, kde XXX je číslo riadku Súvahy Úč NUJ 1 - 01 resp. = VXX, kde XX je číslo riadku Výkazu ziskov a strát Úč NUJ 2 - 01
Brutto	hodnota v stĺpci 1 strany AKTÍV Súvahy Úč NUJ 1 - 01
Korekcia	hodnota v stĺpci 2 strany AKTÍV Súvahy Úč NUJ 1 - 01
Netto	hodnota v stĺpci 3 strany AKTIV resp. stĺ. 5 strany PASÍV Súvahy Úč NUJ 1-01
Hlav.cinnost	hodnota v stĺpci 7 Výkazu ziskov a strát Úč NUJ 2 - 01
Podnikatel.cinnost	hodnota v stĺpci 8 Výkazu ziskov a strát Úč NUJ 2 - 01
Spolu	hodnota v stĺpci 9 Výkazu ziskov a strát Úč NUJ 2 - 01
Predch.uct.obdobie	hodnota v stĺpci 4 strany AKTÍV resp. stĺ. 6 strany PASÍV Súvahy Úč NUJ 1 - 01 resp. hodnota v stĺpci 10 Výkazu ziskov a strát Úč NUJ 2 - 01

Údaje pre zostavenie účtovných výkazov Úč NUJ 1 - 01 a Úč NUJ 2 - 01 pre Ústav pamäti národa a Slovenské národné stredisko pre ľudské práva

Súvaha a Výkaz ziskov a strát

Pole	Význam
Organizacia ICO	IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20060331 = 31. marec 2006)
Poloz.vykazov NUJ	= SXXX, kde XXX je číslo riadku Súvahy Úč NUJ 1 - 01 resp. = VXX, kde XX je číslo riadku Výkazu ziskov a strát Úč NUJ 2 - 01
Brutto	hodnota v stĺpci 1 strany AKTÍV Súvahy Úč NUJ 1 - 01
Korekcia	hodnota v stĺpci 2 strany AKTÍV Súvahy Úč NUJ 1 - 01
Netto	hodnota v stĺpci 3 strany AKTIV resp. stĺ. 5 strany PASÍV Súvahy Úč NUJ 1-01
Hlav.cinnost	hodnota v stĺpci 7 Výkazu ziskov a strát Úč NUJ 2 - 01
Podnikatel.cinnost	hodnota v stĺpci 8 Výkazu ziskov a strát Úč NUJ 2 - 01
Spolu	hodnota v stĺpci 9 Výkazu ziskov a strát Úč NUJ 2 - 01
Predch.uct.obdobie	hodnota v stĺpci 4 strany AKTÍV resp. stĺ. 6 strany PASÍV Súvahy Úč NUJ 1 - 01 resp. hodnota v stĺpci 10 Výkazu ziskov a strát Úč NUJ 2 - 01

Údaje pre zostavenie účtovných výkazov Úč SP 1 - 01 a Úč SP 2 - 01 pre Sociálnu poisťovňu

Súvaha a Výkaz ziskov a strát

Pole	Význam
ID klient	číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20060331 = 31. marec 2006)
Poloz.vykazov SP	= SXXX, kde XXX je číslo riadku Súvahy Úč SP 1 - 01 resp. = VXXX, kde XXX je číslo riadku Výkazu ziskov a strát Úč SP 2 - 01
Brutto	hodnota v stĺpci 1 strany AKTÍV Súvahy Úč SP 1 - 01
Korekcia	hodnota v stĺpci 2 strany AKTÍV Súvahy Úč SP 1 - 01
Netto	hodnota v stĺpci 3 strany AKTÍV resp. stĺpci 5 strany PASÍV Súvahy Úč SP 1 - 01
Nezdan.cinnost	hodnota v stĺpci 7 Výkazu ziskov a strát Úč SP 2 - 01
Zdan.cinnost	hodnota v stĺpci 8 Výkazu ziskov a strát Úč SP 2 - 01
Spolu	hodnota v stĺpci 9 Výkazu ziskov a strát Úč SP 2 - 01
Predch.uct.obdobie	hodnota v stĺpci 4 strany AKTÍV resp. stĺpci 6 strany PASÍV Súvahy Úč SP 1 - 01 resp. hodnota v stĺpci 10 Výkazu ziskov a strát Úč SP 2 - 01

Údaje pre zostavenie účtovných výkazov Úč POI 3 - 01 a Úč POI 4 - 01 pre zdravotné poisťovne

Súvaha a Výkaz ziskov a strát

Pole	Význam
ID klient	číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20060331 = 31. marec 2006)
Poloz.vykazov POI	= SXXX, kde XXX je číslo riadku Súvahy Úč POI 3 - 01 resp. = VXX, kde XX je číslo riadku Výkazu ziskov a strát Úč POI 4 - 01
Brutto	hodnota v stĺpci 1 strany AKTÍV Súvahy Úč POI 3 - 01
Korekcia	hodnota v stĺpci 2 strany AKTÍV Súvahy Úč POI 3 - 01
Netto	hodnota v stĺpci 3 strany AKTÍV resp. stĺpci 5 strany PASÍV Súvahy Úč POI 3 - 01
Zakladna	hodnota v stĺpci 1 Výkazu ziskov a strát Úč POI 4 - 01
Medzisucet	hodnota v stĺpci 2 Výkazu ziskov a strát Úč POI 4 - 01
Vysledok	hodnota v stĺpci 3 Výkazu ziskov a strát Úč POI 4 - 01
Predch.uct.obdobie	hodnota v stĺpci 4 strany AKTÍV resp. stĺpci 6 strany PASÍV Súvahy Úč POI 3 - 01 resp. hodnota v stĺpci 4 Výkazu ziskov a strát Úč POI 4 - 01

Údaje pre zostavenie účtovných výkazov Súvaha Úč FNM SR 1 - 01, Úč FNM SR 1 - 01 a Úč FNM SR 2 - 01 pre Fond národného majetku SR

Súvaha, Výkaz o tvorbe a použití majetku a Výkaz o nákladoch na správnu činnosť FNM SR

Pole	Význam
ID klient	číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20060331 = 31. marec 2006)
Poloz.vykazov FNM	= SXXX, kde XXX je číslo riadku výkazu Súvaha Úč FNM 1 - 01 resp. = MXX, kde XX je číslo riadku výkazu Úč FNM SR 1 - 01 resp. = NXX, kde XX je číslo riadku výkazu Úč FNM SR 2 - 01
Brutto	hodnota v stĺpci 1 strany AKTÍV Súvahy Úč FNM SR 1 - 01
Korekcia	hodnota v stĺpci 2 strany AKTÍV Súvahy Úč FNM SR 1 - 01
Netto	hodnota v stĺpci 3 strany AKTÍV resp. stĺpci 5 strany PASÍV Súvahy Úč FNM SR 1 - 01
RRozpocet	hodnota v stĺpci 1 výkazu Úč FNM SR 2 - 01
Bez. obd	hodnota v stĺpci 1 Výkazu Úč FNM SR 1 - 01 resp. v stĺpci 2 výkazu Úč FNM SR 2 - 01
Stav min.uct.obd	hodnota v stĺpci 4 strany AKTÍV resp. stĺpci 6 strany PASÍV Súvahy Úč FNM SR 1 - 01 resp. v stĺpci 2 výkazu Úč FNM SR 1 - 01 resp. v stĺpci 3 výkazu Úč FNM SR 2 - 01

Údaje pre zostavenie účtovných výkazov Úč POD 1 - 01 a Úč POD 2 - 01 pre Slovenskú konsolidačnú, a. s.

Súvaha a Výkaz ziskov a strát

Pole	Význam
Organizacia ICO	IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20060331 = 31. marec 2006)
Poloz.vykazov POD	= SXXX, kde XXX je číslo riadku Súvahy Úč POD 1 - 01 resp. = VXX, kde XX je číslo riadku Výkazu ziskov a strát Úč POD 2 - 01
Brutto	hodnota v stĺpci 1 strany AKTÍV Súvahy Úč POD 1 - 01
Korekcia	hodnota v stĺpci 2 strany AKTÍV Súvahy Úč POD 1 - 01
Netto	hodnota v stĺpci 3 strany AKTÍV resp. stĺpci 1 strany PASÍV Súvahy Úč POD 1 - 01
Stav obd	hodnota v stĺpci 5 Výkazu ziskov a strát Úč POD 2 - 01
Predch.uct.obdobie	hodnota v stĺpci 4 strany AKTÍV resp. stĺpci 6 strany PASÍV Súvahy Úč POD 1 - 01 resp. hodnota v stĺpci 2 Výkazu Úč POD 2 - 01

Vysvetlivky:

Kapitola/SF/VUC – kód rozpočtovej kapitoly, štátneho fondu alebo VÚC podľa organizačnej rozpočtovej klasifikácie uverejnenej v Opatrení MF SR č. MF/010175/2004-12 z 8. decembra 2004, FS 14/2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v tvare XX alebo pre VÚC XXX

Funkc.klasifikacia – kód funkčnej klasifikácie sa použije v zmysle vyhlášky Štatistického úradu SR č. 195/2003 Z.z. bez bodiek v tvare SY1 až SY4 analytickej evidencie na 5 znakov. Ak sa účtuje len na triede, v symbole 4 je 0 (nula).

Ekon.klasifikacia – rozpočtová podpoložka alebo položka ako 6 znakový kód, ktorý tvoria 3 znaky položky v SY5 a 3 znaky podpoložky SY6 podľa ekonomickej klasifikácie uverejnenej v Opatrení MF SR č. MF/010175/2004-12 z 8. decembra 2004, FS 14/2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Ak položka nemá podpoložku, v kóde podpoložky sú nuly (000).

Progr.klasifikacia – kód programu, podprogramu a projektu/prvku podľa programovej štruktúry uverejnenej v Metodickom pokyne MF SR na usmernenie programového rozpočtovania č. 5238/2004-42 na 7 znakov.

Zdroj SR – kód zdroja podľa číselníka – zdroj rozpočtu (FS 3/2005 - schéma 2d kódovanie zdrojov v ŠR) v tvare SY7 na maximálne 4 znaky. V prípade, že položka číselníka zdroj má menej ako 4 znaky, uvádza sa len táto hodnota bez ďalších znakov napr. 31 = PHARE (pozri vlastnosti súborov typu .CSV v úvode tejto prílohy pokynu).

Zdroj VUC – kód zdroja podľa číselníka – zdroj rozpočtu (FS 3/2005 - schéma 2f kódovanie zdrojov v rozpočtoch obcí a VÚC) v tvare SY7 na maximálne 4 znaky. V prípade, že položka číselníka zdroj má menej ako 4 znaky, uvádza sa len táto hodnota bez ďalších znakov napr. 31 = PHARE (pozri vlastnosti súborov typu .CSV v úvode tejto prílohy pokynu).

Uprav. rozpocet – hodnota rozpočtu po rozpočtových opatreniach. Ak nebolo realizované žiadne rozpočtové opatrenie, hodnota schváleného a upraveného rozpočtu je rovnaká.

Cis.riad.stavov a Obrat.na BU – predstavuje číslo riadku formulára doplnené zľava jedným znakom o identifikátor tohto formulára napr. B je identifikátor časti III. Stavý a obraty na bankových účtoch.

Poloz.vykazov ... – predstavuje číslo riadku príslušného typu účtovného výkazu doplnené zľava jedným znakom o identifikátor tohto výkazu napr. pre S je identifikátor Súvahy a XXX je číslo riadku Súvahy Úč ... 1 – 01. A,B,C,V,N sú identifikátory ostatných účtovných výkazov (Výkaz ziskov a strát Úč ... 2 – 01 a pod.) resp. ich častí (napr. B = časť B * Náklady rozpočtových organizácií Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01).

Predch.uct.obdobie – v každom štvrtroku sa vyplňuje stav k 31. 12. predchádzajúceho roka (v roku 2006 je to k 31. 12. 2005).

Pre účtovné výkazy (Súvaha, Výkaz ziskov a strát a pod.) platí, že údaje za organizáciu musia obsahovať všetky riadky tohto formulára (rozumej výkazu) aj keď je ich hodnota vo všetkých stĺpcoch rovná nule. Tiež sú požadované správne vyplnené súčtové riadky účtovných výkazov.

Jeden súbor (.csv) môže obsahovať príslušné dáta len jedného typu výkazu za jednu organizáciu alebo klienta.

Kontroly a kontrolné väzby vo finančných a účtovných výkazoch

Spoločné väzby pre všetky výkazy

Kontrola správnosti zadaného dátumu, kódu rozpočtovej kapitoly, štátneho fondu prípadne VÚC, čísla klienta resp. IČO.

Vnútrovýkazové väzby

Výkazy FIN RO 1 – 04, Fin SAM 2 – 04 a Fin PO 3 – 04

Kontrola, či je nulová, alebo žiadna hodnota v riadku a stĺpci, kde je vo výkaze x;

Test, či na príjmovom účte nie je naúčtovaná výdavková položka;

Test, či na výdavkovom účte nie je príjmová položka;

Test, či nie je účtované na kategórii alebo hlavnej kategórii ekonomickej klasifikácie;

Test v číselníku ekonomickej klasifikácie, či zadaná podpoložka je platná;

Test v číselníku funkčnej klasifikácie, či zadaná podtrieda je platná (pre výdavkové účty);

Test v číselníku rozpočtových programov, či zadaný projekt/prvok je platný.

Pre **Stavy a obraty na bankových účtoch** platí kontrolná väzba $S5 = S4 - S1$ pre všetky riadky a

$S4 = S1 + S2 - S3$ pre všetky riadky.

Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01, Súvaha Úč NUJ 1 – 01, Súvaha Úč SP 1 – 01, Súvaha Úč POI 3 – 01, Súvaha Úč FNM 1 – 01, Súvaha Úč POD 1 – 01

Všetky kontrolné väzby uvedené priamo na vzoroch účtovných výkazov, t. j. súčtové kontroly.

Platí kontrolná väzba $S3 = S1 - S2$ pre všetky riadky STRANY AKTÍV.

Platí kontrolná väzba **Majetok spolu (Aktíva celkom) = Pasíva celkom**:

napríklad pre Súvaha ROPO SFOV 1 – 01 riadok č. 107 $S3 =$ riadok č. 180 $S5$,

riadok č. 107 $S4 =$ riadok č. 180 $S6$,

podobne pre ostatné typy súvah.

Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2– 01, Výkaz ziskov a strát Úč NUJ 2– 01, Výkaz ziskov a strát Úč SP 2– 01, Výkaz ziskov a strát Úč POI 4– 01, Výkaz o tvorbe a použití majetku Fondu národného majetku SR Úč FNM SR 1 – 01, Výkaz o nákladoch na správnu činnosť Fondu národného majetku SR Úč FNM SR 2 – 01, Výkaz ziskov a strát Úč POD 2– 01

Všetky kontrolné väzby uvedené priamo na vzoroch účtovných výkazov, t. j. súčtové kontroly.

Platí kontrolná väzba **stĺpec Spolu = súčet predchádzajúcich stĺpcov**:

napríklad $S3 = S1 + S2$ pre všetky riadky Výkazu Úč ROPO SFOV 2 – 01;

napríklad $S9 = S7 + S8$ pre všetky riadky Výkazu Úč NUJ 2 – 01;

Podobne pre ostatné typy výkazov ziskov a strát.

Medzivýkazové väzby

Platí kontrolná väzba **Účet výsledku hospodárenia bežného účtovného obdobia (+/- 963) súvahy = Výsledok hospodárenia po zdanení (+/-) výkazu ziskov a strát**:

napríklad pre Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01 riadok č. 123 $S5 =$ riadok č. 062 $S3$ Výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 a riadok č. 123 $S6 =$ riadok č. 062 $S4$...

Podobne pre ostatné typy výkazov.

Pozn.:

Sx – stĺpec číslo x

Ďalšie nadväznosti účtovných a finančných výkazov:

a) v priebehu roka za 1., 2. a 3. štvrťrok v rozpočtových organizáciách:

- účty 235 a 237 súvahy = úhrn príjmov vo finančnom výkaze Fin RO 1 – 04 účtovaných v hlavných kategóriách 100, 200 a 300
- účet 234 súvahy = úhrn výdavkov vo finančnom výkaze Fin RO 1 – 04 účtovaných v hlavných kategóriách 600 a 700
- náklady rozpočtových organizácií (účty účtovej triedy 4) r. 101 stĺpec 3 Súvahy Úč ROPO SFOV 1-01 = r. 012 stĺpec 1 v časti B výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01.

b) na konci roka (po uzatvorení účtovných kníh)

- účty 235, 237, 212, 213, 218, náklady tr. 4 na strane aktív Súvahy Úč ROPO SFOV 1-01
- ďalej účty 211, 214, 215, 216, 217, 234, 219 na strane pasív Súvahy Úč ROPO SFOV 1-01

sú bez zostatku (t. j. nulové).

Štruktúra analytickej evidencie je uvedená v časti 6a. a odporúčené analytické členenie jednotlivých účtov je uvedené v časti 6b. tohto pokynu.

**A. Štruktúra a použitie jednotlivých symbolov analytickej evidencie platnej v roku 2006 pre príjmové a výdavkové účty,
na ktorých sa používa rozpočtová klasifikácia**

Pozícia v analytickej evidencii	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.	22.	23.	24.	25.	26.	27.	28.
	SY1	SY2	SY3	SY4	SY5				SY6			SY7				SY8		SY9	SY10		SY11	SY12	SY13					
	Oddiel	Skupina	Trieda	Podtrieda	Položka				Podpoložka			Zdroj				Program		Podprogram	Projekt/ Prvok programu		Pre vlastné analytické členenie organizácií a rozpočtových kapitol							

	Počet znakov	Význam sledovaného symbolu
SY1	2	Funkčná klasifikácia: oddiel
SY2	1	Funkčná klasifikácia: skupina
SY3	1	Funkčná klasifikácia: trieda
SY4	1	Funkčná klasifikácia: podtrieda
SY5	3	Ekonomická klasifikácia: položka
SY6	3	Ekonomická klasifikácia: podpoložka
SY7	4	Kód zdroja; označenie typu príjmu alebo výdavku krytého týmto príjmom podľa § 23 zákona 523 o rozpočtových pravidlách verejnej správy ...;
SY8	3	Kód programu
SY9	2	Kód podprogramu
SY10	2	Kód projektu/prvku
SY11	3	Pre vlastné analytické členenie organizácie alebo rozpočtovej kapitoly
SY12	1	Pre vlastné analytické členenie organizácie alebo rozpočtovej kapitoly
SY13	2	Pre vlastné analytické členenie organizácie alebo rozpočtovej kapitoly

Príloha č. 6b k pokynu MF SR č. MF/28409/2005-312

B. Odporučené analytické členenie pre účty, na ktorých sa používa ekonomická klasifikácia

1. Rozpočtové organizácie štátu, VÚC a rozpočtové organizácie nimi zriadené

Uvádzame tie účty, pri ktorých je stanovené odporučené analytické členenie platné v roku 2006 a na ktorých sa účtujú príjmy, výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie. Zostatky na týchto účtoch sa odovzdávajú v CSV súbore obsahujúcom príjmy a výdavky (PV1), pričom číslo účtu sa ukladá do poľa Synteticky ucet.

Syntetický účet 217 - Zúčtovanie príjmov obcí a vyšších územných celkov

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „5“ až „6“		rozpočtová podpoložka
symbol „7“		kód zdroja (FS č. 3/2005 str. 206 - 207)

ostatné symboly bez odporučeného členenia

Syntetický účet 232 – Vkladový výdavkový rozpočtový účet (len pre rozpočtové organizácie zriadené VÚC)

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „1“ až „4“		podtrieda funkčnej klasifikácie
symbol „5“ až „6“		rozpočtová podpoložka
symbol „7“		kód zdroja (FS č. 3/2005 str. 206 - 207) - VÚC
symbol „8“ až „10“		kód projektu / prvku rozpočtového programu

ostatné symboly bez odporučeného členenia

Syntetický účet 234 – Výdavkový rozpočtový účet

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „1“ až „4“		podtrieda funkčnej klasifikácie
symbol „5“ až „6“		rozpočtová podpoložka
symbol „7“		kód zdroja (FS č. 3/2005 str. 203 - 205) - štátne rozpočtové organizácie kód zdroja (FS č. 3/2005 str. 206 - 207) - VÚC
	- znaky „72a“	prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté od iných subjektov na základe darovacej zmluvy (§ 23 odsek 1 písmeno a) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov)
	- znaky „72b“	prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté na základe zmluvy o združení (§ 23 odsek 1 písmeno b) zákona č. 523/2004 Z. z.)

SYMBOL	ZNAK	POPIS
	❖ znaky „14“ ❖ znaky „35“ ❖ znaky „72c“	prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté od iných subjektov, napríklad formou dotácie alebo grantu (§ 23 odsek 1 písmeno c) zákona č. 523/2004 Z. z.): ❖ prostriedky kryté dotáciou; ❖ prostriedky kryté zahraničným grantom; ❖ prostriedky kryté domácim grantom
	- znaky „72d“	prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení (§23 odsek 1 písmeno d) zákona č. 523/2004 Z. z.)
	- znaky „72e“	prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté z poistného plnenia zo zmluvného poistenia alebo zo zákonného poistenia (§ 23 odsek 1 písmeno e) zákona č. 523/2004 Z. z.)
	- znaky „72f“	prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté z úhrady stravy (§ 23 odsek 1 písmeno f) zákona č. 523/2004 Z. z.)
	- znaky „72g“	prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté od fyzickej osoby alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu (§ 23 odsek 1 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z.)
	- znaky „72h“	prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté od úradu práce, sociálnych vecí a rodiny podľa osobitného predpisu (§ 23 odsek 1 písmeno h) zákona č. 523/2004 Z. z.)
	- znaky „72i“	prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté od účastníkov konania o obnove evidencie niektorých pozemkov a právnych vzťahov k nim (§ 23 odsek 1 písmeno i) zákona č. 523/2004 Z. z.)
	- znaky „72j“	prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté od rodičov, iných osôb, ktorí majú voči dieťaťu výživovaciú povinnosť, alebo žiakov na úhradu niektorých nákladov v súlade s osobitnými predpismi (§ 23 odsek 1 písmeno j) zákona č. 523/2004 Z. z.)
symbol „8“ až „10“		kód projektu / prvku rozpočtového programu

ostatné symboly bez odporúčeného členenia

Syntetický účet 235 - Príjmový rozpočtový účet

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „5“ až „6“		rozpočtová podpoložka
symbol „7“		kód zdroja (FS č. 3/2005 str. 203 - 205) – štátne rozpočtové organizácie kód zdroja (FS č. 3/2005 str. 206 - 207) – VÚC

SYMBOL	ZNAK	POPIS
	- znaky „72a“	prostriedky prijaté od iných subjektov na základe darovacej zmluvy (§ 23 odsek 1 písmeno a) zákona č. 523/2004 Z. z.). V symboloch „5“ a „6“ musí byť podpoložka „311000“ alebo „321000“ alebo „331001“ alebo „331002“ alebo „332001“ alebo „332002“.
	- znaky „72b“	prostriedky prijaté na základe zmluvy o združení (§ 23 odsek 1 písmeno b) zákona č. 523/2004 Z. z.). V symboloch „5“ a „6“ musí byť podpoložka „239001“.
	❖ znaky „14“ ❖ znaky „35“ ❖ znaky „72c“	prostriedky prijaté od iných subjektov, napríklad formou dotácie alebo grantu (§ 23 odsek 1 písmeno c) zákona č. 523/2004 Z. z.): ❖ dotácia (rozpočtová organizácia poskytne dotáciu inej rozpočtovej organizácii, napr. na vedu a výskum); V symboloch „5“ a „6“ musí byť podpoložka „312001“ alebo „322001“; ❖ zahraničný grant . V symboloch „5“ a „6“ musí byť podpoložka „331001“ alebo „331002“ alebo „332001“ alebo „332002“; ❖ domáci grant . V symboloch „5“ a „6“ musí byť podpoložka „311000“ alebo „321000“.
	- znaky „72d“	prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení (§ 23 odsek 1 písmeno d) zákona č. 523/2004 Z. z.). V symboloch „5“ a „6“ musí byť podpoložka „292027“.
	- znaky „72e“	prostriedky prijaté z poistného plnenia zo zmluvného poistenia alebo zo zákonného poistenia (§ 23 odsek 1 písmeno e) zákona č. 523/2004 Z. z.). V symboloch „5“ a „6“ musí byť podpoložka „292006“.
	- znaky „72f“	prostriedky prijaté z úhrady stravy (§ 23 odsek 1 písmeno f) zákona č. 523/2004 Z. z.). V symboloch „5“ a „6“ musí byť podpoložka „223003“.
	- znaky „72g“	prostriedky prijaté od fyzickej osoby alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu (§ 23 odsek 1 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z.). V symboloch „5“ a „6“ musí byť podpoložka „223001“.
	- znaky „72h“	prostriedky prijaté od úradu práce, sociálnych vecí a rodiny podľa osobitného predpisu (§ 23 odsek 1 písmeno h) zákona č. 523/2004 Z. z.). V symboloch „5“ a „6“ musí byť podpoložka „312001“.
	- znaky „72i“	prostriedky prijaté od účastníkov konania o obnove evidencie niektorých pozemkov a právnych vzťahov k nim (§ 23 odsek 1 písmeno i) zákona č. 523/2004 Z. z.). V symboloch „5“ a „6“ musí byť podpoložka „292027“.
	- znaky „72j“	prostriedky prijaté od rodičov, iných osôb, ktorí majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť, alebo žiakov na úhradu niektorých nákladov v súlade s osobitnými predpismi (§ 23 odsek 1 písmeno j) zákona č. 523/2004 Z. z.). V symboloch „5“ a „6“ musí byť podpoložka „223002“.

ostatné symboly bez odporúčaného členenia

Syntetický účet 236 – Príjmový vkladový rozpočtový účet (len pre rozpočtové organizácie zriadené VÚC)

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „5“ až „6“		rozpočtová podpoložka
symbol „7“		kód zdroja (FS č. 3/2005 str. 206 - 207) – VÚC

ostatné symboly bez odporúčaného členenia

Syntetický účet 237 – Príjmové rozpočtové účty daňových príjmov a colných príjmov

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „5“ až „6“		rozpočtová podpoložka
symbol „7“		kód zdroja (FS č. 3/2005 str. 203 - 205) – štátne rozpočtové organizácie kód zdroja (FS č. 3/2005 str. 206 - 207) – VÚC

ostatné symboly bez odporúčaného členenia

Syntetický účet 245 – Ostatné bežné účty (len finančné operácie)

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „1“ až „4“		podtrieda funkčnej klasifikácie, vyplňa sa len pri výdavkoch
symbol „5“ až „6“		rozpočtová podpoložka
symbol „7“		kód zdroja (FS č. 3/2005 str. 203 - 205) – štátne rozpočtové organizácie

ostatné symboly bez odporúčaného členenia

Mimorozpočtové účty (fiktívny kód účtu 001, 002, 003, 004, 005, 006, 007, 008, 009, 010, 099 – len pre rozpočtové organizácie štátu)

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „1“ až „4“		podtrieda funkčnej klasifikácie, vyplňa sa len pri výdavkoch
symbol „5“ až „6“		rozpočtová podpoložka

ostatné symboly bez odporúčaného členenia

2. Štátne príspevkové organizácie a príspevkové organizácie zriadené VÚC

Uvádzame len tie účty, pri ktorých je stanovené odporučené analytické členenie platné v roku 2006 a na ktorých sa účtujú príjmy a výdavky. Zostatky na týchto účtoch sa odovzdávajú v CSV súbore obsahujúcom príjmy a výdavky (PV1), pričom číslo účtu sa ukladá do poľa Synteticky ucet.

Syntetický účet 241 – Bežný účet

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „1“ až „4“		podtrieda funkčnej klasifikácie, vyplňa sa len pri výdavkoch
symbol „5“ až „6“		rozpočtová podpoložka
symbol „7“		kód zdroja (FS č. 3/2005 str. 203 - 205) – štátne príspevkové organizácie kód zdroja (FS č. 3/2005 str. 206 - 207) – príspevkové organizácie zriadené VÚC
symbol „8“ až „10“		kód projektu / prvku rozpočtového programu

ostatné symboly bez odporučeného členenia

Syntetický účet 243 – Bežné účty finančných fondov (Fond reprodukcie)

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „1“ až „4“		podtrieda funkčnej klasifikácie, vyplňa sa len pri výdavkoch
symbol „5“ až „6“		rozpočtová podpoložka
symbol „7“		kód zdroja (FS č. 3/2005 str. 203 - 205) – štátne príspevkové organizácie kód zdroja (FS č. 3/2005 str. 206 - 207) – príspevkové organizácie zriadené VÚC
symbol „8“ až „10“		kód projektu / prvku rozpočtového programu

ostatné symboly bez odporučeného členenia

Syntetický účet 261 – Pokladnica

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „1“ až „4“		podtrieda funkčnej klasifikácie, vyplňa sa len pri výdavkoch. Výber peňazí v hotovosti z bankového účtu organizácie do jej pokladnice („dotácia pokladnice“) a vrátenie nepoužitých prostriedkov z pokladnice na bežný účet sa nepovažuje za príjmovú, resp. výdavkovú rozpočtovú operáciu
symbol „5“ až „6“		rozpočtová podpoložka

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „7“		kód zdroja (FS č. 3/2005 str. 203 - 205) – štátne príspevkové organizácie kód zdroja (FS č. 3/2005 str. 206 - 207) – príspevkové organizácie zriadené VÚC
symbol „8“ až „10“		kód projektu / prvku rozpočtového programu

ostatné symboly bez odporúčaného členenia

Syntetický účet 281 – Krátkodobé bankové úvery

Na tomto účte je odporúčené analytické členenie len vtedy, ak príspevková organizácia čerpá krátkodobý úver úhradou výdavku priamo z úverového účtu.

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „1“ až „4“		podtrieda funkčnej klasifikácie, vyplňa sa len pri výdavkoch
symbol „5“ až „6“		rozpočtová podpoložka
	„513001“	príjmová podpoložka Bankové úvery krátkodobé vo výške výdavku uhradeného priamo z úverového účtu
symbol „7“	„51“ (ak ide o bankový úver so štátnou zárukou) „52“ (ak ide o bankový úver bez štátnej záruky)	kód zdroja (FS č. 3/2005 str. 203 - 205)

ostatné symboly bez odporúčaného členenia

Syntetický účet 951 – Dlhodobé bankové úvery

Na tomto účte je odporúčené analytické členenie len vtedy, ak príspevková organizácia čerpá dlhodobý úver úhradou výdavku priamo z úverového účtu.

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „1“ až „4“		podtrieda funkčnej klasifikácie, vyplňa sa len pri výdavkoch
symbol „5“ až „6“		rozpočtová podpoložka
	„513002“	príjmová podpoložka Bankové úvery dlhodobé vo výške výdavku uhradeného priamo z úverového účtu
symbol „7“	„51“ (ak ide o bankový úver so štátnou zárukou) „52“ (ak ide o bankový úver bez štátnej záruky)	kód zdroja (FS č. 3/2005 str. 203 - 205)

ostatné symboly bez odporúčaného členenia

3. Štátne fondy

Uvádzame len tie účty, pri ktorých je stanovené odporučené analytické členenie platné v roku 2006 a na ktorých sa účtujú príjmy a výdavky. Zostatky na týchto účtoch sa odovzdávajú v CSV súbo-re obsahujúcom príjmy a výdavky (PV1), pričom číslo účtu sa ukladá do poľa Synteticky ucet.

Syntetický účet 245 – Ostatné bežné účty (tento účet sa použije vtedy, ak štátny fond účtuje na tomto účte príjmy a výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie)

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „1“ až „4“		podtrieda funkčnej klasifikácie, vyplňa sa len pri výdavkoch
symbol „5“ až „6“		rozpočtová podpoložka
symbol „7“		kód zdroja (FS č. 3/2005 str. 203 - 205)
symbol „8“ až „10“		kód projektu / prvku rozpočtového programu

ostatné symboly bez odporučeného členenia

Syntetický účet 246 Bežné účty osobitných fondov

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „1“ až „4“		podtrieda funkčnej klasifikácie, vyplňa sa len pri výdavkoch
symbol „5“ až „6“		rozpočtová podpoložka
symbol „7“		kód zdroja (FS č. 3/2005 str. 203 - 205)
symbol „8“ až „10“		kód projektu / prvku rozpočtového programu

ostatné symboly bez odporučeného členenia

Syntetický účet 281 – Krátkodobé bankové úvery

Na tomto účte je odporučené analytické členenie len vtedy, ak štátny fond čerpá krátkodobý úver úhradou výdavku priamo z úverového účtu.

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „1“ až „4“		podtrieda funkčnej klasifikácie, vyplňa sa len pri výdavkoch
symbol „5“ až „6“		rozpočtová podpoložka
	„513001“	príjmová podpoložka Bankové úvery krátkodobé vo výške výdavku uhradeného priamo z úverového účtu
symbol „7“	„51“ (ak ide o bankový úver so štátnou zárukou) „52“ (ak ide o bankový úver bez štátnej záruky)	kód zdroja (FS č. 3/2005 str. 203 - 205)

ostatné symboly bez odporučeného členenia

Syntetický účet 951 – Dlhodobé bankové úvery

Na tomto účte je odporúčené analytické členenie len vtedy, ak štátny fond čerpá dlhodobý úver úhradou výdavku priamo z úverového účtu.

SYMBOL	ZNAK	POPIS
symbol „1“ až „4“		podtrieda funkčnej klasifikácie, vyplňa sa len pri výdavkoch
symbol „5“ až „6“		rozpočtová podpoložka
	„513002“	príjmová podpoložka Bankové úvery dlhodobé vo výške výdavku uhradeného priamo z úverového účtu
symbol „7“	„51“ (ak ide o bankový úver so štátnou zárukou) „52“ (ak ide o bankový úver bez štátnej záruky)	kód zdroja (FS č. 3/2005 str. 203 - 205)

ostatné symboly bez odporúčeného členenia

Príloha č. 7 k pokynu MF SR č. MF/28409/2005-312

Štruktúra súborov údajov účtovných a finančných výkazov obcí

odovzdávaných za obce a rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v ich pôsobnosti

Súbory sa odovzdávajú na disketách formátu MS DOS 3.5" (1.44 MB). **Do DataCentra** sa môžu poslať disketou **alebo e-mailom** na adresu meno@datacentrum.sk, kde „meno“ je priezvisko zodpovedného zamestnanca DataCentra.

Údaje za všetky výkazy sa odovzdávajú v tisíc Sk.

Popis štruktúry viet

Každá veta sa skladá (bez ohľadu na druh spracovávaného výkazu) z hlavičky vety a údajovej časti vety.

Hlavička vety obsahuje identifikačné údaje výkazu a je jednotná pre všetky výkazy. Obsahuje kód okresu, IČO, kód obce, rok a mesiac vykazovacieho obdobia, typ organizácie (účtovnej jednotky).

Údajová časť vety obsahuje číselné položky v štruktúre príslušného výkazu.

Označenie číselných položiek údajovej časti vety (okrem príjmov a výdavkov vo výkazoch Fin SAM 2-04 a Fin PO 3-04) je v nasledovnom tvare:

RSxxxxyy, kde

R – riadok, S- stĺpec, xxx – číslo riadku, yy – číslo stĺpca výkazu

Vety s rovnakou štruktúrou (danou údajovou časťou vety) sú zoskupené do súboru. Súbor obsahuje údaje jednej alebo viacerých obcí v nesumarizovanom tvare. Súbory sú v tvare DBF.

Úhrn príjmov a výdavkov treba uviesť ako **posledný riadok** údajov bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a finančných operácií výkazu Fin SAM 2-04 a príjmov, výdavkov a finančných operácií výkazu Fin PO 3-04. Je označený **znakom "9"**, ktorý pre databázy PRIJ.DBF a PRIJPO.DBF je v prvej pozícii stĺpca **ZDROJ** a pre databázy VYD.DBF a VYDPO.DBF je v prvej pozícii stĺpca **PROGRAM**. Ostatné pozície až na schválený rozpočet, upravený rozpočet a skutočnosť obsahujú **medzery** (nie nuly).

UPOZORNENIE !!!

Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 sa skladá z častí A, B a C. Za každú predkladajúcu účtovnú jednotku sa predložia údaje za všetky tri časti výkazu ako jeden celok (rozdelené do troch súborov ZSA1.DBF, ZSA2.DBF, ZSBC.DBF s tým, že tá časť, ktorú účtovná jednotka nemusí predkladať bude doplnená **nulami!!!**

Povinné názvy súborov sú:

- PRIJ.DBF – pre výkaz Fin SAM 2-04 (Príjmy rozpočtu a finančné operácie)
- VYD.DBF – pre výkaz Fin SAM 2-04 (Výdavky rozpočtu a finančné operácie)
- DOP.DBF – pre výkaz Fin SAM 2-04 (Niektoré doplňujúce údaje)
- BU.DBF – pre výkaz Fin SAM 2-04 (Stavy a obraty na bankových účtoch)
- PRIJPO.DBF – pre výkaz Fin PO 3-04 (Príjmy a finančné operácie príspevkových organizácií)

- VYDPO.DBF – pre výkaz Fin PO 3-04 (Výdavky a finančné operácie príspevkových organizácií)
- BUPO.DBF – pre výkaz Fin PO 3-04 (Stavy a obraty na bankových účtoch príspevkových organizácií)
- SUM1.DBF – pre výkaz Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 časť MAJETOK riadky 001 - 029, 030 - 062
- SUM2.DBF – pre výkaz Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 časť MAJETOK riadky 063 - 107
- SUP.DBF – pre výkaz Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 časť PASÍVA riadky 108 - 180
- ZSA1.DBF – pre výkaz Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 (Časť A - Náklady) riadky 001 - 031
- ZSA2.DBF – pre výkaz Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 (Časť A - Výnosy) riadky 032 - 062
- ZSBC.DBF – pre výkaz Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 (Časť B – Náklady rozpočtových organizácií) riadky 001 - 012, (Časť C – Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií) riadky 001 - 014 (**uvádzať 101 - 114**)
- MPO.DBF – pre výkaz MPO Úč 1-01

Popis štruktúry jednotlivých súborov

PRIJ.DBF

OKRES	CHARACTER	3	kód okresu
ICO	CHARACTER	8	IČO
KODOB	CHARACTER	6	kód obce
DATROK	CHARACTER	4	rok vykazovacieho obdobia
DATMES	CHARACTER	2	mesiac vykazovacieho obdobia
TYPORG	CHARACTER	2	typ organizácie ("22" - obec, "23" - mesto, "11" - rozpočtová organizácia)
CAST	CHARACTER	1	časť ("1" - Príjmy bežného rozpočtu, "2" - Príjmy kapitálového rozpočtu, "3" - Príjmy finančných operácií)
ZDROJ	CHARACTER	4	zdroj
POL	CHARACTER	3	položka
PODP	CHARACTER	3	podpoložka
RS00001	NUMERIC	9	schválený rozpočet
RS00002	NUMERIC	9	upravený rozpočet
RS00003	NUMERIC	9	skutočnosť

VYD.DBF

OKRES	CHARACTER	3	kód okresu
ICO	CHARACTER	8	IČO
KODOB	CHARACTER	6	kód obce
DATROK	CHARACTER	4	rok vykazovacieho obdobia

DATMES	CHARACTER	2	mesiac vykazovacieho obdobia
TYPORG	CHARACTER	2	typ organizácie ("22" - obec, "23" - mesto, "11" - rozpočtová organizácia)
CAST	CHARACTER	1	časť ("1" - Výdavky bežného rozpočtu, "2" - Výdavky kapitálového rozpočtu, "3" - Výdavky finančných operácií)
PROGRAM	CHARACTER	7	program
ZDROJ	CHARACTER	4	zdroj
ODD	CHARACTER	2	oddiel
SKUP	CHARACTER	1	skupina
TRIEDA	CHARACTER	1	trieda
PODTR	CHARACTER	1	podtrieda
POL	CHARACTER	3	položka
PODP	CHARACTER	3	podpoložka
RS00001	NUMERIC	9	schválený rozpočet
RS00002	NUMERIC	9	upravený rozpočet
RS00003	NUMERIC	9	skutočnosť

DOP.DBF

OKRES	CHARACTER	3	kód okresu
ICO	CHARACTER	8	IČO
KODOB	CHARACTER	6	kód obce
DATROK	CHARACTER	4	rok vykazovacieho obdobia
DATMES	CHARACTER	2	mesiac vykazovacieho obdobia
TYPORG	CHARACTER	2	typ organizácie ("22" - obec, "23" - mesto)
RS00101	NUMERIC	9	údajová časť
RS00201	NUMERIC	9	
RS00301	NUMERIC	9	

BU.DBF

OKRES	CHARACTER	3	kód okresu
ICO	CHARACTER	8	IČO
KODOB	CHARACTER	6	kód obce
DATROK	CHARACTER	4	rok vykazovacieho obdobia
DATMES	CHARACTER	2	mesiac vykazovacieho obdobia
TYPORG	CHARACTER	2	typ organizácie ("22" - obec, "23" - mesto, "11" - rozpočtová organizácia)

RS00101	NUMERIC	9	údajová časť
RS00102	NUMERIC	9	
RS00103	NUMERIC	9	
RS00104	NUMERIC	9	
RS00105	NUMERIC	9	
RS00201	NUMERIC	9	
RS00202	NUMERIC	9	
RS00203	NUMERIC	9	
RS00204	NUMERIC	9	
RS00205	NUMERIC	9	

.

.

.

RS00801	NUMERIC	9	
RS00802	NUMERIC	9	
RS00803	NUMERIC	9	
RS00804	NUMERIC	9	
RS00805	NUMERIC	9	
RS01001	NUMERIC	9	
RS01002	NUMERIC	9	
RS01003	NUMERIC	9	
RS01004	NUMERIC	9	
RS01005	NUMERIC	9	

PRIJPO.DBF

OKRES	CHARACTER	3	kód okresu
ICO	CHARACTER	8	IČO
KODOB	CHARACTER	6	kód obce
DATROK	CHARACTER	4	rok vykazovacieho obdobia
DATMES	CHARACTER	2	mesiac vykazovacieho obdobia
TYPORG	CHARACTER	2	typ organizácie ("02" – veľká príspevková organizácia)
CAST	CHARACTER	1	časť ("1" – Príjmy rozpočtu, "3" – Príjmové finančné operácie)
ZDROJ	CHARACTER	4	zdroj
POL	CHARACTER	3	položka
PODP	CHARACTER	3	podpoložka
RS00001	NUMERIC	9	schválený rozpočet
RS00002	NUMERIC	9	upravený rozpočet
RS00003	NUMERIC	9	skutočnosť

VYDPO.DBF

OKRES	CHARACTER	3	kód okresu
ICO	CHARACTER	8	IČO
KODOB	CHARACTER	6	kód obce
DATROK	CHARACTER	4	rok vykazovacieho obdobia
DATMES	CHARACTER	2	mesiac vykazovacieho obdobia
TYPORG	CHARACTER	2	typ organizácie ("02" - veľká príspevková organizácia)
CAST	CHARACTER	1	časť ("1" - Výdavky rozpočtu, "3" - Výdavkové finančné operácie)
PROGRAM	CHARACTER	7	program
ZDROJ	CHARACTER	4	zdroj
ODD	CHARACTER	2	oddiel
SKUP	CHARACTER	1	skupina
TRIEDA	CHARACTER	1	trieda
PODTR	CHARACTER	1	podtrieda
POL	CHARACTER	3	položka
PODP	CHARACTER	3	podpoložka
RS00001	NUMERIC	9	schválený rozpočet
RS00002	NUMERIC	9	upravený rozpočet
RS00003	NUMERIC	9	skutočnosť

BUPO.DBF

OKRES	CHARACTER	3	kód okresu
ICO	CHARACTER	8	IČO
KODOB	CHARACTER	6	kód obce
DATROK	CHARACTER	4	rok vykazovacieho obdobia
DATMES	CHARACTER	2	mesiac vykazovacieho obdobia
TYPORG	CHARACTER	2	typ organizácie ("02" - veľká príspevková organizácia)
RS00401	NUMERIC	9	údajová časť
RS00402	NUMERIC	9	
RS00403	NUMERIC	9	
RS00404	NUMERIC	9	
RS00405	NUMERIC	9	
RS00501	NUMERIC	9	
RS00502	NUMERIC	9	
RS00503	NUMERIC	9	
RS00504	NUMERIC	9	
RS00505	NUMERIC	9	
RS00701	NUMERIC	9	
RS00702	NUMERIC	9	

RS00703	NUMERIC	9
RS00704	NUMERIC	9
RS00705	NUMERIC	9
RS00801	NUMERIC	9
RS00802	NUMERIC	9
RS00803	NUMERIC	9
RS00804	NUMERIC	9
RS00805	NUMERIC	9
RS00901	NUMERIC	9
RS00902	NUMERIC	9
RS00903	NUMERIC	9
RS00904	NUMERIC	9
RS00905	NUMERIC	9

SUM1.DBF

OKRES	CHARACTER	3	kód okresu
ICO	CHARACTER	8	IČO
KODOB	CHARACTER	6	kód obce
DATROK	CHARACTER	4	rok vykazovacieho obdobia
DATMES	CHARACTER	2	mesiac vykazovacieho obdobia
TYPORG	CHARACTER	2	typ organizácie ("22" - obec, "23" - mesto, "11" - rozpočtová organizácia, "02" - veľká príspevková organizácia)
RS00101	NUMERIC	9	údajová časť
RS00102	NUMERIC	9	
RS00103	NUMERIC	9	
RS00104	NUMERIC	9	
.			
.			
.			
RS02901	NUMERIC	9	
RS02902	NUMERIC	9	
RS02903	NUMERIC	9	
RS02904	NUMERIC	9	
RS03001	NUMERIC	9	
RS03002	NUMERIC	9	
RS03003	NUMERIC	9	
RS03004	NUMERIC	9	
.			
.			
.			

RS06201	NUMERIC	9
RS06202	NUMERIC	9
RS06203	NUMERIC	9
RS06204	NUMERIC	9

SUM2.DBF

OKRES	CHARACTER	3	<i>kód okresu</i>
ICO	CHARACTER	8	<i>IČO</i>
KODOB	CHARACTER	6	<i>kód obce</i>
DATROK	CHARACTER	4	<i>rok vykazovacieho obdobia</i>
DATMES	CHARACTER	2	<i>mesiac vykazovacieho obdobia</i>
TYPORG	CHARACTER	2	<i>typ organizácie ("22" - obec, "23" - mesto, "11" - rozpočtová organizácia, "02" - veľká príspevková organizácia)</i>
RS06301	NUMERIC	9	<i>údajová časť</i>
RS06302	NUMERIC	9	
RS06303	NUMERIC	9	
RS06304	NUMERIC	9	
.			
.			
.			
RS10701	NUMERIC	9	
RS10702	NUMERIC	9	
RS10703	NUMERIC	9	
RS10704	NUMERIC	9	

SUP.DBF

OKRES	CHARACTER	3	<i>kód okresu</i>
ICO	CHARACTER	8	<i>IČO</i>
KODOB	CHARACTER	6	<i>kód obce</i>
DATROK	CHARACTER	4	<i>rok vykazovacieho obdobia</i>
DATMES	CHARACTER	2	<i>mesiac vykazovacieho obdobia</i>
TYPORG	CHARACTER	2	<i>typ organizácie ("22" - obec, "23" - mesto, "11" - rozpočtová organizácia, "02" - veľká príspevková organizácia)</i>
RS10805	NUMERIC	9	<i>údajová časť</i>
RS10806	NUMERIC	9	
.			
.			
.			

RS18005	NUMERIC	9
RS18006	NUMERIC	9

ZSA1.DBF

OKRES	CHARACTER	3	kód okresu
ICO	CHARACTER	8	IČO
KODOB	CHARACTER	6	kód obce
DATROK	CHARACTER	4	rok vykazovacieho obdobia
DATMES	CHARACTER	2	mesiac vykazovacieho obdobia
TYPORG	CHARACTER	2	typ organizácie ("22" - obec, "23" - mesto, "11" - rozpočtová organizácia "02" - veľká príspevková organizácia)
RS00101	NUMERIC	9	údajová časť
RS00102	NUMERIC	9	
RS00103	NUMERIC	9	
RS00104	NUMERIC	9	
.			
.			
.			
RS03101	NUMERIC	9	
RS03102	NUMERIC	9	
RS03103	NUMERIC	9	
RS03104	NUMERIC	9	

ZSA2.DBF

OKRES	CHARACTER	3	kód okresu
ICO	CHARACTER	8	IČO
KODOB	CHARACTER	6	kód obce
DATROK	CHARACTER	4	rok vykazovacieho obdobia
DATMES	CHARACTER	2	mesiac vykazovacieho obdobia
TYPORG	CHARACTER	2	typ organizácie ("22" - obec, "23" - mesto, "11" - rozpočtová organizácia "02" - veľká príspevková organizácia)
RS03201	NUMERIC	9	údajová časť
RS03202	NUMERIC	9	
RS03203	NUMERIC	9	
RS03204	NUMERIC	9	

.

.

.

RS06201	NUMERIC	9
RS06202	NUMERIC	9
RS06203	NUMERIC	9
RS06204	NUMERIC	9

ZSBC.DBF

OKRES	CHARACTER	3	<i>kód okresu</i>
ICO	CHARACTER	8	<i>IČO</i>
KODOB	CHARACTER	6	<i>kód obce</i>
DATROK	CHARACTER	4	<i>rok vykazovacieho obdobia</i>
DATMES	CHARACTER	2	<i>mesiac vykazovacieho obdobia</i>
TYPORG	CHARACTER	2	<i>typ organizácie pre časť B</i> <i>("22" - obec,</i> <i>"23" - mesto,</i> <i>"11" - rozpočtová organizácia)</i> <i>pre časť C</i> <i>("02" - veľká príspevková organizácia)</i>
RS00101	NUMERIC	9	<i>údajová časť časti B</i>
RS00102	NUMERIC	9	

.

.

.

RS01201	NUMERIC	9	
RS01202	NUMERIC	9	
RS10101	NUMERIC	9	<i>údajová časť časti C</i>
RS10102	NUMERIC	9	

.

.

.

RS11401	NUMERIC	9
RS11402	NUMERIC	9

MPO.DBF

OKRES	CHARACTER	3	<i>kód okresu</i>
ICO	CHARACTER	8	<i>IČO</i>
KODOB	CHARACTER	6	<i>kód obce</i>
DATROK	CHARACTER	4	<i>rok vykazovacieho obdobia</i>

DATMES	CHARACTER	2	<i>mesiac vykazovacieho obdobia</i>
TYPORG	CHARACTER	2	<i>typ organizácie ("01" - malá príspevková organizácia)</i>
RS01101	NUMERIC	9	<i>údajová časť</i>
RS01102	NUMERIC	9	
.			
.			
.			
RS02301	NUMERIC	9	
RS02302	NUMERIC	9	
RS09101	NUMERIC	9	
RS09102	NUMERIC	9	
RS02403	NUMERIC	9	
RS02404	NUMERIC	9	
.			
.			
.			
RS04203	NUMERIC	9	
RS04204	NUMERIC	9	
RS09203	NUMERIC	9	
RS09204	NUMERIC	9	
RS04305	NUMERIC	9	
RS04306	NUMERIC	9	
RS04307	NUMERIC	9	
RS04308	NUMERIC	9	
RS04309	NUMERIC	9	
.			
.			
.			
RS04805	NUMERIC	9	
RS04806	NUMERIC	9	
RS04807	NUMERIC	9	
RS04808	NUMERIC	9	
RS04809	NUMERIC	9	
RS09305	NUMERIC	9	
RS09306	NUMERIC	9	
RS09307	NUMERIC	9	
RS09308	NUMERIC	9	
RS09309	NUMERIC	9	

Dodatok č. 2

k Príručke na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2006 až 2008 k časti „2d. Schéma kódovania zdrojov v štátnom rozpočte“ a „2f. Schéma kódovania zdrojov v rozpočtoch obcí a vyšších územných celkov“

Referent: Ing. Martin Vranka, tel.: 02/59 58 23 40

Číslo: MF/29206/2005-41

Ministerstvo financií Slovenskej republiky z dôvodu zabezpečenia správneho sledovania údajov v zmysle § 8 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov mení a dopĺňa Príručku na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2006 až 2008¹⁾ v časti „2d. Schéma kódovania zdrojov v štátnom rozpočte“ a „2f. Schéma kódovania zdrojov v rozpočtoch obcí a vyšších územných celkov“ takto:

2d. Schéma kódovania zdrojov v štátnom rozpočte

13 – Zdroje z predchádzajúcich rokov

131 – zo štátneho rozpočtu

132 – Trhovo orientované výdavky

1321 – Trhovo orientované výdavky

133 – Priame platby

1331 – Priame platby (prostriedky EÚ)

1332 – Národné vyrovnávacie platby – spolufinancovanie zo ŠR

1333 – Príspevok z prostriedkov plánu rozvoja vidieka (prostriedky EÚ)

1334 – Príspevok z prostriedkov plánu rozvoja vidieka – spolufinancovanie zo ŠR

1335 – Medziročný nárast pohľadávky voči EÚ – spolufinancovanie zo ŠR

134 – Rozvoj vidieka (Záručná sekcia EAGGF)

1341 – Rozvoj vidieka (Záručná sekcia EAGGF)

1342 – spolufinancovanie zo ŠR

135 – Európsky fond regionálneho rozvoja

1351 – Európsky fond regionálneho rozvoja (prostriedky EÚ)

1352 – spolufinancovanie zo ŠR

136 – Európsky sociálny fond

1361 – Európsky sociálny fond (prostriedky EÚ)

1362 – spolufinancovanie zo ŠR

137 – Európsky poľnohospodársky usmerňovací a záručný fond

1371 – Európsky poľnohospodársky usmerňovací a záručný fond – usmerňovacia sekcia (prostriedky EÚ)

1) Finančný spravodajca 3/2005.

1372 – spolufinancovanie zo ŠR

138 – Finančný nástroj na usmerňovanie rybolovu

1381 – Finančný nástroj na usmerňovanie rybolovu (prostriedky EÚ)

1382 – spolufinancovanie zo ŠR

139 – Kohézny fond

1391 – Kohézny fond

1392 – spolufinancovanie zo ŠR

13A Vnútorne politiky

13A1 Vnútorne opatrenia

13A2 Prechodný fond (prostriedky EÚ)

13A3 Budovanie Schengenských hraníc

13A4 Odstavenie bloku V1 Jaslovské Bohunice

13A5 Spolufinancovanie zo ŠR k Prechodnému fondu – kapitola VPS

13A6 Budovanie Schengenských hraníc – spolufinancovanie z rozpočtových prostriedkov kapitoly

13A7 Prechodný fond - spolufinancovanie z rozpočtových prostriedkov kapitoly

13B Rozpočtové prostriedky kapitoly na spolufinancovanie predvstupových fondov

13B1 PHARE

13B2 ISPA

13B3 SAPARD

13C Vládne úvery

13C1 Európska investičná banka

13C2 Rozvojová banka Rady Európy

13C3 Svetová banka

13C4 Iné

13F Výskumný fond pre uhlie a oceľ

13F1 Výskumný fond pre uhlie a oceľ (prostriedky ES)

13F2 spolufinancovanie zo ŠR

12P – Zdroje z kapitoly Všeobecná pokladničná správa z predchádzajúcich rokov

12P1 – zdroje z kapitoly Všeobecná pokladničná správa

12P2 – zdroje na spolufinancovanie PHARE

12P3 – zdroje na spolufinancovanie ISPA

12P4 – zdroje na spolufinancovanie SAPARD

12P5 – zdroje na spolufinancovanie PRECHODNÝ FOND

Zároveň sa rušia pôvodné kódy zdrojov

132 - z prostriedkov EÚ

133 - z prostriedkov na spolufinancovanie

„2f. Schéma kódovania zdrojov v rozpočtoch obcí a vyšších územných celkov“

11G *Rozpočtové prostriedky obcí a vyšších územných celkov na spolufinancovanie povstupových fondov*

11G5 Európsky fond regionálneho rozvoja

11G6 Európsky sociálny fond

11G7 Európsky poľnohospodársky usmerňovací a záručný fond

11G8 Finančný nástroj na usmerňovanie rybolovu

11G9 Kohézny fond

13 – Zdroje z predchádzajúcich rokov

131 - zo štátneho rozpočtu

132 - finančné prostriedky prijaté od iných subjektov podľa osobitného zákona

135 - Európsky fond regionálneho rozvoja

1351 - Európsky fond regionálneho rozvoja (prostriedky EÚ)

1352 - spolufinancovanie zo ŠR

136 - Európsky sociálny fond

1361 - Európsky sociálny fond (prostriedky EÚ)

1362 - spolufinancovanie zo ŠR

137 - Európsky poľnohospodársky usmerňovací a záručný fond

1371 - Európsky poľnohospodársky usmerňovací a záručný fond - usmerňovacia sekcia (prostriedky EÚ)

1372 - spolufinancovanie zo ŠR

138 - Finančný nástroj na usmerňovanie rybolovu

1381 - Finančný nástroj na usmerňovanie rybolovu (prostriedky EÚ)

1382 - spolufinancovanie zo ŠR

139 - Kohézny fond

1391 - Kohézny fond

1392 - spolufinancovanie zo ŠR

13A *Vnútorne politiky*

13A1 Vnútorne opatrenia

13A2 Prechodný fond (prostriedky EÚ)

13A3 Budovanie Schengenských hraníc

13A4 Odstavenie bloku V1 Jaslovské Bohunice

- 13A5 Spolufinancovanie zo ŠR k Prechodnému fondu – kapitola VPS
- 13B *Rozpočtové prostriedky obcí a vyšších územných celkov na spolufinancovanie pred-
vstupových fondov*
- 13B1 PHARE
- 13B2 ISPA
- 13B3 SAPARD
- 12P – *Zdroje z kapitoly Všeobecná pokladničná správa z predchádzajúcich rokov*
- 12P1 – *zdroje z kapitoly Všeobecná pokladničná správa*

Tento dodatok nadobúda účinnosť dňom uverejnenia vo Finančnom spravodajcovi.

František Palko, v. r.
generálny riaditeľ sekcie rozpočtovej politiky

Opatrenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky z 23. novembra 2005, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2003 č. 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení opatrenia č. MF/10717/2004-74 a ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 25. februára 2003 č. 1407/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie v znení neskorších predpisov

Referent : Ing. Miriam Majorová, PhD., tel.: 02/59 58 32 02
Ing. Anna Mináriková, tel.: 02/59 58 32 47
Ing. Lucia Hirtlová, tel.: 02/59 58 32 04

Číslo: MF/24523/2005-313

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona č. 561/2004 Z. z. ustanovuje:

Čl. I

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2003 č. 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky (oznámenie č. 567/2003 Z. z.) v znení opatrenia z 24. novembra 2004 č. MF/10717/2004-74 (oznámenie č. 700/2004 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. Za § 2 sa vkladá § 2a, ktorý znie:

„§ 2a

(1) Účtovným prípadom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovanie skutočností

- a) podľa § 2 ods. 2 zákona, pri ktorých sa účtovný zápis uskutočňuje iba ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
- b) podľa § 2 ods. 2 zákona týkajúcich sa ich stavu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a ktoré účtovná jednotka zistila do dňa zostavenia účtovnej závierky (ďalej len „upravujúci závierkový účtovný prípad“); upravujúcim závierkovým účtovným prípadom nie je účtovanie skutočností, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia, ak nesúvisia so stavom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad pokles trhovej ceny cenných papierov v období medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia,
- c) z dôvodu otvorenia účtovných kníh podľa § 16 ods. 10 zákona do dňa schválenia účtovnej závierky.“

2. V § 4 ods. 1 písmeno g) znie:

„g) členenie podľa rozpočtovej klasifikácie¹⁾, ak sa nevedie analytická evidencia,“.

3. § 6 sa dopĺňa odsekmi 6 a 7, ktoré znejú:

„(6) Kurzové rozdiely z ocenenia majetku a záväzkov podľa § 27 ods. 1 zákona sú súčasťou ich ocenenia reálnou hodnotou. Účtujú sa takým istým spôsobom, ako sa účtujú zmeny reálnej hodnoty tohto majetku a záväzkov, a to do výnosov alebo nákladov alebo na účte 909 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

(7) Kurzové rozdiely pri podielových cenných papieroch a vkladoch, oceňovaných metódou vlastného imania podľa § 27 ods. 8 zákona, sú súčasťou ocenenia metódou vlastného imania.“

4. V § 13 ods. 6 sa na konci pripája táto veta:

„Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtuje tvorba rezervy alebo sa upraví jej výška ako upravujúci závierkový účtovný prípad.“

5. V § 14 ods. 7 sa na konci pripája táto veta:

„Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtuje tvorba opravnej položky alebo sa upraví jej výška ako upravujúci závierkový účtovný prípad, napríklad pri vyhlásení konkurzu na majetok niektorého z odberateľov, ktoré sa uskutočnilo po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktorým sa spravidla potvrdí, že znehodnotenie pohľadávok z obchodného styku existovalo už ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.“

6. V § 16 ods. 2 písm. e) sa slovo „vstupnej“ nahrádza slovom „obstarávacej“.

7. V § 24 ods. 2 sa vypúšťa písmeno c).

Doterajšie písmená d) až f) sa označujú ako písmená c) až e).

8. V § 26 ods. 1 sa za slovo „úroky“ vkladajú slová „z úverov, ak sa do času uvedenia tohto majetku do používania nerozhodne, že budú tvoriť súčasť obstarávacej ceny“.

9. V § 27 ods. 2 sa vypúšťa písmeno i).

10. V § 30 ods. 2 písm. b) sa slovo „a“ nahrádza slovom „alebo“.

11. § 31 znie:

„§ 31

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

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

12. V § 32 ods. 5 druhej vete sa na konci vypúšťajú slová „a účtovná jednotka nie jej v likvidácii alebo v konkurze“.

13. V § 40 ods. 3 sa vypúšťajú slová „vo všetkých účtovných jednotkách“.

14. V § 49 ods. 4 sa vypúšťa posledná veta.
15. V § 54 ods. 10 sa na konci pripája táto veta: „Na tomto účte sa účtujú aj nevyfakturované dodávky v priebehu účtovného obdobia.“.
16. V § 64 sa vypúšťajú slová „opravy významných položiek nákladov minulých účtovných období“.
17. V § 66 ods. 8 písm. h) sa za slovom „účtoch“ vypúšťa čiarka a slová „ako aj opravy minulých účtovných období, ak ide o významné položky“.
18. V § 68 ods. 11 sa za slovami „hmotného majetku“ vypúšťa čiarka a slová „oprava výnosov minulých účtovných období, ak ide o významné položky“.
19. V § 70 ods. 2 prvej vete sa vypúšťajú slová „v súlade s osobitným predpisom¹⁾“.
20. V § 74 odsek 5 znie :

„(5) Na účte 954 - Záväzky z prenájmu sa účtujú dlhodobé záväzky z prenájmu majetku vrátane finančného prenájmu.“.
21. V prílohe účtovej triede 2 sa vypúšťajú slová „233 - Výdavkový rozpočtový účet kapitálových výdavkov“.

Čl. II

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 25. februára 2003 č. 1407/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie (oznámenie č. 88/2003 Z. z.) v znení opatrenia z 9. marca 2004 č. 1487/2004-74 (oznámenie č. 149/2004 Z. z.) a opatrenia z 24. novembra 2004 č. MF/10717/2004-74 (oznámenie č. 700/2004 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto :

1. § 1 sa dopĺňa odsekom 7, ktorý znie:

„(7) Pri zostavovaní prvej účtovnej závierky po vzniku účtovnej jednotky sa v súvahe v stĺpci Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie vykazujú údaje z otváracej súvahy. Vo výkaze ziskov a strát sa údaje v stĺpci Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie nevykazujú.“.
2. V § 2 odsek 4 znie:

„(4) Účtovná závierka vyšších územných celkov sa predkladá Ministerstvu financií Slovenskej republiky.“.
3. V prílohe č. 3 čl. III odsek 8 znie:

„(8) Iné aktíva a iné pasíva

 - a) opis a hodnota iných pasív vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takýmito inými pasívami sú
 1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo

2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť,
- b) opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie takmer istý majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmito inými aktívami sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv, práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov, práva z privatizácie.“.

Čl. III

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2006.

Ivan Mikloš, v. r.

podpredseda vlády a minister financií

70

Opatrenie

**Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. novembra 2005,
ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania
a rámcovej účtovej osnove pre zdravotné poisťovne**

Referent: Ing. Ingrid Šalkovičová, tel.: 02/59 58 34 78

Číslo: MF/22930/2005-74

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona č. 561/2004 Z. z. (ďalej len „zákon“) ustanovuje:

§ 1

Základné ustanovenie

(1) Týmto opatrením sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre zdravotné poisťovne¹⁾.

(2) Rámcová účtová osnova pre účtovné jednotky podľa odseku 1 je prílohou č. 1 k tomuto opatreniu.

Podrobnosti o postupoch účtovania

§ 2

Na účely ustanovenia postupov účtovania sa rozumie

- a) finančnou činnosťou hlavná činnosť účtovných jednotiek ustanovená osobitným predpisom²⁾,
- b) prevádzkovou činnosťou činnosť, ktorú vykonávajú účtovné jednotky na zabezpečenie svojej hlavnej činnosti,
- c) bežnou činnosťou finančná činnosť a prevádzková činnosť,
- d) mimoriadnou činnosťou činnosť, ktorá vznikla z výnimočných náhodných udalostí nesúvisiacich s hlavnou činnosťou účtovných jednotiek.

§ 3

Deň uskutočnenia účtovného prípadu

(1) Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k nadobudnutiu vlastníckeho práva alebo jeho zániku, nadobudnutiu práva k cudzím veciam napríklad kúpnu zmluvou, darovacou zmluvou alebo inou zmluvou, k rozhodnutiu štátneho orgánu, vzniku pohľadávky a záväzku, ich zmene alebo zániku napríklad zmluvou, postúpením pohľadávky, prevzatím dlhu, splnením, k inkasu a platbe, zisteniu škody, manka, schodku, prebytku, pohybu majetku vo vnútri účtovnej jednotky a ďalším skutočnostiam, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré nastali a sú k dispozícii potrebné doklady, ktoré tieto skutočnosti dokumentujú, alebo ktoré vyplývajú z vnútorných podmienok účtovnej jednotky alebo z osobitných predpisov.

(2) Účtovným prípadom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovanie skutočností

1) § 33 a 73 zákona č. 581/2004 Z. z. o zdravotných poisťovniach, dohľade nad zdravotnou starostlivosťou a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 353/2005 Z. z.

2) § 6 zákona č. 581/2004 Z. z. v znení zákona č. 353/2005 Z. z.

- a) podľa § 2 ods. 2 zákona, pri ktorých sa účtovný zápis uskutočňuje iba ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
- b) podľa § 2 ods. 2 zákona týkajúcich sa ich stavu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a ktoré účtovná jednotka zistila do dňa zostavenia účtovnej závierky (ďalej len „upravujúci závierkový účtovný prípad“), ak sú tieto skutočnosti významné, uvedú sa v poznámkach; upravujúcim závierkovým účtovným prípadom nie je účtovanie skutočností, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia, ak nesúvisia so stavom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad pokles trhovej ceny cenných papierov v období medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia,
- c) z dôvodu otvorenia účtovných kníh podľa § 16 ods. 10 zákona do dňa schválenia účtovnej závierky.

§ 4

Účtovanie nákladov a výnosov a ich časové rozlišovanie

(1) Náklady a výnosy sa účtujú vždy do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú na účtoch nákladov a účtoch výnosov bežného účtovného obdobia. Pri zostavovaní účtovnej závierky sa o opravy chýb, ktoré majú taký významný vplyv na účtovnú závierku jedného alebo viacerých predchádzajúcich účtovných období, že by tieto účtovné závierky nepodávali verný a pravdivý obraz o predmete účtovníctva účtovnej jednotky, upraví nerozdelený zisk alebo neuhradená strata účtovej skupiny 43. Prijaté náhrady vynaložených nákladov minulých účtovných období sa účtujú na účtoch výnosov bežného účtovného obdobia.

(2) Náklady a výdavky, ktoré sa týkajú budúcich účtovných období sa časovo rozlišujú ako náklady budúcich období na účte Náklady budúcich období účtovej skupiny 39, alebo výdavky budúcich období na účte Výdavky budúcich období účtovej skupiny 39.

(3) Výnosy a príjmy, ktoré sa týkajú budúcich účtovných období, sa časovo rozlišujú ako výnosy budúcich období na účte Výnosy budúcich období účtovej skupiny 39 alebo príjmy budúcich období na účte Príjmy budúcich období účtovej skupiny 39.

(4) Kritériom pre účtovanie účtovných prípadov časového rozlíšenia je skutočnosť, že je známe ich vecné vymedzenie, výška a obdobie, ktorého sa týkajú.

(5) Účtovné prípady, ktoré sa týkajú len jedného bežného účtovného obdobia, sa časovo nerozlišujú, ak tým nie sú významne ovplyvnené priebežné výkazy ziskov a strát zostavené podľa zákona.

(6) Časové rozlíšenie podľa odsekov 2 a 3 sa nepoužíva, ak účtovaním do nákladov alebo výnosov bez časového rozlíšenia nie je dotknutý účel časového rozlíšenia a účtovná jednotka tým preukázateľne nesleduje zámernú úpravu výsledku hospodárenia.

(7) Obstarávacie náklady na poistné zmluvy a ostatné účtovné prípady sa časovo rozlišujú, ak ďalej nie je ustanovené inak.

(8) Na účty časového rozlíšenia podľa odsekov 2 a 3 sa vzťahuje dokladová inventúra a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

(9) V prípade časového rozlíšenia podľa odsekov 1 až 8 sa postupuje podľa tohto opatrenia a podľa vnútorných podmienok účtovnej jednotky.

§ 5

Účtovanie kurzových rozdielov

- (1) Kurzové rozdiely, ktoré vznikli preceňovaním majetku a záväzkov v cudzej mene, sa účtujú

- a) na účtoch aktív a účtoch pasív neuvedených v písmene b) so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu Ostatné náklady účtovej skupiny 55 alebo v prospech účtu Ostatné výnosy účtovej skupiny 65,
- b) na účtoch finančného umiestnenia na ľarchu účtu Úbytky hodnoty finančného umiestnenia účtovej skupiny 53 alebo účtu Úbytky hodnoty finančného umiestnenia účtovej skupiny 56 alebo v prospech účtu Prírastky hodnoty finančného umiestnenia účtovej skupiny 63 alebo účtu Prírastky hodnoty finančného umiestnenia účtovej skupiny 66.

(2) Podľa odseku 1 sa neúčtujú kurzové rozdiely

- a) z čistých investícií spojených s podielovými cennými papiermi a vkladmi v cudzej mene v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom a podielovými cennými papiermi a vkladmi v cudzej mene v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom, ktoré sa účtujú na účte Oceňovacie rozdiely z ocenenia majetku a záväzkov účtovej skupiny 40; na účtoch nákladov Úbytky hodnoty finančného umiestnenia účtovej skupiny 53 alebo Úbytky hodnoty finančného umiestnenia účtovej skupiny 56 alebo účtoch výnosov Prírastky hodnoty finančného umiestnenia účtovej skupiny 63 alebo Prírastky hodnoty finančného umiestnenia účtovej skupiny 66 sa účtujú pri úbytku týchto podielových cenných papierov a vkladov, pričom čistá investícia do obchodnej spoločnosti je podiel vykazujúcej účtovnej jednotky na vlastnom imaní tejto obchodnej spoločnosti; čisté investície spojené s podielovými cennými papiermi a vkladmi sú dlhodobé pohľadávky a záväzky, ktoré tvoria časť čistej investície v dcérskej účtovnej jednotke alebo pridruženej účtovnej jednotke, ich vyrovnanie nie je plánované, ani nie je pravdepodobné, že by v blízkej budúcnosti nastalo a v svojej podstate predstavujú zvýšenie alebo zníženie podielu v dcérskej účtovnej jednotke alebo pridruženej účtovnej jednotke; pridružená účtovná jednotka je obchodná spoločnosť, v ktorej má účtovná jednotka podstatný vplyv,
- b) z finančných záväzkov v cudzej mene, ktorými sa účtovná jednotka zabezpečuje proti kurzovému riziku z čistých investícií do podielových cenných papierov a vkladov v cudzej mene v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom a podielových cenných papierov a vkladov v cudzej mene v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom, ktoré sa účtujú na účte Oceňovacie rozdiely z ocenenia majetku a záväzkov účtovej skupiny 40; na účtoch nákladov Úbytky hodnoty finančného umiestnenia účtovej skupiny 53 alebo účtovej skupiny 56 alebo účtoch výnosov Prírastky hodnoty finančného umiestnenia účtovej skupiny 63 alebo účtovej skupiny 66 sa účtujú pri úbytku týchto čistých investícií do podielových cenných papierov a vkladov,
- c) z podielových cenných papierov a vkladov v obchodných spoločnostiach v cudzej mene oceňovaných metódou vlastného imania, ktoré sa účtujú spoločne s ostatnými zmenami z ocenenia metódou vlastného imania.

(3) Pri majetku a záväzkoch oceňovaných reálnou hodnotou je kurzový rozdiel súčasťou tejto hodnoty a samostatne sa o ňom neúčtuje.

(4) Na účely postupov účtovania sa podielmi na základnom imaní v obchodných spoločnostiach rozumejú

- a) podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom, ak má účtovná jednotka podiel viac ako 50 % na základnom imaní alebo na hlasovacích právach v obchodnej spoločnosti,
- b) podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom, ak má účtovná jednotka podiel najmenej 20 % a najviac 50 % na základnom imaní alebo na hlasovacích právach v obchodnej spoločnosti.

§ 6

Účtovanie zmeniek

(1) Zmenky³⁾ sa oceňujú ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu obstarávacou cenou a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka alebo k inému dňu v priebehu účtovného obdobia trhovou cenou alebo kvalifikovaným odhadom. Rozdiel medzi obstarávacou cenou zmenky a predajnou cenou zmenky (úrokový výnos alebo úrokový náklad) sa účtuje v deň predaja na účtoch zmeniek so súvzťažným zápisom na príslušný účet účtovej skupiny 63 alebo 65 alebo na príslušný účet účtovej skupiny 53 alebo 55. Ak sa tento rozdiel časovo a vecne vzťahuje aj na iné ako bežné účtovné obdobie, časovo sa rozlíši.

(2) Ručenie neskorším majiteľom zmenky, ktoré vzniklo z prevodu (indosamentu) zmenky, okrem eskontu, sa účtuje na podsúvahovom účte Zmenky k inkasu použité na úhradu do doby ich splatnosti účtovej skupiny 72, a to odo dňa prevodu do dňa splatnosti zmenky. Tento účet sa znižuje o zaplatené sumy pri čiastočnom splácaní.

(3) Pri eskonte zmenky zdravotnou poisťovňou sa zmenka prevedie na účet Eskontované pohľadávky účtovej skupiny 32.

(4) Do doby splatenia zdravotnou poisťovňou eskontovanej zmenky zmenkovým dlžníkom trvá záväzok predávajúceho voči banke alebo pobočke zahraničnej banky. Tento záväzok sa účtuje v prospech účtu Eskontné úvery účtovej skupiny 36. Ak ide o záväzok presahujúci dobu jedného účtovného obdobia, účtuje sa na samostatných analytických účtoch.

§ 7

Účtovanie dane z pridanej hodnoty

(1) V účtovnej jednotke, ktorá je platiteľom dane z pridanej hodnoty, sa účtuje daň z pridanej hodnoty za nadobudnuté tovary a služby, pri ktorých je právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na ľarchu analytického účtu k syntetickému účtu Nepriame dane a poplatky účtovej skupiny 37, cena bez dane z pridanej hodnoty na ľarchu príslušných účtov majetku účtovej skupiny 10 a účtovej triedy 2 alebo nakúpených výkonov na príslušný účet nákladov a celkovú sumu záväzku v prospech účtu Rôzni veritelia účtovej skupiny 36 alebo účtu Iné záväzky účtovej skupiny 36 alebo v účtovej skupine 48 alebo v prospech účtu Pokladnica účtovej skupiny 23 v prípade nákupu v hotovosti. V prospech analytického účtu k syntetickému účtu Nepriame dane a poplatky účtovej skupiny 37 sa účtuje daň z pridanej hodnoty za zdaniteľné obchody ako daň z pridanej hodnoty za dodané tovary a služby, cena bez dane z pridanej hodnoty v prospech príslušného účtu výnosov a celkovú sumu pohľadávky na ľarchu príslušných účtov Rôzni dlžníci, Iné pohľadávky účtovej skupiny 32 alebo účtu Pohľadávky voči zamestnancom účtovej skupiny 35, alebo účtu Ostatné dlhodobé pohľadávky účtovej skupiny 11 alebo na ľarchu účtu Pokladnica účtovej skupiny 23 v prípade predaja v hotovosti.

(2) Rozdiel medzi daňou z pridanej hodnoty účtovanou za nadobudnuté tovary a služby a daňou z pridanej hodnoty účtovanou za dodané tovary a služby sa účtuje, ak je

- a) pasívny, na ľarchu účtu Nepriame dane a poplatky účtovej skupiny 37 a v prospech účtu Bežné účty účtovej skupiny 23, alebo v prospech účtu Pokladnica účtovej skupiny 23,
- b) aktívny, v prospech účtu Nepriame dane a poplatky účtovej skupiny 37 a na ľarchu účtu Bežné účty účtovej skupiny 23 alebo účtu Pokladnica účtovej skupiny 23.

(3) V účtovnej jednotke, ktorá je platiteľom dane z pridanej hodnoty, ktorá účtuje podľa odseku 1 a ktorej vznikne právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty pri aktívnom zostatku účtu Nepriame dane a poplatky účtovej skupiny 37 a toto právo uplatňuje koeficientom, sa rozdiel medzi pomernou

3) Zákon č. 191/1950 Zb. Zákon zmenkový a šekový.

výškou odpočítateľnej dane z pridanej hodnoty a daňou z pridanej hodnoty účtovanou za nadobudnuté tovary a služby zaúčtuje pri dani z pridanej hodnoty vzniknutej z dôvodu obstarania

- a) hmotného majetku a nehmotného majetku na ťarchu príslušných majetkových účtov,
- b) výkonov a zásob na ťarchu nákladov na účet Ostatné náklady účtovej skupiny 55.

(4) V účtovnej jednotke, ktorá nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty, sa účtuje nakúpený majetok vrátane dane z pridanej hodnoty na príslušné účty účtovej skupiny 10 alebo účtovej triedy 2 a všetky nakúpené výkony sa účtujú vrátane dane z pridanej hodnoty na príslušný účet nákladov.

(5) Pri prijatí služby, pri ktorej nevzniká právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty podľa osobitného predpisu⁴⁾, sa daň z pridanej hodnoty účtuje v prospech príslušného účtu záväzkov so súvzťažným zápisom na ťarchu vecne príslušného účtu nákladov.

(6) Pri nadobudnutí majetku, ktorým je tovar podľa osobitného predpisu⁵⁾, pri ktorom nevzniká účtovnej jednotke právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty podľa osobitného predpisu⁴⁾, je daň z pridanej hodnoty súčasťou obstarávacej ceny.

§ 8

Účtovanie dane z príjmov

(1) Daň z príjmov podľa osobitného predpisu⁶⁾, ktorá je súčasťou nákladov účtovnej jednotky, sa účtuje na účtoch účtovej skupiny 57.

(2) Pri dani z príjmov sa osobitne účtuje

- a) splatná daň z príjmov za dané bežné účtovné obdobie a zdaňovacie obdobie,
- b) odložená daň z príjmov do budúcich účtovných období a zdaňovacích období.

(3) Ak v účtovnom období vznikne z bežnej činnosti zisk a z mimoriadnej činnosti strata, pričom za účtovnú jednotku ako celok je vytvorený zisk, účtuje sa splatná daň z príjmov za činnosť, v ktorej sa dosiahol zisk na ťarchu analytického účtu Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti k syntetickému účtu Splatná daň z príjmov účtovej skupiny 57 a v prospech účtu Daň z príjmov účtovej skupiny 37. Za činnosť, v ktorej sa dosiahla strata, sa účtuje záporná daň z príjmov na analytický účet Splatná daň z príjmov z mimoriadnej činnosti k syntetickému účtu Splatná daň z príjmov účtovej skupiny 57 so súvzťažným zápisom na účet Daň z príjmov účtovej skupiny 37 ako zníženie záväzku zo splatnej dane z príjmov. Na účte Dodatočné odvody dane z príjmov účtovej skupiny 57 sa účtujú dorubky a vratky dane z príjmov za minulé roky podľa platných platobných výmerov. Zostatok účtu Daň z príjmov účtovej skupiny 37 je výsledný zúčtovací vzťah účtovnej jednotky voči príslušnému daňovému úradu.

(4) Splatná daň z príjmov sa účtuje na ťarchu analytického účtu Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti alebo analytického účtu Splatná daň z príjmov z mimoriadnej činnosti k syntetickému účtu Splatná daň z príjmov účtovej skupiny 57 a v prospech účtu Daň z príjmov účtovej skupiny 37.

(5) Odložená daň z príjmov sa účtuje na účte Odložená daň z príjmov účtovej skupiny 37 a vypočítava sa z dočasných rozdielov medzi daňovou základňou aktív alebo záväzkov a jeho účtovnou hodnotou vykázanou v súvahe.

(6) Daňovou základňou na účely účtovania o odloženej dani z príjmov je hodnota majetku a hodnota záväzku zistená podľa osobitného predpisu⁶⁾. Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzku a ich daňovou základňou sú najmä

4) Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

5) § 8 zákona č. 222/2004 Z. z. v znení zákona č. 651/2004 Z. z.

6) Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

- a) zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré v budúcich účtovných obdobiach budú tvoriť zdaniteľné sumy pri určovaní základu dane z príjmov, najmä
1. účtovná hodnota hmotného majetku je vyššia ako je jeho daňová základňa, napríklad účtovná zostatková cena hmotného majetku je vyššia ako je jeho zostatková cena podľa osobitného predpisu⁶⁾,
 2. účtovná hodnota pohľadávky je vyššia ako je jej daňová základňa, napríklad pohľadávka z úrokov z omeškania, ktoré sa zahrnú do základu dane až po ich inkase, hodnota pohľadávky v cudzej mene je vyššia o sumu kurzového zisku účtovaného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktorý bude zdaňovaný pri inkase pohľadávky,
 3. účtovná hodnota majetku pri kúpe podniku alebo jeho časti, vklade podniku alebo jeho časti, pri splynutí, zlúčení, rozdelení obchodnej spoločnosti z dôvodu preценenia na reálnu hodnotu je vyššia ako daňová základňa,
 4. účtovná hodnota finančného majetku je vyššia ako daňová základňa, napríklad podiely na základnom imaní ocenené metódou vlastného imania okrem prípadu, ak následne v tejto výške budú vyplatené dividendy a tieto nebudú zdanené, v tomto prípade sa odložený daňový záväzok rovná nule,
 5. účtovná hodnota záväzku v cudzej mene vrátane prijatých úverov v cudzej mene a rezerv v cudzej mene je nižšia ako daňová základňa, napríklad hodnota záväzku je nižšia o kurzový zisk účtovaný ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktorý bude zdaňovaný pri platbe záväzku,
- b) odpočítateľné dočasné rozdiely, ktoré v budúcich účtovných obdobiach budú tvoriť odpočítateľné hodnoty pri určovaní základu dane z príjmov, najmä
1. účtovná hodnota hmotného majetku je nižšia ako je jeho daňová základňa, napríklad účtovná zostatková cena hmotného majetku je nižšia ako je jeho zostatková cena podľa osobitného predpisu⁶⁾,
 2. účtovná hodnota pohľadávky je nižšia ako je jej daňová základňa, napríklad bola vytvorená opravná položka k pohľadávke a tento rozdiel medzi účtovnou hodnotou a daňovou základňou pohľadávky bude v budúcnosti daňovo uznaný,
 3. účtovná hodnota záväzku je vyššia ako je jeho daňová základňa, napríklad záväzky daňovo uznané až po ich zaplatení, hodnota záväzku v cudzej mene je vyššia o kurzovú stratu účtovanú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktorá bude predmetom zdanenia pri platbe záväzku,
 4. účtovná hodnota majetku je nižšia ako daňová základňa, napríklad účtovná hodnota pohľadávky je nižšia o kurzovú stratu účtovanú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktorá bude predmetom zdanenia pri inkase pohľadávky.

(7) Na analytickom účte k účtu Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok účtovej skupiny 37 sa účtujú sumy dane z príjmov na úhradu v budúcich obdobiach z dôvodu zdaniteľných dočasných rozdielov.

(8) Na analytickom účte k účtu Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok účtovej skupiny 37 sa účtujú sumy dane z príjmov nárokové v budúcich obdobiach pri

- a) odpočítateľných dočasných rozdieloch,
- b) prevedených nevyužitých daňových stratách,
- c) prevedených nevyužitých daňových odpočtoch.

(9) Odložená daňová pohľadávka vzniknutá z odpočítateľných dočasných rozdielov sa účtuje na analytickom účte Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok účtovej skupiny 37 len, ak je pravdepodobné, že základ dane, voči ktorému sa odpočítateľné dočasné rozdiely budú môcť použiť, je dosiahnuteľný a ak existujú dostatočné zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré sa vzťahujú k rovnakým daňovým úradom a k tej zdaňovanej jednotke, u ktorej sa očakáva vrátenie

- a) v rovnakom období, v ktorom je očakávaný návrat odpočítateľných dočasných rozdielov,
- b) v obdobiach, v ktorých daňová strata, ktorá vyplýva z odloženej daňovej pohľadávky môže byť spätne uplatnená alebo prevedená do ďalších období.

(10) Odložená daňová pohľadávka pri splnení podmienok podľa odseku 9 sa zúčtuje v období, v ktorom odpočítateľné dočasné rozdiely vznikajú.

(11) Ak sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky v účtovnej jednotke preveruje účtovná hodnota odloženej daňovej pohľadávky a ak je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane, ktorý by umožnil použiť časť alebo celú odloženú daňovú pohľadávku, účtovná hodnota odloženej daňovej pohľadávky sa znižuje vo výške v akej je pravdepodobné, že základ dane nebude dosiahnutý.

(12) Odložená daňová pohľadávka, ktorá vznikla z prevedených nevyužitých daňových strát alebo prevedených nevyužitých daňových odpočtov sa účtuje na analytickom účte k účtu Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok účtovej skupiny 37 vo výške v akej je pravdepodobné, že budúci základom dane bude možné kryť nevyužité daňové straty a nevyužité daňové odpočty.

(13) Odložená daň sa neúčtuje v prípade dočasných rozdielov vzniknutých z ocenenia goodwillu.

(14) Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok, ktoré vznikajú v súvislosti s určitým účtovným prípadom, sa účtujú v závislosti od toho, ako sa účtuje účtovný prípad.

(15) O odložených daniach vyplývajúcich z dočasných rozdielov súvisiacich s podielmi v dcérskych účtovných jednotkách a pridružených účtovných jednotkách sa neúčtuje, ak sú splnené súčasne tieto podmienky:

- a) účtovná jednotka, ktorá má tieto podiely, je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a zároveň
- b) je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti.

(16) Odložená daň za materskú účtovnú jednotku a jednotlivé dcérske účtovné jednotky sa vzájomne neúčtuje.

§ 9

Účtovanie pri otvorení a uzavretí účtovných kníh

(1) Účty hlavnej knihy sa otvoria podvojnými účtovnými zápismi. Zostatky jednotlivých súvahových účtov aktív a pasív vykázané na účte Konečný účet súvahový účtovej skupiny 70 sú začiatocnými stavmi jednotlivých súvahových účtov aktív a pasív v účtovej skupine 70 na účte Začiatocný účet súvahový.

(2) Účtovnými zápismi na ľarchu účtu Začiatocný účet súvahový účtovej skupiny 70 a v prospech príslušných novootvorených účtov pasív a účtovnými zápismi v prospech účtu Začiatocný účet súvahový účtovej skupiny 70 a na ľarchu príslušných novootvorených účtov aktív sa účtujú ich začiatocné stavy.

(3) Zisk účtovaný v prospech účtu Konečný účet súvahový účtovej skupiny 70 sa pri otvorení účtov hlavnej knihy účtuje v prospech účtu Výsledok hospodárenia v schvaľovaní účtovej skupiny 42 so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu Začiatocný účet súvahový účtovej skupiny 70. Strata účtovaná na ľarchu účtu Konečný účet súvahový účtovej skupiny 70 sa pri otvorení účtov hlavnej knihy účtuje na

Ďarchu účtu Výsledok hospodárenia v schvaľovaní účtovej skupiny 42 so súvzťažným zápisom v prospech účtu Začiatkový účet súvahový účtovej skupiny 70.

(4) Stav účtu Výsledok hospodárenia v schvaľovaní účtovej skupiny 42 sa vyrovná po schválení návrhu na rozdelenie zisku, alebo návrhu na úhradu straty, príslušným orgánom účtovnej jednotky ak ide o

- a) účtovný zisk účtovnými zápismi v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 41 - Fondy tvorené zo zisku, alebo v prospech účtu Záväzky voči spoločníkom účtovej skupiny 34 alebo účtu Nerozdeľný zisk minulých rokov účtovej skupiny 43,
- b) účtovnú stratu účtovnými zápismi na Ďarchu príslušných účtov účtovej skupiny 41 - Fondy tvorené zo zisku, alebo na Ďarchu účtu Pohľadávky voči spoločníkom účtovej skupiny 31; na Ďarchu účtu Neuhradená strata minulých rokov účtovej skupiny 43 sa účtuje, ak sa neuhradená strata prevádza do ďalších rokov.

(5) Po otvorení účtovných kníh sa prípadné rozdiely zo zmien použitých spôsobov oceňovania majetku účtujú ako účtovný prípad nasledujúceho účtovného obdobia, a to so súvzťažným zápisom na Ďarchu alebo v prospech príslušného účtu účtovej skupiny 43 Výsledok hospodárenia minulých rokov.

(6) Na usporiadanie položiek účtovnej závierky a ich obsahové vymedzenie sa vzťahuje osobitný predpis⁷⁾.

(7) Pri uzavretí účtovných kníh sa zisťujú

- a) obraty strán Má dať a Ďal jednotlivých syntetických účtov,
- b) konečné zostatky účtov aktív a pasív a konečné stavy účtov nákladov a výnosov,
- c) základ dane z príjmov a splatná daň z príjmov účtovnej jednotky za účtovné obdobie alebo odložená daň z príjmov,
- d) účtovný výsledok hospodárenia.

(8) Syntetické účty hlavnej knihy sa uzavru účtovnými zápismi. Účtovné knihy sa uzavru prevodom zostatkov súvahových účtov a zostatku účtu Účet ziskov a strát účtovej skupiny 71 na účet Konečný účet súvahový účtovej skupiny 70.

(9) Konečné stavy účtov nákladov sa účtujú na Ďarchu účtu Zúčtovanie výsledku hospodárenia technického účtu k neživotnému poisteniu, Zúčtovanie výsledku hospodárenia netechnického účtu účtovej skupiny 71, konečné stavy účtov výnosov sa účtujú v prospech účtov Zúčtovanie výsledku hospodárenia technického účtu k neživotnému poisteniu, Zúčtovanie výsledku hospodárenia netechnického účtu účtovej skupiny 71. Zostatky účtov Zúčtovanie výsledku hospodárenia technického účtu k neživotnému poisteniu, Zúčtovanie výsledku hospodárenia netechnického účtu účtovej skupiny 71 sa účtujú na Ďarchu alebo v prospech účtu Účet ziskov a strát účtovej skupiny 71. Výsledný zostatok účtu Účet ziskov a strát účtovej skupiny 71 sa podľa svojej povahy účtuje v prospech, alebo na Ďarchu účtu Konečný účet súvahový účtovej skupiny 70.

(10) Konečné zostatky účtov aktív sa účtujú na Ďarchu účtu Konečný účet súvahový účtovej skupiny 70, konečné zostatky účtov pasív sa účtujú v prospech účtu Konečný účet súvahový účtovej skupiny 70. Ak ide o účtovnú stratu sa na Ďarchu účtu Konečný účet súvahový účtovej skupiny 70 účtuje zostatok účtu Účet ziskov a strát účtovej skupiny 71. Ak ide o zisk sa v prospech účtu Konečný účet súvahový účtovej skupiny 70 účtuje zostatok účtu Účet ziskov a strát účtovej skupiny 71.

7) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. decembra 2005 č. MF/22933/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek individuálnej účtovnej závierky, obsahom vymedzení týchto položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre zdravotné poisťovne (oznámenie č. 607/2005 Z. z.).

(11) Výsledok hospodárenia pred zdanením sa zisťuje ako rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovej triedy 6 a nákladov účtovaných na účtoch účtovej triedy 5 okrem účtov Splatná daň z príjmov a Odložená daň z príjmov účtovej skupiny 57.

(12) Výsledok hospodárenia po zdanení, ktorým je účtovný zisk alebo účtovná strata, sa zisťuje ako rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovej triedy 6 a nákladov účtovaných na účtoch účtovej triedy 5.

(13) Pri uzavretí technického účtu k neživotnému poisteniu a netechnického účtu sa účtuje takto:

- a) obraty všetkých účtov účtových skupín 50 až 51 sa účtujú na farchu účtu Zúčtovanie výsledku hospodárenia technického účtu k neživotnému poisteniu účtovej skupiny 71; obraty všetkých účtov účtových skupín 60 až 61 sa účtujú v prospech účtu Zúčtovanie výsledku hospodárenia technického účtu k neživotnému poisteniu účtovej skupiny 71; výsledok hospodárenia zistený porovnaním strany Má daň a Dal účtu Zúčtovanie výsledku hospodárenia technického účtu k neživotnému poisteniu účtovej skupiny 71 sa podľa svojej povahy účtuje na farchu, alebo v prospech účtu Účet ziskov a strát účtovej skupiny 71,
- b) obraty všetkých účtov účtových skupín 55 až 57 sa účtujú na farchu účtu Zúčtovanie výsledku hospodárenia netechnického účtu účtovej skupiny 71; obraty všetkých účtov účtových skupín 65 až 67 sa účtujú v prospech účtu Zúčtovanie výsledku hospodárenia netechnického účtu účtovej skupiny 71; výsledok hospodárenia zistený porovnaním strany Má daň a Dal účtu Zúčtovanie výsledku hospodárenia netechnického účtu účtovej skupiny 71 sa podľa svojej povahy účtuje na farchu alebo v prospech účtu Účet ziskov a strát účtovej skupiny 71.

(14) Konečné stavy účtov Zúčtovanie výsledku hospodárenia technického účtu k neživotnému poisteniu, Zúčtovanie výsledku hospodárenia netechnického účtu účtovej skupiny 71 nadväzujú na príslušné riadky výkazu ziskov a strát.

(15) Na základe údajov účtu Konečný účet súvahový účtovej skupiny 70 a účtu Účet ziskov a strát účtovej skupiny 71 sa zostaví účtovná závierka.

§ 10

Vnútroorganizačné účtovníctvo

Vnútroorganizačné účtovníctvo možno viesť

- a) priamo na analytických účtoch nákladov a účtoch výnosov účtových tried 5 a 6,
- b) prostredníctvom účtov v účtovných skupinách 59 a 69,
- c) kombináciou postupov podľa písmen a) a b),
- d) v samostatnom účtovnom okruhu v účtovej triede 8.

Účtovné zásady

§ 11

Zásady vzájomného započítania

(1) V účtovníctve sa vzájomne nezapočítava majetok a záväzky alebo náklady a výnosy.

(2) Za započítanie sa považuje vypořádanie

- a) pohľadávok a záväzkov voči tej istej fyzickej osobe alebo právnickej osobe, ktoré majú dobu splatnosti do jedného roka a sú vedené v rovnakých menách, s výnimkou prijatých preddavkov

a poskytnutých preddavkov tej istej fyzickej osobe alebo právnickej osobe a pohľadávok, ktoré sa uplatňujú v reštrukturalizácii⁸⁾

- b) dobropisov (refundácií) týkajúcich sa konkrétnej nákladovej položky alebo výnosovej položky a vzťahujúcich sa k účtovnému obdobiu, v ktorom bol náklad alebo výnos zaúčtovaný,
- c) dorubkov a vratiek dane z príjmov, nepriamych daní a poplatkov.

§ 12

Zásady pre vytváranie analytických účtov k syntetickým účtom

(1) V účtovných skupinách rámcovej účtovej osnovy sa zriaďujú syntetické účty, na základe ktorých sa zostaví účtový rozvrh účtovnej jednotky podľa § 13 zákona. Odporúčané syntetické účty sú súčasťou rámcovej účtovej osnovy. Ak sa v účtovnej jednotke zriadia a číselne označia syntetické účty doplnené názvom podľa podmienok a potrieb účtovnej jednotky v rámci vymedzených účtovných skupín, zabezpečí sa príslušnosť účtov a ich číselného označenia k účtovej skupine podľa tohto opatrenia.

(2) Pri vytváraní analytických účtov sa berú do úvahy najmä tieto hľadiská:

- a) účel majetku a záväzkov, nákladov a výnosov,
- b) pohľadávky a záväzky podľa jednotlivých dlžníkov a veriteľov,
- c) časové hľadisko,
- d) slovenská mena a cudzia mena najmä pri účtovaní pohľadávok a záväzkov, podielov, cenných papierov, cenín a peňažných prostriedkov, majetku v zahraničí,
- e) položky účtovnej závierky vrátane požiadaviek na zostavenie poznámok účtovnej závierky a požiadavky na zverejňovanie údajov z účtovnej závierky a na účely podľa osobitného predpisu⁶⁾,
- f) majetok podľa zdrojov krytia,
- g) členenie podľa požiadaviek vyplývajúcich z osobitného predpisu⁹⁾.

(3) Ďalšie analytické účty sa vytvárajú podľa potrieb účtovnej jednotky, a to najmä pre potreby

- a) finančného riadenia účtovnej jednotky,
- b) technických výsledkov poistenia a zaistenia,
- c) užívateľov údajov z účtovnej závierky.

Zásady pre členenie majetku a záväzkov

§ 13

Všeobecné zásady pre členenie majetku a záväzkov

(1) Ako finančné aktíva sa účtujú

- a) hotovosť a iné peňažné prostriedky splatné na požiadanie,
- b) právo na získanie hotovosti alebo iného finančného aktíva iného subjektu vzniknuté na základe zmluvy alebo vyplývajúce z osobitného predpisu¹⁰⁾,

8) § 114 ods. 1 písm f) zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

9) Napríklad zákon č. 581/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

10) Zákon č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- c) právo na zámenu finančných nástrojov, ktoré vzniklo na základe zmluvy a za podmienok podľa zmluvy,
- d) kapitálový nástroj iného subjektu.

(2) Ako finančné záväzky sa účtujú záväzky

- a) uhradiť hotovosť inému subjektu, vzniknuté na základe zmluvy,
- b) zameniť finančné nástroje vzniknuté na základe zmluvy za podmienok podľa zmluvy.

(3) Ak finančný záväzok alebo jeho časť zanikne, nevykazuje sa finančný záväzok alebo jeho časť v súvahe. Rozdiel medzi hodnotou záväzku v účtovníctve alebo jeho časti, ktorý zanikol alebo bol prevedený na iný subjekt, a medzi sumou za tento záväzok uhradenou, sa účtuje do nákladov alebo výnosov.

(4) Finančným nástrojom na účely tohto opatrenia je akýkoľvek právny vzťah, na základe ktorého vzniká finančné aktívum jednej zmluvnej strany a finančný záväzok alebo kapitálový nástroj druhej zmluvnej strany.

(5) Kapitálovým nástrojom na účely tohto opatrenia je zostatkový podiel na aktívach subjektu po odpočítaní všetkých jeho záväzkov napríklad akcie, obchodný podiel a podielový list.

(6) Z časového hľadiska majetok a záväzky sa členia na

- a) krátkodobé, ak doba použiteľnosti, alebo zostatková doba splatnosti je do jedného roka vrátane,
- b) dlhodobé, ak doba ich použiteľnosti alebo zostatková doba splatnosti je viac ako jeden rok.

(7) Zmluvná doba splatnosti pohľadávok alebo záväzkov je doba dohodnutá v zmluve, v ktorej sa majú pohľadávky alebo záväzky splatiť. Podľa zmluvnej doby splatnosti sa pohľadávky alebo záväzky účtujú na príslušných syntetických účtoch.

(8) Zostatková doba splatnosti je doba, ktorá sa rovná rozdielu medzi zmluvnou dobou splatnosti a dobou, ktorá uplynula do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Pohľadávky a záväzky sa vykazujú podľa zostatkovej doby splatnosti v účtovnej závierke v poznámkach.

§ 14

Zásady pre členenie majetku, ktorým je hmotný majetok a nehmotný majetok

(1) Dlhodobým hmotným majetkom sú nehnuteľné veci a samostatné hnutel'né veci, ktorých vstupná cena je vyššia ako suma ustanovená osobitným predpisom⁶⁾ a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtujú najmä pozemky, budovy, stavby, súbory hnutel'ného majetku vrátane príslušenstva, stroje, prístroje a zariadenie, ich časti a súčasti, dopravné prostriedky, nástroje, zdravotnícke pomôcky, svetelné reklamy a nábytok v účtovej skupine 10 a 21. Podľa rozhodnutia účtovnej jednotky sa účtuje v účtovej skupine 21 i ostatný hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je nižšia ako suma ustanovená osobitným predpisom⁷⁾ a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok (napríklad zdravotnícke pomôcky, ktoré obstaráva pre poisťencov za účelom výpožičiek). Na týchto účtoch sa účtuje aj príslušenstvo hmotného majetku, ktoré tvorí s hlavnou vecou jeden majetkový celok a ktoré je aj súčasťou jeho ocenenia.

(2) Hmotný majetok sa člení na

- a) prevádzkový majetok, ktorý účtovná jednotka využíva pri výkone svojich hlavných činností,
- b) neprevádzkový majetok, ktorý účtovná jednotka nevyužíva pri výkone svojich hlavných činností,

- c) odpisovaný majetok,
- d) neodpisovaný majetok, napríklad pozemky, umelecké diela, ak nie sú súčasťou stavieb, zbierky, najmä zbierky mincí a platidiel a knižné zbierky.

(3) Dlhodobým nehmotným majetkom sú zložky majetku, ktorých vstupná cena je vyššia ako cena ustanovená osobitným predpisom⁷⁾ a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Ako dlhodobý nehmotný majetok sa účtuje najmä softvér, vynálezy chránené patentom, autorské práva, ocenenie goodwillu v účtovej skupine 20. Podľa rozhodnutia účtovnej jednotky sa účtuje v účtovej skupine 20 i ostatný nehmotný majetok, ktorého cena je nižšia ako suma ustanovená osobitným predpisom⁷⁾ a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

(4) Ako zriaďovacie náklady sa účtujú výdavky, ktoré priamo súvisia s obdobím od založenia účtovnej jednotky do vzniku účtovnej jednotky. Na účte Zriaďovacie náklady sa neúčtujú náklady na obstaranie hmotného majetku a nehmotného majetku a náklady na reprezentáciu uskutočnené v tomto období, to neplatí, ak z osobitného predpisu vyplýva, že sa aj tieto náklady považujú za náklady na zriadenie.

(5) Na účte účtovej skupiny 20 sa účtuje goodwill obstaraný napríklad kúpou, výmenou alebo vkladom podniku alebo jeho časti, rozdelením, splynutím alebo zlúčením obchodných spoločností alebo družstiev. Na farchu účtu Goodwill sa účtuje, ak je rozdiel medzi obstarávacou cenou a podielom obstarávateľa na reálnej hodnote obstaraného majetku a záväzkov v deň obstarania kladný. Ak je tento rozdiel záporný, ide o záporný goodwill a účtuje sa v prospech účtu Goodwill. Pri kúpe alebo vklade podniku alebo jeho časti sa účtuje goodwill, ak je kúpna cena alebo uznaná hodnota vkladu vyššia ako je reálna hodnota jednotlivých zložiek majetku a záväzkov, ktorou sa tento majetok a záväzky ocenia v účtovníctve kupujúceho alebo prijímateľa vkladu. Pri rozdelení, splynutí a zlúčení sa účtuje goodwill, ak je účtovná hodnota podielu jednej zúčastnenej obchodnej spoločnosti v inej zúčastnenej obchodnej spoločnosti vyššia ako je reálna hodnota majetku a záväzkov pripadajúca na tento podiel. O goodwill vytvorenou vlastnou činnosťou sa neúčtuje.

(6) Nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo ktorý je vo fáze vývoja v rámci vnútorného projektu, sa účtuje na príslušných účtoch účtovej skupiny 20, ak sa preukáže, že

- a) technický stav dokončenia nehmotného majetku je taký, že ho bude možné využívať alebo predáť,
- b) existuje zámer dokončiť nehmotný majetok a využívať alebo predáť ho a účtovná jednotka je schopná nehmotný majetok využívať alebo predáť,
- c) majetok bude vytvárať predpokladaný budúci ekonomický úžitok a akým spôsobom,
- d) sú dostupné zodpovedajúce technické zdroje, finančné zdroje a ostatné zdroje pre dokončenie vývoja a pre využitie alebo predaj nehmotného majetku,
- e) účtovná jednotka je schopná spoľahlivo oceňovať výdavky súvisiace s nehmotným majetkom v priebehu jeho vývoja.

(7) Na účtoch nehmotného majetku sa neúčtujú

- a) výdavky na výskum, ktorým je pôvodné a plánované skúmanie vykonávané s cieľom získať nové vedecké poznatky alebo technické poznatky; výdavky na výskum sa zahŕňajú do nákladov v účtovných obdobiach, keď boli vynaložené,
- b) vlastnou činnosťou vytvorené značky, vydavateľské tituly, databázy klientov a obdobné výsledky vlastnej činnosti; tieto výdavky sa zahŕňajú do nákladov v účtovných obdobiach, ak boli vynaložené.

(8) O dlhodobom hmotnom majetku a dlhodobom nehmotnom majetku sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá nemá k tomuto majetku vlastnícke právo, ak ide o

- a) dlhodobý hnutelný majetok, ku ktorému vlastnícke právo prechádza na kupujúceho až úplným zaplatením kúpnej ceny a do nadobudnutia vlastníckeho práva majetok užíva,
- b) dlhodobý nehnuteľný majetok obstaraný na základe zmluvy, pri ktorej sa vlastnícke právo nadobúda povolením vkladu do katastra nehnuteľností, ak do nadobudnutia vlastníckeho práva účtovná jednotka nehnuteľnosť užíva,
- c) technické zhodnotenie prenájatého dlhodobého majetku, ktoré na základe písomnej zmluvy s vlastníkom odpisuje nájomca za podmienok ustanovených osobitným predpisom⁶⁾,
- d) dlhodobý hmotný majetok pri prevode vlastníckeho práva z dôvodu zabezpečenia záväzku prevodom práva na veriteľa, ak sa pôvodný vlastník (dlžník) písomne dohodne s veriteľom na výpožičke tohto majetku počas trvania zabezpečenia záväzku,
- e) dlhodobý majetok obstaraný formou finančného prenájmu.

§ 15

Zásady pre členenie majetku a záväzkov, ktorými sú cenné papiere a ich účtovanie

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

- a) cenné papiere s pevným výnosom (ďalej len „dlhové cenné papiere“), a to s
 - 1. pevnou úrokovou mierou,
 - 2. premenlivou úrokovou mierou, ak jej premenlivosť (variabilita) je vopred určená vo vzťahu k úrokovým mieram používaným na verejnom trhu k určeným dátumom alebo obdobiam,
- b) cenné papiere s premenlivým výnosom.

(2) Cenné papiere, ktoré sa nepovažujú za podiel na základnom imaní v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom (ďalej len „podielové cenné papiere s rozhodujúcim vplyvom“) a podiel na základnom imaní v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom (ďalej len „podielové cenné papiere s podstatným vplyvom“), sa členia podľa zámeru, s ktorým boli obstarané, na cenné papiere

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

(3) Ako cenný papier určený na obchodovanie sa účtuje cenný papier, ktorý je finančným aktívom držaným na účely obchodovania a dosahovania zisku z cenových rozdielov.

(4) Ako cenný papier držaný do splatnosti sa účtuje cenný papier s určenou splatnosťou, pri ktorom má účtovná jednotka zámer a schopnosť držať ho do splatnosti. Účtovná jednotka nemá preukázateľnú schopnosť držať cenný papier do splatnosti, ak nemá finančné zdroje na držanie cenného papiera do splatnosti alebo podlieha právnomu alebo inému obmedzeniu, ktoré by mohlo zmať jej zámer držať cenný papier do splatnosti. Ako cenný papier držaný do splatnosti sa neúčtuje dlhopis, pri ktorom má emitent právo ho odkúpiť za hodnotu významne nižšiu ako je jeho akumulovaná hodnota; pričom akumulovanou hodnotou finančného aktíva sa rozumie cena použitá pri prvotnom účtovaní aktíva postupne zvyšovaná o úrokové výnosy a znížená o opravnú položku vytvorenú k tomuto aktívu, ak je k tomuto aktívu tvorená a akumulovaná hodnotou finančného záväzku cena použitá pri prvotnom účtovaní záväzku postupne zvyšovaná o úrokové náklady. Dlhové cenné papiere obstarané v primárnych emisiách, s ktorými účtovná jednotka nemá zámer obchodovať sa účtujú na samostatnom účte Dlhové

cenné papiere obstarané v primárnych emisiách určené na obchodovanie účtovej skupiny 12 a oceňujú sa ako cenné papiere držané do splatnosti.

(5) Ako cenný papier určený na predaj sa účtuje cenný papier, ktorý nie je cenným papierom určeným na obchodovanie ani cenným papierom držaným do splatnosti. Na účtoch cenných papierov určených na predaj sa účtujú ostatné podiely, v iných ako akciových spoločnostiach, napríklad podiel v spoločnosti s ručením obmedzeným, ktorý nesplňa charakter podielov v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom alebo podielov v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom. Na účtoch cenných papierov určených na predaj sa neúčtujú dlhové cenné papiere obstarané v primárnych emisiách, s ktorými účtovná jednotka nemá zámer obchodovať. Tieto cenné papiere sa účtujú na účte Dlhové cenné papiere obstarané v primárnych emisiách určené na obchodovanie účtovej skupiny 12. Zmeny reálnych hodnôt cenných papierov určených na predaj sa účtujú na účte Oceňovacie rozdiely z ocenenia majetku a záväzkov účtovej skupiny 40 súvzťažne s účtami príslušných cenných papierov.

(6) Cenný papier, ktorý vznikol pri transformácii rôznych aktív, napríklad úverov vrátane hypotekárnych úverov, pohľadávok z kreditných kariet (sekuritizácia) sa účtuje ako cenný papier určený na obchodovanie, cenný papier určený na predaj alebo cenný papier držaný do splatnosti. Neúčtuje sa do portfólia cenné papiere obstarané v primárnych emisiách, ktoré nie sú určené na obchodovanie; toto sa nevzťahuje na hypotekárne záložné listy.

(7) Presuny cenných papierov z portfólia cenných papierov obstaraných v primárnych emisiách určených na obchodovanie do portfólia cenných papierov určených na obchodovanie, do portfólia cenných papierov určených na predaj alebo do portfólia cenných papierov držaných do splatnosti sa neúčtujú.

(8) Pre účtovanie presunov cenných papierov medzi cennými papiermi určenými na obchodovanie, cennými papiermi určenými na predaj a cennými papiermi držanými do splatnosti platí, že

- a) presuny cenných papierov z portfólia cenných papierov určených na obchodovanie do portfólia cenných papierov určených na predaj alebo do portfólia cenných papierov držaných do splatnosti sa neúčtujú,
- b) presuny cenných papierov z portfólia cenných papierov určených na predaj do portfólia cenných papierov určených na obchodovanie sa účtujú, a to, ak sa stanú súčasťou portfólia cenných papierov, s ktorými účtovná jednotka skutočne obchoduje s cieľom tvorby zisku z krátkodobých zmien ceny,
- c) presuny cenných papierov z portfólia cenných papierov určených na predaj do portfólia cenných papierov držaných do splatnosti sa účtujú pri zmene zámeru alebo po uplynutí lehoty podľa písmena e), v ktorej sa neúčtujú cenné papiere do portfólia cenných papierov držaných do splatnosti,
- d) presuny cenných papierov z portfólia cenných papierov držaných do splatnosti do portfólia cenných papierov určených na obchodovanie alebo do portfólia cenných papierov určených na predaj sa účtujú, ak dôjde k zmene zámeru alebo schopnosti držať cenné papiere do splatnosti,
- e) ak dôjde k predaju alebo k presunu viac ako nevýznamnej časti cenných papierov držaných do splatnosti, presunie sa zostávajúca časť všetkých cenných papierov do splatnosti do portfólia cenných papierov na predaj; do konca účtovného obdobia, v ktorom sa uskutočnil predaj alebo presun viac ako nevýznamnej časti cenných papierov držaných do splatnosti do portfólia cenných papierov určených na obchodovanie alebo do portfólia cenných papierov určených na predaj a počas doby nasledujúcich dvoch účtovných období, sa neúčtujú žiadne cenné papiere do portfólia cenných papierov držaných do splatnosti,

f) písmeno e) sa nevzťahuje na účtovné prípady uskutočnené

1. do troch mesiacov pred splatnosťou cenných papierov, keď zmena úrokových mier by nemala významne ovplyvniť hodnotu týchto cenných papierov alebo
2. po tom ako účtovná jednotka prijala od emitentov okrem úrokových výnosov dosiahnutých z kupónov počas držby týchto cenných papierov, aspoň 90 % obstarávacej ceny týchto cenných papierov alebo
3. v dôsledku výnimočnej udalosti, ktorú nemohla účtovná jednotka predpokladať, alebo ktorú účtovná jednotka nemohla ovplyvniť, napríklad v dôsledku výrazného zhoršenia ekonomickej situácie emitenta, v dôsledku zmien daňových predpisov, ktoré znižujú výhody plynúce z daňovo oslobodených príjmov z týchto cenných papierov.

(9) Pri presune cenných papierov z portfólia cenných papierov určených na predaj do portfólia cenných papierov držaných do splatnosti sa reálna hodnota ku dňu presunu považuje za novú akumulovanú hodnotu, ktorá je ďalej zvyšovaná o dosahované úrokové výnosy. Pri presune cenných papierov z portfólia cenných papierov držaných do splatnosti do portfólia cenných papierov určených na predaj alebo do portfólia cenných papierov určených na obchodovanie je cenný papier ku dňu presunu ocenený reálnou hodnotou so súčasným účtovaním rozdielu z ocenenia na účtoch nákladov alebo účtoch výnosov. Ak je k presunutým cenným papierom zaradeným do portfólia cenných papierov držaných do splatnosti vytvorená opravná položka, zruší sa pred takýmto presunom účtovaním na účet cenných papierov držaných do splatnosti. Po presune cenných papierov do portfólia cenných papierov určených na predaj alebo do portfólia cenných papierov určených na obchodovanie je do nákladov alebo výnosov zahrnutý len rozdiel medzi reálnou hodnotou presunutého cenného papiera a jeho akumulovanou hodnotou.

(10) Vlastné akcie sa bez ohľadu na účel nadobudnutia¹¹⁾ účtujú v pasívach na samostatnom účte znižujúcim vlastné imanie účtovnej jednotky. Rozdiel medzi menovitou hodnotou vlastných akcií a obstarávacou cenou sa pri znížení základného imania účtuje ako zvýšenie alebo zníženie emisného ážia alebo zníženie rezervného fondu. Ak dôjde k predaju vlastných akcií, rozdiel medzi predajnou cenou a ich obstarávacou cenou sa účtuje ku dňu dohodnutia predaja ako zvýšenie alebo zníženie emisného ážia alebo zníženie rezervného fondu. Ak dôjde k bezodplatnému prevodu vlastných akcií, obstarávacia cena vlastných akcií sa účtuje ako zníženie emisného ážia alebo rezervného fondu.

(11) Vlastné dlhové cenné papiere sa účtujú v pasívach na samostatných účtoch v rámci účtových skupín vydaných cenných papierov.

(12) Vyrovnanie kúpy alebo predaja cenných papierov sa môže účtovať prostredníctvom súvahového účtu Iné pohľadávky účtovej skupiny 32. Na tomto účte sa účtujú tiež poskytnuté marže a vklady tuzemským burzám alebo zahraničným burzám. Ak sú ako poskytnuté marže použité cenné papiere účtovnej jednotky, účtujú sa i naďalej na súvahových účtoch, zároveň sa účtujú na príslušnom účte účtovej skupiny 73.

(13) Ak sa cenné papiere, ktoré sa účtujú v aktívach, odovzdajú na nakladanie, do úschovy, správy alebo na uloženie inej účtovnej jednotke¹²⁾, účtujú sa ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, mimoriadnej účtovnej závierky alebo priebežnej účtovnej závierky v účtovnej hodnote aj na príslušných podsúvahových účtoch účtovej skupiny 73.

11) § 161a až 161f Obchodného zákonníka.

12) Zákon č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov.

§ 16**Zásady pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek**

(1) Opravné položky sa tvoria k účtom majetku, ktorý sa neoceňuje reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania, ak zníženie hodnoty majetku v účtovníctve je preukázané na základe údajov zistených pri inventarizácii a nie je trvalého charakteru.

(2) Ak došlo k trvalému znehodnoteniu majetku oceňovaného reálnou hodnotou pri účtovaní rozdielov do vlastného imania, vykoná sa odpis tohto majetku alebo jeho príslušnej časti do nákladov a súčasne sa účtuje vysporiadanie účtu Oceňovacie rozdiely z ocenenia majetku a záväzkov účtovej skupiny 40.

(3) Opravné položky sa tvoria k

- a) pohľadávkam z finančných činností, napríklad pohľadávkam z predpísaného poistného,
- b) pohľadávkam z iných ako finančných činností, napríklad pohľadávkam z obchodných záväzkových vzťahov, poskytnutým preddavkom,
- c) cenným papierom držaným do splatnosti a cenným papierom obstaraným v primárnych emisiách a neurčeným na obchodovanie,
- d) ostatným podielom, v iných ako akciových spoločnostiach, napríklad podiel v spoločnosti s ručením obmedzeným, ktoré nespĺňajú charakteristiku podielu v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom alebo obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom,
- e) hmotnému majetku a nehmotnému majetku.

(4) Tvorba opravných položiek sa účtuje na ľarchu účtu nákladov a v prospech príslušného účtu opravných položiek. Zníženie alebo zrušenie opravných položiek sa účtuje v prospech účtov výnosov a na ľarchu príslušných účtov opravných položiek. Tvorba a zníženie alebo zrušenie opravných položiek sa neúčtuje priamo v prospech alebo na ľarchu príslušného účtu majetku.

(5) Na opravné položky sa vzťahuje dokladová inventúra a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť. Zníženie opravných položiek sa účtuje v prospech účtov výnosov a na ľarchu príslušných účtov opravných položiek, ak zanikne riziko, na ktoré boli vytvorené.

(6) Opravné položky k účtom aktív v cudzej mene sa účtujú v slovenskej mene a cudzích menách. Kurzové rozdiely z precenenia opravných položiek v cudzej mene sa účtujú rovnako ako kurzové rozdiely z precenenia aktív a pasív v cudzej mene, ku ktorým sa vzťahujú.

(7) Opravné položky sa netvoria

- a) na zvýšenie hodnoty aktív nad výšku ocenenia v účtovníctve,
- b) k záväzkom,
- c) k aktívam oceňovaným reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania.

(8) Ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, mimoriadnej účtovnej závierky alebo priebežnej účtovnej závierky sa posudzuje výška tvorby opravnej položky pri cenných papieroch držaných do splatnosti a dlhových cenných papieroch nadobudnutých v primárnych emisiách neurčených na obchodovanie.

(9) Opravné položky sa tvoria k jednotlivým dlhopisom držaným do splatnosti vo výške, ktorá sa rovná zníženiu hodnoty dlhopisu z dôvodu zvýšenia úverového rizika emitenta dlhopisu, netvoria sa v dôsledku zmien úrokových mier bezrizikových finančných nástrojov. Spravidla sa netvoria k štátnym dlhopisom a dlhopisom centrálnych bánk štátov Organizácie pre hospodársku spoluprácu a rozvoj.

(10) Opravné položky sa tvoria k jednotlivým cenným papierom držaným do splatnosti z dôvodu predpokladanej straty.

(11) Opravné položky k zmenkám, ktoré sú držané do splatnosti a dlhovým cenným papierom, ktoré sú nadobudnuté v primárnych emisiách určených na obchodovanie sa tvoria k jednotlivým cenným papierom rovnakým spôsobom, ako sa tvoria opravné položky k jednotlivým posudzovaným pohľadávkam z finančných činností.

(12) Výška tvorby opravnej položky sa posudzuje ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, mimoriadnej účtovnej závierky alebo priebežnej účtovnej závierky k

- a) podielovým cenným papierom a vkladom s rozhodujúcim vplyvom alebo podielovým cenným papierom a vkladom s podstatným vplyvom neocenovaných metódou vlastného imania,
- b) ostatným podielom, v inej ako akciovej spoločnosti, ktoré nie sú podielmi v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom alebo v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom.

(13) Opravné položky k podielovým cenným papierom a ostatným podielom sa tvoria vo výške rozdielu, o ktorý ocenenie podielu v účtovníctve prevyšuje mieru podielu účtovnej jednotky na vlastnom imaní spoločnosti. Miera podielu účtovnej jednotky na vlastnom imaní obchodnej spoločnosti sa nepoužije, ak

- a) účtovná jednotka je v reštrukturalizačnom konaní,
- b) na majetok účtovnej jednotky bol vyhlásený konkurz,
- c) bol zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu účtovnej jednotky pre nedostatok majetku,
- d) bol zrušený konkurz z dôvodu, že majetok účtovnej jednotky nepostačuje na úhradu nákladov konkurzného konania.

(14) Opravná položka sa v prípadoch podľa odseku 13 tvorí vo výške ocenenia podielových cenných papierov a vkladov v účtovníctve.

(15) Ak nie sú na účely určenia opravnej položky k podielovým cenným papierom a vkladom s rozhodujúcim vplyvom alebo podielovým cenným papierom a vkladom s podstatným vplyvom alebo k ostatným podielom k dispozícii údaje o vlastnom imaní spoločnosti ku dňu posúdenia výšky opravnej položky, možno použiť posledné dostupné údaje z riadnej účtovnej závierky, mimoriadnej účtovnej závierky alebo priebežnej účtovnej závierky, ak nie sú staršie ako dva roky. Pri účtovných jednotkách, na ktoré sa vzťahuje povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom sa použijú údaje z účtovnej závierky overenej audítorom. Ak nie sú k dispozícii žiadne uvedené údaje, opravná položka sa tvorí vo výške ocenenia podielových cenných papierov a vkladov alebo ostatných podielov v účtovníctve.

(16) Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa z dôvodu upravujúcich závierkových účtovných prípadov účtuje tvorba opravnej položky alebo sa upraví jej výška, napríklad ak vyhlásenie konkurzu na majetok niektorého z odberateľov, ktorý sa začal po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka potvrdzuje, že znehodnotenie pohľadávok z obchodného styku existovalo už ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

§ 17

Zásady pre tvorbu a použitie rezerv

(1) Rezervy sa tvoria podľa osobitných predpisov¹³⁾ a ako ostatné rezervy.

13) Zákon č. 95/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.
Zákon č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.
Zákon č. 581/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

(2) Rezervy sa tvoria na základe zásady opatrnosti na riziká a straty. Rezerva je záväzkom predstavujúcim existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky. Rezerva sa účtuje vo výške najlepšieho odhadu sumy, potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka; pri zisťovaní najlepšieho odhadu sa zohľadňujú všetky riziká a neistota, ktoré sú nevyhnutným charakteristickým znakom každej udalosti.

(3) Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa z dôvodu upravujúcich závierkových účtovných prípadov vytvorí alebo upraví výška rezervy, a to napríklad, ak na základe súdneho rozhodnutia bola do dňa zostavenia účtovnej závierky potvrdená výška povinnosti.

(4) Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo neurčitou výškou alebo aj s neurčitým časovým vymedzením aj s neurčitou výškou. Záväzky s určitým časovým vymedzením a s určitou výškou sa neúčtujú na účtoch rezerv, ale na príslušných účtoch záväzkov.

(5) Rezervy sa členia podľa účelu ich použitia.

(6) Rezervy sa účtujú v slovenskej mene a cudzej mene, v ktorej sa môže uskutočniť plnenie alebo úhrada za zdravotnú starostlivosť. Ak sa účtuje rezerva aj v cudzej mene, kurzové rozdiely sa účtujú rovnako ako kurzové rozdiely z iných záväzkov.

(7) Rezervy sa tvoria na ľarchu príslušného účtu nákladov účtovej skupiny 56 so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu účtovej skupiny 45.

(8) Na rezervy sa vzťahuje dokladová inventúra a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odvodnenosť. Čerpanie rezervy sa účtuje v prospech účtov výnosov, ak pominú dôvody, na ktoré boli vytvorené. Zostatky účtov rezerv sa prevádzajú do nasledujúceho účtovného obdobia.

(9) Rezervy sa používajú len na účely, na ktoré boli vytvorené. Použitie ostatných rezerv sa účtuje v prospech príslušného účtu výnosov účtovej skupiny 66 so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu v účtovej skupine 45. Ak je použitie rezervy nižšie ako je tvorba na určený účel, nepoužitá časť rezervy sa účtuje v prospech účtov výnosov.

(10) Tvorba a použitie ostatných rezerv sa účtuje, ak tak ustanovuje vnútorný predpis účtovnej jednotky.

(11) Rezervy, technické rezervy a ostatné rezervy sa vytvárajú na povinnosti vyplývajúce zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z uzatvorených zmlúv alebo zo záväzkov účtovnej jednotky spočívajúcich v jej dobrovoľnom rozhodnutí splniť si povinnosť voči tretím stranám, napríklad ak na základe prístupu účtovnej jednotky v minulosti, zverejnenia pravidiel alebo oznámenia svojej zodpovednosti možno očakávať, že táto povinnosť bude splnená.

(12) Rezervy sa netvoria k súvahovým aktívam, ani na opravu dlhodobého hmotného majetku.

(13) Rezerva na zamestnanecké požitky sa účtuje na účte Ostatné rezervy účtovej skupiny 45. Rezerva na zamestnanecké požitky sa tvorí pre prípad vyplácania odchodného, vyplácania plnení pre zamestnancov pri životných jubileách alebo pracovných jubileách a iných plnení pre zamestnancov.

Účtovné metódy určujúce spôsoby oceňovania a ich použitia

§ 18

(1) Akumulovanou hodnotou finančného aktíva je cena použitá pri prvotnom účtovaní aktíva postupne zvyšovaná o úrokové výnosy a znížená o opravnú položku vytvorenú k tomuto aktívu, ak je k tomuto aktívu tvorená. Akumulovanou hodnotou finančného záväzku je cena použitá pri prvotnom účtovaní záväzku postupne zvyšovaná o úrokové náklady.

(2) Ako úrokové výnosy alebo úrokové náklady sa účtuje pri

- a) dlhových cenných papieroch s kupónmi postupne dosahovaný rozdiel, ktorým je prémie alebo diskont medzi menovitou hodnotou a čistou obstarávacou cenou a postupne dosahovaný úrok z kupónu určený v emisných podmienkach; pričom obstarávacou cenou sa rozumie obstarávacia cena znížená o už dosiahnutý úrok z kupónu ku dňu obstarania cenného papiera,
- b) dlhových cenných papieroch bez kupónov a zmenkách postupne dosahovaný rozdiel medzi menovitou hodnotou a obstarávacou cenou.

(3) Dosiahnuté úrokové výnosy a dosiahnuté úrokové náklady vzťahujúce sa k aktívam a záväzkom sa účtujú ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, mimoriadnej účtovnej závierky alebo priebežnej účtovnej závierky spolu s týmito aktívami a záväzkami. Dosiahnuté úrokové výnosy a dosiahnuté úrokové náklady sú súčasťou účtovných skupín, v ktorých sa aktíva a záväzky účtujú.

(4) Úrokové výnosy alebo úrokové náklady sa účtujú vypočítané podľa metódy efektívnej úrokovej miery alebo lineárnej metódy, ktorú možno použiť pri

- a) cenných papieroch určených na obchodovanie,
- b) cenných papieroch určených na predaj,
- c) záväzkoch z cenných papierov určených na obchodovanie,
- d) cenných papieroch držaných do splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti v deň vyrovnania nákupu kratšou ako jeden rok,
- e) cenných papieroch obstaraných v primárnych emisiách neurčených na obchodovanie so zostatkovou dobou splatnosti v deň vyrovnania nákupu kratšou ako jeden rok,
- f) vydaných krátkodobých cenných papieroch,
- g) účtovaní úrokových výnosov pohľadávok a úrokových nákladov záväzkov, a to v obdobiach medzi jednotlivými splátkami, ak tieto obdobia sú kratšie ako jeden rok.

(5) Metóda efektívnej úrokovej miery je spôsob výpočtu amortizácie pri použití efektívnej úrokovej miery finančného aktíva alebo finančného záväzku, ktorou sa vyjadrujú budúce peňažné toky na súčasnú účtovnú hodnotu finančného aktíva alebo finančného záväzku až do doby splatnosti alebo do najbližšieho dňa ocenenia. Spôsob výpočtu zohľadňuje aj všetky dohodnuté poplatky.

(6) Technické rezervy podľa osobitného predpisu¹⁴⁾ sa tvoria v takej výške, aby táto výška bola v každom okamihu dostatočná do tej miery, aby bola účtovná jednotka schopná splniť svoje záväzky vyplývajúce z poisťných zmlúv alebo z vykonávania verejného zdravotného poistenia. Rozdiely pri oceňovaní technických rezerv sa účtujú na príslušnom účte technickej rezervy so súvzťažným zápisom na príslušný účet tvorby alebo použitia tejto rezervy.

(7) V účtovnej jednotke, ktorá je veriteľom, sa účtujú zmluvne dohodnuté úroky vrátane úrokov z omeškania v bežnom účtovnom období v prospech výnosov, čím sa zvýši pohľadávka voči dlžníkovi. Rovnako sa postupuje, ak uplatnenie úrokov z omeškania nie je zmluvne dohodnuté, ale účtovná jednotka ho písomne uplatnila.

(8) V účtovnej jednotke, ktorá je dlžníkom sa účtujú zmluvne dohodnuté úroky vrátane úrokov z omeškania v bežnom účtovnom období na farchu nákladov, čím sa zvýši záväzok voči veriteľovi. Rovnako sa postupuje, ak uplatnenie úrokov z omeškania nie je zmluvne dohodnuté, ale účtovná jednotka ho písomne uplatnila.

14) Zákon č. 95/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.
Zákon č. 581/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

§ 19**Účtovné metódy určujúce spôsoby oceňovania
hmotného majetku a nehmotného majetku**

(1) Súčasťou obstarávacej ceny hmotného majetku sú všetky náklady potrebné na obstaranie a uvedenie majetku do používania.

(2) Ocenenie hmotného majetku sa zvyší o náklady vynaložené na technické zhodnotenie, ak sa o technické zhodnotenie zvyšuje vstupná cena hmotného majetku alebo nehmotného majetku podľa osobitného predpisu⁶⁾. O sumu technického zhodnotenia, ktoré pri jednotlivom majetku neprevýši sumu určenú osobitným predpisom⁶⁾ sa nezvyší obstarávacia cena tohto majetku a účtuje sa do nákladov na účet Ostatné náklady účtovej skupiny 55.

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

(4) Súčasťou obstarávacej ceny nehmotného majetku sú clá a ďalšie výdavky priamo vynaložené v súvislosti s prípravou majetku pre jeho plánované využitie.

(5) Ocenenie jednotlivého nehmotného majetku sa zvyšuje o technické zhodnotenie, ak výdavky na nehmotný majetok v súhrne za účtovné obdobie prevýšia sumu ustanovenú osobitným predpisom⁶⁾ a technické zhodnotenie je v tomto období uvedené do používania.

(6) O výdavky vynaložené na nehmotný majetok, ktoré účtovná jednotka v predchádzajúcich účtovných obdobiach zahrnula do nákladov sa nezvyšuje vstupná cena⁶⁾ nehmotného majetku v ďalších účtovných obdobiach.

(7) Nehnutel'nosti, v ktorých sú umiestnené prostriedky technických rezerv sa oceňujú v súlade s osobitným predpisom¹⁵⁾. Zmeny reálnych hodnôt nehnuteľností sa účtujú na farchu alebo v prospech účtu Oceňovacie rozdiely z ocenenia majetku a záväzkov účtovej skupiny 40 so súvzťažným zápisom na príslušnom účte finančného umiestnenia. Ak bolo účtovnej jednotke ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka známe, že sa predaj nehnuteľností uskutoční do troch mesiacov, zníži sa jej hodnota o odhadnuté výdavky s tým spojené.

§ 20**Účtovné metódy určujúce spôsoby
oceňovania cenných papierov**

(1) Cenné papiere sa pri prvotnom účtovaní oceňujú obstarávacou cenou. Jej súčasťou sú priame náklady na obchody spojené s cennými papiermi, ktoré sú účtovnej jednotke pri prvotnom účtovaní známe, napríklad poplatky a provízie sprostredkovateľom investičných služieb, poradcom, tuzemským burzám alebo zahraničným burzám.

(2) Pri cenných papieroch určených na obchodovanie a cenných papieroch určených na predaj, ak ide o dlhopisy s kupónmi sa ich ocenenie odo dňa vyrovnania nákupu do dňa vyrovnania predaja, alebo do dňa ich splatnosti, postupne zvyšuje o dosahované úrokové výnosy. Odo dňa dohodnutia nákupu cenných papierov určených na obchodovanie alebo cenných papierov určených na predaj, ak je nákup dohodnutý v rámci spotovej operácie, do dňa dohodnutia ich predaja alebo do dňa ich splatnosti sa oceňujú tieto cenné papiere reálnou hodnotou. Pri dlhových cenných papieroch sa ich ocenenie postupne zvyšuje o dosahované výnosy iné ako úrokové výnosy z kupónov, ktorými sú prémie alebo diskont. Takto ocenené dlhové cenné papiere sa ocenia reálnou hodnotou ku dňu ocenenia. Zmeny reálnych hodnôt cenných papierov určených na obchodovanie sa účtujú na účte nákladov

15) Vyhláška Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 380/2002 Z. z., ktorou sa ustanovuje spôsob určenia hodnoty cenných papierov a nehnuteľností, v ktorých sú umiestnené prostriedky technických rezerv v poisťovníctve.

Úbytky hodnoty finančného umiestnenia účtovej skupiny 53 alebo 56 alebo účte výnosov Prírastky hodnoty finančného umiestnenia účtovej skupiny 63 alebo 66 súvzťažne s príslušnými účtami cenných papierov a zmeny reálnych hodnôt cenných papierov na predaj sa účtujú na účte účtovej skupiny 40 Oceňovacie rozdiely z ocenenia majetku a záväzkov súvzťažne s príslušnými účtami cenných papierov.

(3) Pri cenných papieroch držaných do splatnosti a cenných papieroch obstaraných v primárnych emisiách neurčených na obchodovanie je ocenenie cenných papierov odo dňa vyrovnania nákupu do dňa ich splatnosti alebo dňa vyrovnania predaja postupne zvyšované o dosahované výnosy iné ako úrokové výnosy z kupónov, ktorými sú prémie alebo diskont. Ak dôjde k predaju cenných papierov držaných do splatnosti alebo cenných papierov obstaraných v primárnych emisiách neurčených na obchodovanie, rozdiel medzi akumulovanou hodnotou týchto cenných papierov a ich predajnou cenou v deň vyrovnania predaja sa účtuje do výnosov alebo nákladov ako zisk alebo strata z predaja cenných papierov.

(4) Pri cenných papieroch vydaných účtovnou jednotkou sa obstarávacía cena odo dňa vyrovnania emisie do dňa splatnosti postupne zvyšuje o úrokové náklady na vydané cenné papiere.

(5) Vlastné dlhové cenné papiere sa oceňujú pri prvotnom účtovaní obstarávacou cenou, ktorej súčasťou sú náklady na obchody.

(6) Reálna hodnota cenného papiera sa určuje podľa § 27 zákona ako trhovú cenu vyhlásenú najneskoršie ku dňu ocenenia, ak je nesporné, že za trhovú cenu je možno cenný papier predajť; pri dlhovom cennom papieri je táto cena vrátane dosiahnutého úrokového výnosu. Ak nie je možné určiť reálnu hodnotu trhovou cenou, reálna hodnota sa určí kvalifikovaným odhadom.

(7) Reálna hodnota cenného papiera určená kvalifikovaným odhadom sa rovná

- a) miere podielu účtovnej jednotky na vlastnom imaní obchodnej spoločnosti, ak ide o akcie,
- b) miere podielu účtovnej jednotky na čistej hodnote majetku¹⁶⁾ v podielovom fonde, ak ide o podielové listy,
- c) súčasnej hodnote cenného papiera, ak ide o dlhopisy a zmenky; pri zmenkách sa súčasná hodnota určuje maximálne do výšky rozdielu medzi obstarávacou cenou zmenky upravenou o dosahované úrokové výnosy a opravnou položkou, ktorú by účtovná jednotka tvorila, ak by sa zmenka považovala za pohľadávku z úveru.

(8) Reálna hodnota cenných papierov sa rovná nule, ak bol

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

(9) Ak nie sú na účely určenia reálnej hodnoty k dispozícii údaje o vlastnom imaní obchodnej spoločnosti alebo čistej hodnote majetku podielového fondu, možno na účely výpočtu reálnej hodnoty použiť posledné dostupné údaje z riadnej účtovnej závierky, mimoriadnej účtovnej závierky alebo priebežnej účtovnej závierky, ak nie sú staršie ako dva roky. Pri účtovných jednotkách, na ktoré sa vzťahuje povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom, sa použijú údaje z overenej účtovnej závierky. Ak účtovná jednotka nemá k dispozícii žiadne údaje, reálna hodnota sa rovná nule.

16) Zákon č. 594/2003 Z. z. o kolektívnom investovaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

(10) Podielové cenné papiere a vklady s rozhodujúcim vplyvom a podielové cenné papiere a vklady s podstatným vplyvom sa oceňujú obstarávacími cenami alebo metódou vlastného imania.

(11) Pri ocenení metódou vlastného imania sa podielové cenné papiere a vklady podľa odseku 10 pri obstaraní oceňujú obstarávacou cenou. Goodwill zahrnutý v obstarávacej cene sa prevedie na príslušný účet nehmotného majetku účtovnej skupiny 20. Pre ocenenie metódou vlastného imania sa použijú údaje z účtovnej závierky dcérskej účtovnej jednotky alebo pridruženej účtovnej jednotky. Ocenenie podielových cenných papierov a vkladov podľa odseku 10 sa

- a) zníži o prijaté dividendy v sume nezníženej o daň z príjmov, alebo o ďalšie prijaté príspevky z rozdelenia,
- b) zvýši o podiel na zisku alebo zníži o podiel na strate dcérskej účtovnej jednotky alebo pridruženej účtovnej jednotky; účtuje sa súvzťažne s účtami Prírastky hodnoty finančného umiestnenia skupiny 63 alebo 66 alebo účtami Úbytky hodnoty finančného umiestnenia skupiny 53 alebo 56.

(12) Pri ocenení metódou vlastného imania podľa odseku 11 sa prijaté dividendy, alebo ďalšie prijaté príspevky z rozdelenia účtujú v prospech výnosov na účet Prírastky hodnoty finančného umiestnenia účtovnej skupiny 63 alebo 66 so súvzťažným zápisom na účte účtovnej skupiny 23, alebo účte Príjmy budúcich období účtovnej skupiny 39; súčasne sa zníži ocenenie podielových cenných papierov a vkladov podľa odseku 10 o hodnotu zodpovedajúcu prijatým dividendám, alebo iných prijatých príspevkov z rozdelenia, a to so súvzťažným zápisom na farchu účtu Prírastky hodnoty finančného umiestnenia účtovnej skupiny 63 alebo 66. Ocenenie podielového cenného papiera a vkladu sa znižuje alebo zvyšuje o podiely na zmenách na vlastnom imaní dcérskej účtovnej jednotky alebo pridruženej účtovnej jednotky, ktoré neboli zahrnuté do výkazu ziskov a strát dcérskej účtovnej jednotky alebo pridruženej účtovnej jednotky, napríklad v dôsledku zmien vzniknutých z kurzových rozdielov účtovaných v súvahe. Rozdiely z takéhoto ocenenia podielových cenných papierov a vkladov podľa odseku 10 sa účtujú do nákladov alebo výnosov na účtoch Prírastky hodnoty finančného umiestnenia účtovnej skupiny 63 alebo 66 alebo na účtoch Úbytky hodnoty finančného umiestnenia účtovnej skupiny 53 alebo 56. Suma, o ktorú zisk z ocenenia podielových cenných papierov a vkladov v ekvivalencii zahrnutý účtovnou jednotkou do výkazu ziskov a strát na účtoch Prírastky hodnoty finančného umiestnenia účtovnej skupiny 63 alebo 66 prevyšuje prijaté dividendy, alebo ďalšie prijaté príspevky z rozdelenia sa pri rozdelení zisku prevedie do rezervného fondu. Ocenenie podielového cenného papiera a vkladu podľa odseku 10 sa rovná nule, ak podiel účtovnej jednotky na stratách dcérskej účtovnej jednotky alebo pridruženej účtovnej jednotky sa rovná oceneniu podielového cenného papiera a vkladu podľa odseku 10 v účtovníctve účtovnej jednotky alebo ho prevyšuje.

(13) Ocenenie podielového cenného papiera a vkladu podľa odseku 10 sa rovná nule, ak

- a) účtovná jednotka je v reštrukturalizačnom konaní,
- b) na majetok účtovnej jednotky bol vyhlásený konkurz,
- c) bol zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu účtovnej jednotky pre nedostatok majetku,
- d) bol zrušený konkurz z dôvodu, že majetok účtovnej jednotky nepostačuje ani na úhradu nákladov konkurzného konania.

(14) Na ocenenie podielových cenných papierov a vkladov podľa odseku 10 ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, mimoriadnej účtovnej závierky alebo priebežnej účtovnej závierky sa použijú údaje o vlastnom imaní dcérskej účtovnej jednotky alebo pridruženej účtovnej jednotky toho istého dňa ako je deň, ku ktorému sa podielové cenné papiere a vklady oceňujú. Ak dcérska účtovná jednotka alebo pridružená účtovná jednotka nezostavuje účtovnú závierku k rovnakému dňu ako účtovná jednotka, možno použiť údaje o vlastnom imaní dcérskej účtovnej jednotky alebo pridruženej účtovnej jednotky ku dňu, ktorý predchádza dňu ocenenia najviac tri mesiace.

§ 21**Odpisovanie majetku**

(1) Hmotný majetok a nehmotný majetok sa odpisuje na základe odpisového plánu nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov.

(2) Odpisy majetku sa účtujú v prospech účtu oprávok a na farchu príslušných účtov odpisov v účtovej triede 5, a to do výšky, v ktorej je majetok ocenený v účtovníctve.

(3) Zostatková cena sa zisťuje pomocou oprávok k hmotnému majetku a nehmotnému majetku.

(4) Sadzby účtovných odpisov sa určujú podľa potrieb účtovnej jednotky, napríklad z hľadiska času, doby použiteľnosti alebo vo vzťahu k výkonom. Ostatný hmotný majetok a ostatný nehmotný majetok možno odpisovať aj jednorazovo.

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

(6) Mimoriadny odpis sa vykoná, ak dôjde k trvalému zníženiu ocenenia majetku; v takom prípade sa upraví aj odpisový plán.

(7) Vyradenie hmotného majetku sa vykoná najmä z dôvodu jeho predaja, likvidácie, bezodplatného prevodu alebo v dôsledku škody. Zostatková cena vyradovaného majetku, ktorý nie je úplne odpísaný a ostatné náklady spojené s vyradením majetku, sa účtujú podľa charakteru vyradenia na farchu ostatných nákladov účtovej skupiny 55.

(8) Pri čiastočnej likvidácii jednotlivjej zložky hmotného majetku trvalým vyradením vecí, bez toho, aby sa majetok znehodnotil alebo stratil spôsobilosť užívania, sa ocenenie majetku zníži o obstarávaciu cenu vyradenej veci, ktorá by bola súčasťou ocenenia majetku a po vyradení má povahu samostatnej hnutelnej veci, pričom sa miera odpísania vyradenej veci zhoduje s mierou odpísania pôvodného majetku.

(9) Ak účtovná jednotka odstúpi od zmluvy na dodanie prác alebo z akýchkoľvek iných dôvodov nedôjde k dokončeniu prác spojených s obstarávaním hmotného majetku, výdavky účtované na príslušnom účte obstarania hmotného majetku sa jednorazovo odpíšu na príslušný účet v účtovej skupine 55.

(10) Technické zhodnotenie vykonané na prenajatom majetku a odpisované nájomcom sa odpíše v priebehu nájmu. Zostatková cena technického zhodnotenia pri predčasnom skončení nájmu sa účtuje v účtovníctve nájomcu do nákladov na farchu účtu Správnej réžie alebo účtu Ostatných nákladov účtovej skupiny 55. Ak sa nájomca s prenajímateľom dohodnú o odplatnom prevode technického zhodnotenia, účtuje sa o takomto prevode v účtovníctve nájomcu ako o predaji hmotného majetku. Náklady na uvedenie prenajatého majetku do predchádzajúceho stavu sa účtujú v účtovníctve nájomcu na farchu účtu Ostatných nákladov účtovej skupiny 55.

(11) V účtovnej jednotke sa zisťuje, v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti s goodwillom zvýšia ekonomické úžitky a v súvislosti so záporným goodwillom znížia ekonomické úžitky. Ak budúce zvýšenie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie ako je už zaúčtovaná výška goodwillu, príslušná časť goodwillu sa odpíše hneď pri kúpe, vklade podniku alebo jeho časti, zlúčení, splynutí alebo rozdelení. Ak budúce zníženie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie ako je už zaúčtovaná výška záporného goodwillu, príslušná časť záporného goodwillu sa odpíše hneď pri kúpe, vklade podniku alebo jeho časti, zlúčení, splynutí alebo rozdelení. Odpisy goodwillu sa účtujú na farchu účtu Ostatné náklady účtovej skupiny 55, odpisy záporného goodwillu v prospech tohto účtu.

§ 22**Finančný prenájom**

(1) Na účely účtovania finančného prenájmu sa rozumie

- a) finančným prenájomom obstaranie majetku s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu majetku,
- b) dohodnutými budúcimi platbami platby počas dohodnutej doby finančného prenájmu, ktoré má nájomca uhradiť, alebo môžu byť od neho požadované, okrem platieb za služby alebo dane počas dohodnutého obdobia finančného prenájmu, ktoré majú byť uhradené prenajímateľom a nájomcovi refundované a platieb neurčených pevnou sumou v závislosti na rozsahu použitia; ak má nájomca na konci dohodnutej doby finančného prenájmu možnosť kúpiť majetok od prenajímateľa za kúpnu cenu, ktorá nie je vyššia, ako by bola zostatková cena prenajatého hmotného majetku, ktorú by mal majetok pri rovnomernom odpisovaní a na začiatku dohodnutej doby finančného prenájmu možno očakávať, že nájomca ju využije, dohodnuté budúce platby zahŕňajú aj platby požadované za túto možnosť,
- c) istinou u prenajímateľa celková suma dohodnutých platieb znížená o nerealizované finančné výnosy; pričom nerealizovanými finančnými výnosmi sú budúce finančné výnosy vypočítané prenajímateľom, napríklad metódou efektívnej úrokovej miery alebo metódou prírastkovej výpožičkovej úrokovej miery,
- d) istinou u nájomcu celková suma dohodnutých platieb znížená o nerealizované finančné náklady (nájomné), pričom suma istiny u nájomcu sa rovná sume istiny u prenajímateľa; nerealizovanými finančnými nákladmi (nájomným) sú budúce finančné náklady, ktoré sú u prenajímateľa nerealizovanými finančnými výnosmi.

(2) Pri finančnom prenájme sa u nájomcu postupuje takto:

- a) majetok používaný na základe finančného prenájmu sa účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku v ocenení rovnajúcom sa istine u nájomcu so súvzťažným zápisom v prospech účtu účtovej skupiny 48 Záväzky z prenájmu,
- b) dohodnuté platby uhradené prenajímateľovi sa rozdeľujú na časť, o ktorú sa znižuje záväzok a na časť tvorenú nákladmi na prenájom, ktorá sa účtuje do úrokových nákladov účtu Ostatné náklady účtovej skupiny 55 a to tak, aby počas dohodnutej doby finančného prenájmu bola zabezpečená konštantná úroková miera pri zostatku záväzku za každé obdobie,
- c) prenajatý majetok sa u nájomcu odpisuje obdobne ako vlastný majetok, a to v prospech účtu Oprávky k odpisovanému hmotnému hnuťelnému majetku účtovej skupiny 21 a na ľarchu účtu Správna réžia účtových skupín 51 alebo 53; ak nájomca nemá dostatočnú istotu, že na konci dohodnutej doby finančného prenájmu získa vlastnícke právo k tomuto majetku, majetok sa odpisuje počas doby použiteľnosti, alebo počas určenej doby dohodnutej s prenajímateľom podľa toho, ktorá doba je kratšia.

(3) Odovzdanie majetku, ktorý bol predmetom finančného prenájmu z dôvodu predčasného ukončenia zmluvy sa u nájomcu účtuje v prospech účtu Oprávky k odpisovanému hmotnému hnuťelnému majetku účtovej skupiny 21 a na ľarchu príslušného analytického účtu k účtu Ostatné náklady účtovej skupiny 55 vo výške zostatkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku. Vyradenie majetku sa účtuje na ľarchu účtu Oprávky k odpisovanému hmotnému hnuťelnému majetku účtovej skupiny 21 - Hmotný hnuťelný majetok so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu majetku. Zánik záväzku sa u nájomcu účtuje na ľarchu príslušného účtu dlhodobého záväzku so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu Ostatné výnosy účtovej skupiny 65.

Osobitné ustanovenia k postupom účtovania**§ 23**

Účtovná jednotka účtuje v rámci týchto účtových tried:

- a) Účtová trieda 1 - Finančné umiestnenie,
- b) Účtová trieda 2 - Nehmotný majetok, hmotný hnutel'ný majetok a ostatný majetok,
- c) Účtová trieda 3 - Pohľadávky, záväzky a prechodné účty,
- d) Účtová trieda 4 - Kapitálové účty a dlhodobé záväzky,
- e) Účtová trieda 5 - Náklady,
- f) Účtová trieda 6 - Výnosy,
- g) Účtová trieda 7 - Závierkové účty a podsúvahové účty,
- h) Účtová trieda 8 - Vnútroorganizačné účtovníctvo.

Účtová trieda 1 - Finančné umiestnenie**§ 24**

(1) V účtovej triede 1 sa účtujú

- a) pozemky a stavby (účtová skupina 10),
- b) finančné umiestnenie v obchodných spoločnostiach a ostatné dlhodobé pohľadávky (účtová skupina 11),
- c) ostatné finančné umiestnenie (účtová skupina 12),
- d) cenné papiere určené na obchodovanie (účtová skupina 15),
- e) cenné papiere určené na predaj a ostatné podiely (účtová skupina 16).

(2) Na účtoch tejto účtovej triedy sa účtuje majetok účtovnej jednotky, obstaraný vo forme finančného umiestnenia prostriedkov technických rezerv, ktorým ručí za svoje záväzky (riziká) z finančnej činnosti. Ďalej sa na účtoch tejto účtovej triedy účtuje majetok obstaraný z vlastných zdrojov účtovnej jednotky. Majetok účtovnej jednotky sa účtuje na analytických účtoch podľa zdrojov obstarania.

§ 25**10 - Pozemky a stavby**

(1) Na účtoch účtovej skupiny 10 sa účtujú

- a) pozemky a stavby (nehnutel'nosti)¹⁷⁾, ktoré má účtovná jednotka vo vlastníctve alebo v podielovom spoluvlastníctve; pozemky a stavby sa účtujú na samostatných analytických účtoch ako
 - 1. prevádzkové, ktoré účtovná jednotka využíva priamo na finančnú činnosť alebo vyplývajú z plnenia úloh, ktoré s týmito činnosťami bezprostredne súvisia, napríklad budova účtovnej jednotky a pozemok, na ktorom stojí; tieto nehnuteľnosti sa uvádzajú samostatnou položkou v súvahe,

17) § 119 ods. 2 Občianskeho zákonníka.

2. neprevádzkové, ktoré účtovná jednotka využíva na podnikanie okrem finančnej činnosti, napríklad prenajímané stavby a pozemky,
- b) oprávky k stavbám, ktoré vyjadrujú mieru opotrebovania týchto aktív podľa odpisového plánu účtovnej jednotky.

(2) Ako pozemky sa účtujú aj porasty a nevyhnutný priestor pod povrchom a nad povrchom napríklad otvarka a skrývka, ktoré sa neodpisujú, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

(3) Pri vyradení majetku z finančného umiestnenia účtovej skupiny 10 z akéhokoľvek dôvodu sa zostatková cena účtuje na ľarchu účtu Náklady na realizáciu finančného umiestnenia účtovej skupiny 55 alebo účtu Náklady na realizáciu finančného umiestnenia účtovej skupiny 53 a ostatné náklady spojené s vyradením na ľarchu účtu Náklady na finančné umiestnenie účtovej skupiny 55 alebo Náklady na finančné umiestnenie účtovej skupiny 53.

§ 26

11 - Finančné umiestnenie v obchodných spoločnostiach a ostatné dlhodobé pohľadávky

Na účtoch účtovej skupiny 11 sa účtujú

- a) podielové cenné papiere a vklady s rozhodujúcim vplyvom, podielové cenné papiere a vklady s podstatným vplyvom a nie sú primárne určené na obchodovanie,
- b) dlhopisy, ktoré boli vydané obchodnými spoločnosťami s rozhodujúcim vplyvom alebo dlhopisy, ktoré boli vydané obchodnými spoločnosťami s podstatným vplyvom a nie sú primárne určené na obchodovanie,
- c) ostatné dlhodobé pohľadávky najmä voči obchodným spoločnostiam, v ktorých má účtovná jednotka rozhodujúci vplyv alebo podstatný vplyv,
- d) opravné položky.

§ 27

12 - Ostatné finančné umiestnenie

Na účtoch účtovej skupiny 12 sa účtujú

- a) dlhové cenné papiere obstarané v primárnych emisiách neurčené na obchodovanie okrem cenných papierov, ktoré sa účtujú v účtovej skupine 11,
- b) štátne dlhopisy a ostatné dlhopisy držané do splatnosti,
- c) pokladničné poukážky držané do splatnosti,
- d) zmenky držané do splatnosti,
- e) podielové listy,
- f) hypotekárne záložné listy,
- g) vklady v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, alebo iné peniazmi ocenené hodnoty, ktoré účtovná jednotka umiestnila ako termínované vklady v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk,
- h) iné finančné umiestnenie, ktorými sú položky, o ktorých sa neúčtuje na inom účte tejto účtovej skupiny alebo účtovej triedy, napríklad kultúrne pamiatky, ktoré účtovná jednotka obstarala z prostriedkov technických rezerv, a ktoré nie sú primárne určené na obchodovanie,
- i) opravné položky.

§ 28**15 - Cenné papiere určené na obchodovanie**

Na účtoch účtovej skupiny 15 sa účtujú cenné papiere držané na účely obchodovania a dosahovania zisku z cenových rozdielov. Cenné papiere, ktoré sa účtujú v tejto účtovej skupine sú štátne dlhopisy a ostatné dlhopisy, pokladničné poukážky, zmenky, akcie a podielové listy.

§ 29**16 - Cenné papiere určené na predaj a ostatné podiely**

Na účtoch účtovej skupiny 16 sa účtujú nakúpené cenné papiere nezaraďené do cenných papierov určených na obchodovanie a cenných papierov držaných do splatnosti ani cenných papierov obstaraných v primárnych emisiách neurčených na obchodovanie; cenné papiere, ktoré sa účtujú v tejto účtovej skupine sú štátne dlhopisy a ostatné dlhopisy, pokladničné poukážky, zmenky, akcie, podielové listy a ostatné podiely.

Účtová trieda 2 - Nehmotný majetok, hmotný hnuťelný majetok a ostatný majetok**§ 30**

V účtovej triede 2 sa účtuje majetok účtovnej jednotky, ktorý nie je súčasťou finančného umiestnenia prostriedkov technických rezerv v účtovej triede 1 a zahŕňa

- a) nehmotný majetok (účtová skupina 20),
- b) hmotný hnuťelný majetok (účtová skupina 21),
- c) obstaranie majetku (účtová skupina 22),
- d) pokladničné hodnoty a bankové účty (účtová skupina 23),
- e) ostatný majetok (účtová skupina 26).

§ 31**20 - Nehmotný majetok**

Na účtoch účtovej skupiny 20 sa účtujú

- a) zriaďovacie náklady, ktoré priamo súvisia s obdobím od založenia do vzniku účtovnej jednotky; účtujú sa tu napríklad súdne poplatky a notárske poplatky a iné úradné náklady, náklady na pracovné cesty, mzdy, odmeny za sprostredkovanie, nájomné; neúčtujú sa sem výdavky súvisiace s obstaraním hmotného majetku a nehmotného majetku a náklady na reprezentáciu pri zriaďovaní účtovnej jednotky a náklady spojené so zlúčením, splynutím a rozdelením obchodných spoločností a družstiev a so zmenou ich právnej formy, upisovaním nových akcií a iným zvyšovaním vlastného imania a s tým súvisiace náklady ako sú napríklad notárske poplatky, súdne poplatky, provízie sprostredkovateľom investičných služieb, náklady na odborné posudky, poradenstvo, prospekt emitenta cenných papierov,
- b) goodwill,
- c) softvér obstaraný samostatne, ktorý nie je súčasťou dodávky hardvéru, jeho ocenenia alebo vytvorený vlastnou činnosťou účtovnej jednotky, na účely opakovaného predaja alebo obchodovania s ním, ak nejde o softvér na zákazku alebo o súčasť dodávky hardvéru,
- d) ostatný nehmotný majetok, ktorým sú výsledky výskumnej činnosti a vývojovej činnosti ako aj nehmotný majetok, ktorý nie je možné účtovať na iný účet tejto účtovej skupiny; účtujú sa tu aj priemy-

selné práva a podobné práva, najmä práva k vynálezom, priemyselným vzorom, zlepšovacím návrhom, ochrannej známke, označeniu pôvodu výrobkov a úžitkovému vzoru,

- e) oprávky,
- f) opravné položky.

§ 32

21 - Hmotný hnutelný majetok

(1) Na účtoch účtovej skupiny 21 sa účtuje

- a) hmotný hnutelný majetok odpisovaný,
- b) hmotný hnutelný majetok neodpisovaný,
- c) oprávky k hmotnému hnutelnému majetku,
- d) opravné položky.

(2) Zostatková cena majetku z účtov účtovej skupiny 10 z vlastných zdrojov účtovnej jednotky a účtov skupín 20 a 21, ktorý nie je úplne odpísaný, sa účtuje v prípade predaja, darovania, likvidácie, škody alebo manka na farchu účtu Ostatné náklady účtovej skupiny 55.

§ 33

22 - Obstaranie majetku

(1) Na účtoch účtovej skupiny 22 sa účtujú

- a) náklady na obstaranie nehmotného majetku alebo hmotného majetku na účte Obstaranie nehmotného majetku a hmotného majetku do doby ich zaradenia do používania účtovaného v účtových triedach 1 a 2,
- b) poskytnuté preddavky na obstaranie nehmotného majetku a hmotného majetku, ktorými sú sumy poskytnuté tretím osobám pri tomto spôsobe obstarania majetku, samostatne v analytickej evidencii sa vedú preddavky na pozemky a stavby,
- c) opravné položky.

(2) V prípade zrušenia prác spojených s obstarávaním majetku sa výdavky účtované na príslušnom účte účtovej skupiny 22 jednorazovo odpíšu na farchu príslušného účtu účtovej skupiny 55.

(3) Na účtoch účtovej skupiny 22 sa ďalej účtuje hmotný majetok a nehmotný majetok nadobudnutý bezodplatne, a to súvzťažne v prospech účtu Výnosy budúcich období účtovej skupiny 38, a tieto sa rozpúšťajú vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov k tomuto majetku rovnako ako majetok uvedený v § 44 ods. 5 písm. a). Hmotný majetok a nehmotný majetok nadobudnutý bezodplatne od spoločníkov sa účtuje na farchu účtov účtovej skupiny 22 a súvzťažne v prospech účtu Ostatné kapitálové fondy účtovej skupiny 40.

§ 34

23 - Pokladničné hodnoty a bankové účty

(1) Na účtoch účtovej skupiny 23 sa účtuje

- a) pokladnica, ktorá sa člení v analytickej evidencii na slovenskú menu a na cudzie meny,
- b) iné pokladničné hodnoty napríklad ceniny, šeky, alebo ďalšie pokladničné hodnoty,
- c) peniaze na ceste,

d) bežné účty.

(2) Ako ceniny sa účtujú najmä poštové známky, kolky, úverové a platobné karty, stravné lístky iných subjektov prevádzkujúcich stravovacie zariadenia. Ceniny, ktoré tvoria prísne zúčtovateľné tlačivá, napríklad stravné lístky na závodné stravovanie vo vlastnej závodnej jedálni, sa účtujú na podsúvahovom účte. Iné hodnoty v evidencii účtovej skupiny 72.

(3) Vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami alebo výdavkami peňazí z účtu Pokladnica a účtu Bežné účty alebo účtom Vklady v bankách účtovej skupiny 12 alebo časového nesúladu vo vzťahu k úverovým účtom Krátkodobé úvery účtovej skupiny 36 a účtovou skupinou 47 a medzi bankovými účtami navzájom sa účtuje na účet Peniaze na ceste.

§ 35

26 - Ostatný majetok

Na účtoch účtovej skupiny 26 sa účtujú

- a) na samostatných analytických účtoch obstaranie a evidencia zásob na sklade; ak má účtovná jednotka vnútorný predpis o druhoch zásob účtovaných priamo do spotreby, účtujú sa tieto zásoby priamo do spotreby na účet Ostatné náklady účtovej skupiny 55 bez ich účtovania na sklad,
- b) hodnoty, ktoré nie je možné zaúčtovať na iný účet v účtovej triede 2; ide napríklad o prostriedky účtovnej jednotky zložené na účet u príslušného úradu spravidla v zahraničí, ktorými sú šekové poštové účty,
- c) opravné položky.

Účtová trieda 3 - Pohľadávky, záväzky a prechodné účty

§ 36

(1) V účtovej triede 3 sa účtujú

- a) pohľadávky z verejného zdravotného poistenia, individuálneho zdravotného poistenia a zaistenia, nemocenského poistenia a záväzky z verejného zdravotného poistenia, individuálneho zdravotného poistenia a zaistenia a nemocenského poistenia (účtové skupiny 30 a 33),
- b) pohľadávky voči spoločníkom a účastníkom združenia a záväzky voči spoločníkom a účastníkom združenia (účtové skupiny 31 a 34),
- c) ostatné pohľadávky a ostatné záväzky (účtové skupiny 32 a 36),
- d) pohľadávky a záväzky voči zamestnancom a inštitúciám (účtová skupina 35),
- e) dane a dotácie (účtová skupina 37),
- f) prechodné účty aktív a pasív (účtová skupina 39).

(2) V samostatnej analytickej evidencii sa vedú pohľadávky a záväzky voči obchodným spoločnostiam, v ktorých má účtovná jednotka rozhodujúci vplyv alebo podstatný vplyv, tieto údaje sa uvádzajú v účtovnej závierke v poznámkach.

(3) Pohľadávky, ktorých výška sa určí napríklad na základe zmluvy alebo iného dokladu, sa účtujú na príslušných účtoch pohľadávok, s ktorými súvisia, ak do dňa zostavenia účtovnej závierky nie je vystavený účtovný doklad pre odberateľa. Tieto pohľadávky sa vedú na samostatnom analytickom účte. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtujú upravujúce závierkové účtovné prípady, napríklad, ak sa do dňa zostavenia účtovnej závierky získala informácia o výške tržby z predaja majetku, ktorý účtovná jednotka predala pred dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

§ 37**30 - Pohľadávky z poistenia a zaistenia**

(1) Na účtoch účtovej skupiny 30 sa účtujú

- a) predpísané poistné v hrubej výške, ktoré zahŕňa všetky sumy poistného splatného podľa poistných zmlúv počas účtovného obdobia, nezávisle od skutočnosti, či sa tieto sumy vzťahujú celé alebo len sčasti k budúcim účtovným obdobiam (nezaslúžené poistné), ide najmä o
 - 1. všetky sumy poistného, ktoré dosiaľ neboli predpísané, pretože sa výpočet poistného môže vykonať až na konci kalendárneho roka,
 - 2. podiel účtovnej jednotky na celkovom poistnom v prípade spolupoistenia,
 - 3. zaistné splatné zo zaistenia dohodnutého poisťovateľom s jedným alebo viacerými zaistovateľmi, vrátane prírastkov portfólia, ktorými je súbor dlhodobých poistných zmlúv účtovnej jednotky, poistný kmeň, po odpočítaní úbytkov portfólia v prospech jedného alebo viacerých zaistovateľov a po odpočítaní storien,
- b) pohľadávky pri operáciách zaistenia; ide o položky, na ktorých sa zmluvné strany dohodli v zaistovacej zmluve pri operáciách zaistenia a ktoré sa vyúčtovávajú medzi poisťovateľom a zaistovateľom; spravidla pôjde o podiel zaistovateľa na poistnom a poistných plneniach a províziu pre poisťovateľa na účte Pohľadávky pri operáciách zaistenia účtovej skupiny 30,
- c) pohľadávky voči sprostredkovateľom,
- d) ostatné pohľadávky z poistenia a zaistenia,
- e) opravné položky,
- f) pohľadávky z verejného zdravotného poistenia; v účtovnej jednotke sa na tomto účte účtujú pohľadávky z titulu verejného zdravotného poistenia voči poisteným podľa osobitného predpisu¹⁰⁾,
- g) pohľadávky voči Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou (ďalej len „úrad“); v účtovnej jednotke sa na tomto účte účtujú pohľadávky voči úradu¹⁸⁾ z titulu nároku na poistné verejného zdravotného poistenia a nároku na úrok z omeškania podľa osobitného predpisu¹⁰⁾,
- h) pohľadávky voči inej zdravotnej poisťovni; v účtovnej jednotke sa na tomto účte účtujú pohľadávky voči inej zdravotnej poisťovni najmä z titulu prerozdeľovania poistného na verejné zdravotné poistenie podľa osobitného predpisu¹⁰⁾,
- i) pohľadávky voči poskytovateľom zdravotnej starostlivosti; na tomto účte sa účtujú aj poskytnuté preddavky z verejného zdravotného poistenia,
- j) pohľadávky voči Ministerstvu zdravotníctva Slovenskej republiky.

(2) V prípade spolupoistenia podľa príslušnej poistnej zmluvy sa účtuje u každého z poisťovateľov len jeho podiel pohľadávok v účtovej skupine 30 a záväzkov v účtovej skupine 33 a nákladov a výnosov na príslušných účtoch technických účtov spravidla neživotného poistenia.

(3) Dňom uskutočnenia účtovného prípadu pre pohľadávky z verejného zdravotného poistenia vo výške poistného je posledný deň kalendárneho mesiaca, za ktorý bolo príslušnej zdravotnej poisťovni vykázané poistné podľa osobitného predpisu¹⁹⁾. Dňom uskutočnenia účtovného prípadu pre pohľadávky z poistenia a zaistenia účtovej skupiny 30 vo výške predpísaného poistného v hrubej výške je

18) Zákon č. 581/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

19) Zákon č. 580/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.
Zákon č. 581/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

deň uzavretia poisťnej zmluvy²⁰⁾, zmluvy o spolupoistení alebo zaistovacej zmluvy alebo deň, ktorý je určený týmito zmluvami. Pohľadávky sa účtujú ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu na ľarchu príslušného účtu pohľadávok bez ohľadu na to, či poistné bolo alebo nebolo zaplatené, ak nejde o zákonné poistenia podľa osobitného predpisu²¹⁾. Súvzťažne sa účtuje v prospech príslušných účtov v účtovej triede 6, najmä účtov Predpísané poistné v hrubej výške účtovej skupiny 60. Pri zániku poistenia podľa osobitného predpisu²²⁾ sa vykoná storno pohľadávky predpísaného poistného v hrubej výške a s tým súvisiacich účtovných zápisov vo výške, na ktorú účtovnej jednotke nevznikol nárok z dôvodu ukončenej poisťnej zmluvy. Ak je účtovná jednotka podľa osobitného predpisu²³⁾ povinná vrátiť poistníkovi alebo platiteľovi poistného²³⁾ zostávajúcu časť poistného, účtuje sa táto suma v deň, keď ju zisťila, ako záväzok účtovnej jednotky na účte Záväzky z poistenia voči poisteným účtovej skupiny 33 alebo účte Ostatné záväzky z poistenia a zaistenia účtovej skupiny 33.

§ 38

31 - Pohľadávky voči spoločníkom a účastníkom združenia

Na účtoch účtovej skupiny 31 sa účtujú

- a) pohľadávky voči upisovateľom základného imania účtovnej jednotky podľa osobitného predpisu²⁴⁾,
- b) pohľadávky voči spoločníkom,
- c) pohľadávky pri združovaní podľa osobitného predpisu²⁵⁾; zostatok tohto účtu sa odsúhlasuje účastníkmi združenia.

§ 39

32 - Ostatné pohľadávky

(1) Na účtoch účtovej skupiny 32 sa účtujú

- a) pohľadávky účtovnej jednotky vyplývajúce z obchodných záväzkových vzťahov najmä podľa Obchodného zákonníka; na týchto účtoch sa neúčtujú pohľadávky z poistenia a zaistenia,
- b) dlhodobé a krátkodobé cudzie zmenky a cudzie zmenky na vlastný rad,
- c) pohľadávky, ktoré boli prevedené na eskont z príslušného účtu pohľadávok a na základe ich eskontu bol účtovnej jednotke poskytnutý eskontný úver; ak príde pri eskontovanej pohľadávke k jej úhrade dlžníkom, účtuje sa táto skutočnosť v prospech účtu Eskontované pohľadávky účtovej skupiny 32 a na ľarchu účtu Eskontné úvery účtovej skupiny 36; rozdiel medzi výškou eskontovanej pohľadávky a výškou poskytnutého úveru sa účtuje na účte Ostatné náklady účtovej skupiny 55,
- d) pohľadávky z dôvodu prevádzkových preddavkov, pričom na analytických účtoch sa vedú poskytnuté dlhodobé preddavky,
- e) pohľadávky z dlhopisov vydaných účtovnou jednotkou, ktoré účtuje účtovná jednotka ako emitent dlhopisov, a to so súvzťažným zápisom na príslušný účet Dlhopisy vydané účtovnou jednotkou úč-

20) § 792 Občianskeho zákonníka.

Zákon č. 580/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

21) Zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.

22) § 800 až 804 Občianskeho zákonníka.

23) § 803 Občianskeho zákonníka.

Zákon č. 580/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

24) § 165 až 168 Obchodného zákonníka.

25) § 20f až 20j a § 829 až 841 Občianskeho zákonníka.

tovej skupiny 36, alebo účet Dlhopisy vydané účtovnou jednotkou účtovej skupiny 48; analytická evidencia sa vedie podľa jednotlivých emisií,

- f) iné pohľadávky, o ktorých sa neúčtuje na inom účte tejto účtovej skupiny,
- g) opravné položky.

§ 40

33 - Záväzky z poistenia a zaistenia

(1) Na účtoch účtovej skupiny 33 sa účtujú

- a) záväzky z poistenia voči poisteným,
- b) záväzky voči sprostredkovateľom,
- c) záväzky pri operáciách zaistenia,
- d) záväzky voči úradu¹⁸⁾,
- e) záväzky voči inej zdravotnej poisťovni,
- f) záväzky voči poskytovateľom zdravotnej starostlivosti,
- g) záväzky voči Ministerstvu zdravotníctva Slovenskej republiky.

(2) Dňom uskutočnenia účtovného prípadu pre záväzky z verejného zdravotného poistenia, individuálneho zdravotného poistenia a zaistenia účtovej skupiny 33 je deň doručenia faktúry od poskytovateľa z ohláseného poskytnutia zdravotnej starostlivosti alebo ohlásenej poistnej udalosti, o ktorom sa účtuje podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky v súlade s osobitnými predpismi. Tieto záväzky sa účtujú ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu bez ohľadu na to, či úhrada za zdravotnú starostlivosť alebo poistné plnenie boli už vyplatené alebo nie na účte Záväzky z poistenia voči poisteným účtovej skupiny 33. Sumy plnenia záväzku pri verejnom zdravotnom poistení sa účtujú upravené na základe posúdenia revízneho lekára, ak tak ustanovuje vnútorný predpis účtovnej jednotky.

§ 41

34 - Záväzky voči spoločníkom a účastníkom združenia

Na účtoch účtovej skupiny 34 sa účtujú záväzky

- a) účtovnej jednotky z upísaných podielových cenných papierov a vkladov dosiaľ nezaplatených; súvzťažnými účtami sú účty v účtovej skupine 11,
- b) voči spoločníkom,
- c) pri združovaní podľa osobitného predpisu²⁵⁾; zostatok tohto účtu sa odsúhlasuje účastníkmi združenia.

§ 42

35 - Zamestnanci a inštitúcie

Na účtoch účtovej skupiny 35 sa účtujú

- a) záväzky, alebo pohľadávky účtovnej jednotky z pracovnoprávných vzťahov vrátane poskytnutých preddavkov na mzdy,
- b) záväzky účtovnej jednotky z vkladov prijatých od vlastných zamestnancov,

- c) záväzky voči zamestnancom, ktoré nie je možné účtovať na účtoch Záväzky voči zamestnancom zo závislej činnosti a Záväzky z vkladov zamestnancov, napríklad nárok na náhradu cestovných výdavkov,
- d) pohľadávky voči zamestnancom, ktorými sú napríklad preddavky k vyúčtovaniu, uplatnené náhrady škody,
- e) pohľadávky a záväzky vyplývajúce zo vzťahov účtovnej jednotky k Sociálnej poisťovni, iným zdravotným poisťovniam, ostatné záväzky voči zamestnancom podľa osobitného predpisu²⁷⁾, ako aj záväzky voči zamestnancom vyplývajúce z kolektívnej zmluvy,
- f) opravné položky.

§ 43

36 - Ostatné záväzky

Na účtoch účtovej skupiny 36 sa účtujú

- a) záväzky účtovnej jednotky z obchodných záväzkových vzťahov²⁸⁾,
- b) zmenky, ak zmenkový záväzok účtovnej jednotky je kratší ako jeden rok,
- c) krátkodobé úvery poskytnuté účtovnej jednotke treťou osobou; analytické účty sa vedú podľa úverov poskytnutých od bánk alebo pobočiek zahraničných bánk,
- d) úvery poskytnuté na základe eskontu pohľadávok; splnenie záväzku dlžníka voči účtovnej jednotke (veriteľovi) pri eskontovanej pohľadávke sa účtuje v prospech tohto účtu a rozdiel medzi výškou eskontného úveru a eskontovanou pohľadávkou sa účtuje na účet Ostatné náklady účtovej skupiny 55; analytické účty sa vedú podľa eskontných úverov poskytnutých bankami alebo pobočkami zahraničných bánk,
- e) krátkodobé dlhopisy vydané účtovnou jednotkou so súvzťažným zápisom na účet Pohľadávky z vystavených dlhopisov účtovej skupiny 32,
- f) krátkodobé pôžičky na preklenutie nedostatku finančných prostriedkov z dôvodu nesplatenia pohľadávok z vystavených dlhopisov na účte Pohľadávky z vystavených dlhopisov účtovej skupiny 32; analytické účty sa vedú podľa konvertibilných mien,
- g) prijaté prevádzkové preddavky,
- h) iné záväzky, ktoré sa neúčtujú na iných syntetických účtoch účtovej skupiny 36,
- i) krátkodobé rezervy; na účte Krátkodobé rezervy sa účtujú rezervy s predpokladanou dobou vyrovnaní pri vzniku najviac jeden rok, napríklad za nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia a starobného dôchodkového sporenia, reklamácie, ak je neurčité časové vymedzenie alebo výška záväzku do dňa zostavenia účtovnej závierky,
- j) nevyfakturované dodávky; na účte Nevyfakturované dodávky sa účtujú položky neúčtované ako obvyklé záväzky, napríklad nevyfakturované dodávky, prijaté služby, ak účtovná jednotka na základe zmluvy, dodacieho listu alebo iného dokladu pozná výšku záväzku do dňa zostavenia účtovnej závierky; ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa účtujú upravujúce závierkové účtovné prípady, napríklad na základe účtovného dokladu sa získala informácia o výške záväzku, ako aj obstarávací cena majetku, ktorý bol obstaraný do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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

28) Obchodný zákonník.

§ 44**37 - Zúčtovanie daní a dotácií**

(1) Na účtoch účtovnej skupiny 37 sa účtujú

- a) platené preddavky na daň z príjmov v priebehu roka a vyúčtovanie záväzku účtovnej jednotky za zdaňovacie obdobie podľa daňového priznania,
- b) ostatné priame dane vrátane daní, ktorých platbu zabezpečuje účtovná jednotka ako platiteľ zrážkou vo vzťahu k tretej osobe,
- c) nepriame dane a poplatky,
- d) dotácie zo štátneho rozpočtu a ostatné dotácie,
- e) odložené daňové pohľadávky a odložené daňové záväzky.

(2) Pri uzavieraní účtovných kníh sa na účte Daň z príjmov účtuje záväzok účtovnej jednotky ako platiteľa zo splatnej dane za zdaňovacie obdobie podľa daňového priznania, a to so súvzťažným zápisom na farchu účtu Splatná daň z príjmov účtovnej skupiny 57.

(3) Na účte Ostatné priame dane sa účtuje daň z príjmov, ktorá sa odvádza daňovému úradu účtovnou jednotkou ako platiteľom dane z príjmov vybraná od daňovníka alebo zrazená daňovníkovi dane z príjmov, napríklad zamestnancom alebo akcionárom pri výplate dividend. Ďalej sa tu účtujú iné priame dane, napríklad daň z nehnuteľností alebo daň z motorových vozidiel. Analytické účty k tomu účtu sa vedú podľa jednotlivých daní.

(4) Na účte Nepriame dane a poplatky sa účtuje najmä daň z pridanej hodnoty a poplatky. Daň z pridanej hodnoty sa účtuje podľa § 7. Analytické účty sa vedú samostatne pre jednotlivé dane účtované na tomto účte. Záväzok z nepriamych daní sa účtuje v prospech tohto účtu so súvzťažným zápisom na farchu účtu Rôzni dlžníci účtovnej skupiny 32, Iné pohľadávky účtovnej skupiny 32 alebo na účet Pohľadávky voči zamestnancom účtovnej skupiny 35 alebo na farchu príslušných účtov v účtovej triede 2 alebo 5, ak zdaniteľný obchod bol uskutočnený pre vlastnú potrebu účtovnej jednotky alebo pri bezodplatnom plnení v prospech tretej osoby ako aj pri vzniku škody. Na farchu účtu Nepriame dane a poplatky sa účtujú platby vrátane preddavkov na vyrovnanie záväzku z nepriamych daní. Ďalej sa na farchu tohto účtu účtuje nárok na vrátenie nepriamych daní za zdaňovacie obdobie a to so súvzťažným zápisom v prospech účtu Rôzni veritelia účtovnej skupiny 36 alebo Iné záväzky účtovnej skupiny 36 alebo účtov účtovnej skupiny 48. Poplatky sa účtujú v prospech tohto účtu a na farchu účtu Dane a poplatky účtovnej skupiny 56.

(5) V prospech účtu Dotácie zo štátneho rozpočtu a účtu Ostatné dotácie sa účtuje príjem dotácií zo štátneho rozpočtu alebo ostatných dotácií. Ako ostatné dotácie sa účtujú aj prijaté peňažné dary. Na farchu týchto účtov sa účtujú

- a) dotácie na obstaranie hmotného majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu Výnosy budúcich období účtovnej skupiny 39,
- b) dotácie na úhradu nákladov so súvzťažným zápisom na účet Ostatné výnosy účtovnej skupiny 65.

(6) Prijaté dotácie na obstaranie hmotného majetku podľa odseku 5 sa účtujú na účtoch výnosov v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z hmotného majetku, na obstaranie ktorého bola dotácia poskytnutá, od doby uvedenia tohto majetku do používania.

(7) Odložená daňová pohľadávka sa účtuje ku dňu zostavenia účtovnej závierky na farchu účtu Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok podľa daňovej sadzby platnej v nasledujúcom účtovnom období so súvzťažným zápisom v prospech účtu Odložená daň z príjmov účtovnej skupiny 57. Odložený daňový záväzok sa účtuje ku dňu zostavenia účtovnej závierky v prospech účtu Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok podľa daňovej sadzby platnej v nasle-

dujúcom účtovnom období so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu Odložená daň z príjmov účtovej skupiny 57.

§ 45

39 - Prechodné účty aktív a pasív

(1) Na účtoch účtovej skupiny 39 sa účtujú

- a) náklady budúcich období,
- b) výdavky budúcich období,
- c) výnosy budúcich období,
- d) vnútorné zúčtovanie.

(2) Na účte Náklady budúcich období sa účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov budúcich účtovných období. Tieto náklady sa účtujú v prospech tohto účtu a na ľarchu príslušných účtov nákladov. Obstarávacie náklady¹⁴⁾ na poistné zmluvy a nájomné vrátane zmlúv o kúpe prenajatej veci sa účtujú do nákladov počas doby, na ktorú bola uzavretá príslušná poistná zmluva. Analytické účty k syntetickému účtu Náklady budúcich období sa vedú oddelene pre nájomné a pre obstarávacie náklady na poistné zmluvy. Na účte Náklady budúcich období sa účtujú aj komplexné náklady budúcich období na samostatných analytických účtoch.

(3) Obstarávacie náklady na poistné zmluvy sa časovo rozlišujú za všetky príslušné poistné zmluvy alebo za jednotlivé poistné zmluvy ako

- a) komplexné náklady budúcich období alebo
- b) náklady budúcich období.

(4) Pri obstarávacích nákladoch podľa odseku 3 sa postupuje ako pri technickej rezerve na poistné budúcich období.

(5) Zostatok časovo nerozlíšených obstarávacích nákladov podľa odseku 3 na poistné zmluvy z účtu Náklady budúcich období sa uvedie v účtovnej závierke v poznámkach a následne sa obstarávacie náklady účtujú na ľarchu účtu Obstarávacie náklady na poistné zmluvy účtovej skupiny 51.

(6) Na účte Výdavky budúcich období sa účtujú náklady, ktoré síce súvisia s bežným účtovným obdobím, avšak výdavok nebol dosiaľ uskutočnený. Ako výdavky budúcich období je možné účtovať len sumy, pri ktorých je známe, že sa v budúcich účtovných obdobiach vynaložia v určitej výške na príslušný účel, napríklad nájomné platené pozadu. Zúčtovanie výdavkov budúcich období s príslušným účtom nákladov sa vykoná v období, s ktorým výdavky vecne súvisia.

(7) Na účte Výnosy budúcich období sa účtujú príjmy prijaté v bežnom období, ktoré vecne súvisia s výnosmi budúcich období, napríklad nájomné prijaté vopred, sumy paušálov na zaistenie servisných služieb prijaté vopred. Výnosy budúcich období sa účtujú na príslušný účet výnosov v období, s ktorým výnosy vecne súvisia.

(8) Na účte Príjmy budúcich období sa účtujú sumy neprijaté alebo neinkasované účtovnou jednotkou ku dňu uzavretia účtovných kníh, ktoré časovo a vecne súvisia s výnosmi bežného účtovného obdobia, a nie sú účtované priamo na účtoch pohľadávok voči právnickým osobám a fyzickým osobám. Sú to najmä výnosové provízie, pevné dosiaľ neprijaté úrokové výnosy. Na tomto účte sa účtuje súvzťažne s príslušnými účtami výnosov účtovej triedy 6.

(9) Na účte Vnútorné zúčtovanie sa účtuje o vzťahoch medzi jednotlivými vnútornými organizačnými jednotkami účtovnej jednotky. Tento účet pri uzavretí účtovných kníh nevykazuje zostatok.

Účtová trieda 4 - Kapitálové účty a dlhodobé záväzky**§ 46**

V účtovej triede 4 sa účtuje

- a) vlastné imanie, ktorými sú základné imanie, kapitálové fondy, fondy tvorené zo zisku, hospodárske výsledky minulých rokov, hospodársky výsledok v schvaľovaní (účtové skupiny 40 až 43),
- b) účty technických rezerv a účty ostatných rezerv (účtové skupiny 44 a 45),
- c) vklady pri pasívnom zaistení (účtová skupina 46),
- d) dlhodobé úvery (účtová skupina 47),
- e) dlhodobé záväzky (účtová skupina 48).

§ 47**40 - Základné imanie a kapitálové fondy**

(1) Na účtoch účtovej skupiny 40 sa účtujú

- a) základné imanie,
- b) emisné ážio,
- c) vlastné akcie,
- d) ostatné kapitálové fondy,
- e) oceňovacie rozdiely z ocenenia majetku a záväzkov.

(2) Na účte Základné imanie sa účtuje základné imanie a jeho zmeny podľa osobitného predpisu²⁸⁾ zapísané do obchodného registra so súvzťažným zápisom na účet Pohľadávky z upísaného základného imania účtovej skupiny 31. Na samostatných analytických účtoch k uvedenému účtu sa účtuje základné imanie upísané a nesplatené a základné imanie splatené.

(3) Na účte Emisné ážio sa účtuje rozdiel medzi menovitou hodnotou a vyššou predajnou cenou akcií vydaných účtovnou jednotkou pri zvyšovaní jej základného imania upísaním nových akcií. Ako zníženie stavu tohto účtu sa môže účtovať zvýšenie základného imania, úhrada strát, výplata spoločníkom a podobne, ak je to v súlade s osobitným predpisom²⁸⁾.

(4) Na účte Ostatné kapitálové fondy sa účtujú ostatné kapitálové fondy, ktoré sa tvoria z iného zdroja ako zo zisku po zdanení, napríklad z aktívneho rozdielu pri premene konvertibilných dlhopisov na akcie, bezodplatným nadobudnutím hmotného majetku, nehmotného majetku, alebo precenením majetku, ku ktorému dochádza podľa osobitného predpisu. Analytické účty k syntetickému účtu Ostatné kapitálové fondy sa vedú podľa jednotlivých kapitálových fondov a samostatne sa evidujú nepeňažné dary.

(5) Na účte Vlastné akcie účtovej skupiny 40 sa účtujú vlastné akcie účtovnej jednotky bez ohľadu na účel nadobudnutia, ktoré vlastné imanie znižujú.

(6) Na účte Oceňovacie rozdiely z ocenenia majetku a záväzkov sa účtujú zmeny reálnych hodnôt ocenenia majetku a záväzkov účtovnej jednotky, ako aj kurzové rozdiely z čistých investícií spojených s podielovými cennými papiermi a vkladmi v cudzej mene. Na ľarchu tohto účtu sa neúčtuje použitie týchto oceňovacích rozdielov na zvýšenie základného imania, úhradu strát, na výplatu pre spoločníkov a podobne.

§ 48**41 - Fondy tvorené zo zisku**

Na účtoch účtovej skupiny 41 sa účtuje

- a) rezervný fond, ktorý sa tvorí a používa podľa osobitného predpisu²⁸⁾,
- b) ostatné fondy tvorené zo zisku po zdanení; tieto fondy sa sledujú samostatne na analytických účtoch a ich stav sa uvádza v účtovnej závierke v poznámkach.

§ 49**42 - Výsledok hospodárenia v schvaľovaní**

Na účte Výsledok hospodárenia v schvaľovaní sa účtuje rozdelenie zisku po zdanení alebo vypořádanie straty podľa pravidiel ustanovených osobitným predpisom²⁸⁾ alebo v súlade s rozhodnutím orgánov účtovnej jednotky. Ide o účtovné prípady nasledujúceho účtovného obdobia.

§ 50**43 - Výsledok hospodárenia minulých rokov**

Na účtoch účtovej skupiny 43 sa účtuje

- a) nerozdelený zisk minulých rokov so súvzťažným zápisom na účet Výsledok hospodárenia v schvaľovaní účtovej skupiny 42,
- b) nerozdelená strata minulých rokov, ktorá vznikla v minulých účtovných obdobiach a nebola uhradená so súvzťažným zápisom na účet Výsledok hospodárenia v schvaľovaní účtovej skupiny 42.

§ 51**44 - Technické rezervy**

(1) Na účtoch účtovej skupiny 44 sa účtujú technické rezervy podľa osobitného predpisu¹⁴⁾. Pri účtovaní tvorby a použitia technických rezerv sa účtuje ich hrubá výška ako aj podiel zaisťovateľov na nich, ak to vyplýva zo zmluvy. Analytické účty sa vedú tak, aby bolo možné zistiť

- a) podiel zaisťovateľa alebo zaisťovateľov na tvorbe a použití technických rezerv,
- b) prevody alebo prechody technických rezerv v súvislosti s prírastkami alebo úbytkami portfólia poistného kmeňa,
- c) zmenu stavu príslušnej technickej rezervy,
- d) umiestnenie prostriedkov technických rezerv podľa osobitného predpisu¹⁴⁾.

(2) Zmena stavu technickej rezervy za účtovné obdobie sa vypočítava ako rozdiel medzi konečným zostatkom a začiatočným stavom príslušnej technickej rezervy v bežnom účtovnom období. Zmena stavu príslušnej technickej rezervy sa vypočítava v hrubej výške a z toho podiel zaisťovateľov.

(3) Na účte Technická rezerva na poistné budúcich období sa účtuje tvorba a použitie tejto rezervy, ktorá je formou časového rozlíšenia poistného. Táto rezerva sa vzťahuje na predpísané poistné v hrubej výške účtované na účtoch Predpísané poistné v hrubej výške účtovej skupiny 60 a na podiel zaisťovateľov účtovaný na účtoch Predpísané poistné v hrubej výške postúpené zaisťovateľom účtovej skupiny 60. Analytické účty sa vedú samostatne pre verejné zdravotné poistenie a individuálne zdravotné poistenie. Informácia o použitej metóde tvorby tejto technickej rezervy sa uvedie v účtovnej závierke v poznámkach.

(4) Na účte Technická rezerva na poistné plnenia sa účtuje tvorba a použitie tejto rezervy. Analytické účty sa vedú osobitne pre verejné zdravotné poistenie a pre individuálne zdravotné poistenie. Na

účte Technická rezerva na poistné plnenia sa účtujú technické rezervy na úhradu za zdravotnú starostlivosť podľa osobitného predpisu²⁹⁾. Pre verejné zdravotné poistenie sa analytické účty vedú samostatne na úhradu za zdravotnú starostlivosť, ktorá

- a) nebola ku dňu účtovnej závierky uhradená,
- b) bola poskytnutá ku dňu zostavenia účtovnej závierky, ale do tohto termínu nebol zdravotnej poisťovní doručený účtovný doklad,
- c) bude poskytnutá poistencom zaradeným v zozname poistencov čakajúcich na poskytnutie plánovanej zdravotnej starostlivosti²⁾.

(5) Na účte Závazky z poistenia voči poisteným účtovej skupiny 33 sa účtuje, ak bolo vykázané poskytnutie zdravotnej starostlivosti, ale úhrada za ňu nebola vykonaná v bežnom účtovnom období.

(6) Na účte Technická rezerva na poistné prémie a zľavy sa účtujú všetky zúčtovateľné sumy za bežné účtovné obdobie z dôvodu prémie a zliav na poistnom pri individuálnom zdravotnom poistení. Ďalej sa na tomto účte účtujú podiely na ziskoch, najmä prebytkoch poistného, vrátenie poistných prémie (ristorno) a ostatné sumy obdobnej povahy určené v prospech poistených alebo iných osôb, ktoré majú právo na poistné plnenie vyplývajúce z poistných zmlúv. Tieto sumy sa účtujú na tomto účte, ak sa neúčtujú na inom účte technických rezerv. Ak je výška podielov na ziskoch a poistných premiách (ristornoch) významná, uvádza sa v účtovnej závierke v poznámkach.

(7) Na účte Iné technické rezervy sa účtujú záväzky a iné sumy na ťarchu účtovnej jednotky, ktoré neboli zahrnuté do žiadnej z predchádzajúcich technických rezerv. Analytické účty sa vedú podľa jednotlivých technických rezerv, ich stav sa uvádza v účtovnej závierke v poznámkach.

§ 52

45 - Rezervy

Na účtoch účtovej skupiny 45 sa účtuje tvorba a použitie rezerv podľa § 17. Ide o rezervy, ktoré sa tvoria podľa osobitného predpisu²⁹⁾ a ostatné rezervy. Na účtoch tejto účtovej skupiny sa neúčtujú technické rezervy a krátkodobé rezervy. Analytické účty sa vedú podľa jednotlivých rezerv, ich tvorba a použitie sa uvádza v účtovnej závierke v poznámkach.

§ 53

46 - Vklady pri pasívnom zaistení

Na účte Závazky zo zložených vkladov od zaisťovateľov sa účtujú záručné vklady zložené u účtovnej jednotky zaisťovateľom, ktoré predstavujú záväzok účtovnej jednotky voči zaisťovateľovi. Na samostatných analytických účtoch sa vedú vklady, ktorými sú cenné papiere.

§ 54

47 - Dlhodobé úvery

Na účtoch účtovej skupiny 47 sa účtujú bankové úvery alebo ostatné úvery, ktoré majú dlhodobý charakter. Analytické účty sa vedú pre dlhodobé bankové úvery, ktoré sa poskytujú pri eskonte zmeniek.

§ 55

48 - Dlhodobé záväzky

Na účtoch účtovej skupiny 48 sa účtujú

29) § 20 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení zákona č. 659/2004 Z. z.

- a) záväzky voči obchodným spoločnostiam s rozhodujúcim vplyvom,
- b) záväzky voči obchodným spoločnostiam s podstatným vplyvom,
- c) dlhopisy dlhodobého charakteru vydané účtovnou jednotkou so súvzťažným zápisom na účet Pohľadávky z vystavených dlhopisov účtovej skupiny 32,
- d) záväzky z finančného prenájmu, využitie výsledkov duševnej tvorivej činnosti na základe zmlúv,
- e) prijaté dlhodobé preddavky,
- f) pôžičky zaručené dlhopisom, najmä dlhodobé pôžičky, prijaté na preklopenie nedostatku finančných prostriedkov pre nesplatenie pohľadávok z vystavených dlhopisov v účtovej skupine 32,
- g) ostatné dlhodobé záväzky ako aj záväzky z tichého spoločenstva.

Účtová trieda 5 - Náklady

§ 56

(1) V účtovej triede 5 sa účtujú

- a) všetky náklady na finančnú činnosť a prevádzkovú činnosť účtovnej jednotky, pri ktorých sa uplatňuje účelové členenie nákladov podľa predmetu činnosti účtovnej jednotky, a to verejné zdravotné poistenie, individuálne zdravotné poistenie a ostatné činnosti,
- b) tvorba technických rezerv podľa osobitných predpisov¹⁴⁾, podiel zaisťovateľov na nákladoch na poistné plnenie alebo ostatných nákladoch, alebo ich podiel na tvorbe technických rezerv, tvorba opravných položiek k jednotlivým zložkám majetku účtovnej jednotky a tvorba ostatných rezerv,
- c) mimoriadne náklady, vnútroorganizačné prevody nákladov a daň z príjmov za vlastnú činnosť.

(2) Ak nevyplýva z postupov účtovania inak, účtujú sa náklady na verejné zdravotné poistenie, individuálne zdravotné poistenie a zaistenie a ostatné náklady so súvzťažným zápisom na príslušné účty záväzkov a podiely zaisťovateľov alebo ostatné sumy účtované v prospech príslušných účtov nákladov so súvzťažným zápisom na príslušné účty pohľadávok.

(3) Na technickom účte sa účtujú náklady súvisiace s finančnou činnosťou. Na netechnickom účte sa účtujú náklady, ktoré súvisia s ostatnými činnosťami.

(4) Náklady v účtovej triede 5 za účtovné obdobie sa účtujú vždy časovo rozlíšené.

(5) Zmena stavu príslušnej technickej rezervy za bežné účtovné obdobie sa vypočítava ako rozdiel medzi tvorbou a použitím tejto technickej rezervy. Zmena stavu príslušnej technickej rezervy sa vypočítava v hrubej výške a z toho podiel zaisťovateľov. Príslušný údaj sa uvádza vo výkaze ziskov a strát.

§ 57

Technický účet a netechnický účet

(1) V rámci technického účtu k neživotnému poisteniu sa na účtoch účtovných skupín 50 až 51 účtujú

- a) náklady na poistné plnenie,
- b) náklady na uzavieranie a správu poistných zmlúv a zaisťovacích zmlúv neživotného poistenia vrátane likvidácie,
- c) tvorba technických rezerv,
- d) tvorba opravných položiek,
- e) ostatné náklady spojené s neživotným poistením a neživotným zaistením.

(2) V rámci netechnického účtu účtových skupín 55 až 57 sa účtujú

- a) náklady na finančné umiestnenie,
- b) dane a poplatky,
- c) tvorba rezerv,
- d) tvorba opravných položiek,
- e) náklady, ktoré vznikli z ostatných činností účtovnej jednotky a ktoré sa neúčtujú na technických účtoch k neživotnému poisteniu.

(3) Ak nie je možné niektorý z účelovo členených nákladov jednoznačne priradiť k technickému účtu, účtuje sa takýto náklad prvotne na účet Ostatné náklady účtovej skupiny 55 a z tohto účtu sa následne zaúčtuje na príslušný technický účet Správna réžia účtovej skupiny 51 alebo účet Ostatné technické náklady účtovej skupiny 51.

(4) Postup podľa odseku 3 sa nevzťahuje na dane a poplatky vedené na účtoch Dane a poplatky, Odložená daň z príjmov, Dodatočné odvody dane z príjmov účtovej skupiny 57, tie náklady z účtu Ostatné náklady účtovej skupiny 55, ktoré nesúvisia s poistením a zaistením, a ďalej náklady, pre ktoré sú účty len v netechnickom účte Tvorba opravných položiek k finančnému umiestneniu účtovej skupiny 55, Tvorba opravných položiek k majetku účtovej skupiny 55, Tvorba rezerv účtovej skupiny 56 a Mimoriadne náklady účtovej skupiny 56. V účtovnej jednotke sa upraví postup prevodov týchto nákladov. Informácie o postupe a o celkovej výške takto vykonaných prevodov sa uvedú v účtovnej závierke v poznámkach.

(5) Náklady na finančné umiestnenie v rámci neživotného poistenia sa účtujú na účtoch účtovej skupiny 55 až 57 - Netechnický účet.

(6) Prevedené náklady z finančného umiestnenia, ak sú náklady z finančného umiestnenia prvotne účtované na netechnickom účte v účtovných skupinách 55 a 56 a časť týchto nákladov patrí do technického účtu k neživotnému poisteniu, sa zaúčtuje táto časť do účtovných skupín 50 a 51.

§ 58

Technický účet

(1) Na ľarchu účtu Náklady na poistné plnenia účtovej skupiny 50 sa účtuje predpis poistného plnenia, ktorým je hrubá výška vrátane podielu zaisťovateľov nákladov na poistné plnenia, ktoré zahŕňajú všetky sumy za bežné účtovné obdobie voči osobám, ktoré majú právo na poistné plnenie. Tieto náklady predstavujú záväzok účtovnej jednotky, ktorý sa účtuje so súvzťažným zápisom na príslušný účet účtovej skupiny 33. Vo výkaze ziskov a strát sa hrubá výška týchto nákladov znižuje o podiel zaisťovateľov na týchto nákladoch a o zmenu stavu príslušnej technickej rezervy účet Technická rezerva na poistné plnenie účtovej skupiny 44. V prospech účtu Náklady na poistné plnenie účtovej skupiny 50 sa účtujú sumy z nadobudnutia veriteľských práv zaplatením pohľadávky veriteľovi za dlžníka (subrogácia) a ďalej náhrady škôd za dlžníka najmä z pohľadávok postihnutých výkonom rozhodnutia (regresy), výplaty poistného plnenia poškodenému za poisteného podľa poistnej zmluvy.

(2) Na ľarchu účtu Náklady na poistné plnenie účtovej skupiny 50 sa účtuje úhrada nákladov za zdravotnú starostlivosť poskytnutú poistencom. V prospech účtu Náklady na poistné plnenie účtovej skupiny 50 sa účtuje úhrada nákladov za neodkladnú zdravotnú starostlivosť hradená úradom, Ministerstvom zdravotníctva Slovenskej republiky, inou fyzickou osobou alebo právnickou osobou podľa osobitného predpisu¹⁰⁾ a úhrada nákladov za zdravotnú starostlivosť poskytnutú poistencom iných zdravotných poisťovní, alebo poistencom z iných členských štátov Európskej únie.

(3) Náklady podľa odseku 1 sa vo výkaze ziskov a strát upravujú o zmenu stavu technickej rezervy na poistné plnenie. V prípade podstatných rozdielov medzi výškou technickej rezervy na poistné plne-

nia na začiatku bežného účtovného obdobia, ktorá je určená na poistné plnenia, ktoré nastali počas minulých účtovných období a sú dosiaľ neuhradené, na úhradu nákladov za zdravotnú starostlivosť, ktorá nebola nahlásená a uhradená v bežnom účtovnom období a sumami vyplatenými v bežnom účtovnom období na poistné plnenia, ktoré nastali počas minulých účtovných období, na úhradu nákladov za zdravotnú starostlivosť poskytnutú v minulých účtovných obdobiach a výškou technickej rezervy na tieto dosiaľ neuhradené poistné plnenia alebo dosiaľ nevykonanú úhradu za zdravotnú starostlivosť na konci bežného účtovného obdobia sa druh a rozsah tohto rozdielu uvedie v účtovnej závierke v poznámkach; analytické účty nákladov na poistné plnenia a technických rezerv účet Technická rezerva na poistné plnenia účtovej skupiny 44 sa vedú tak, aby bolo možné zistiť uvedený rozdiel.

(4) V prospech účtov Podiel zaistovateľov na nákladoch na poistné plnenia účtovej skupiny 50 sa účtuje podiel zaistovateľov na nákladoch na poistné plnenia so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu Pohľadávky pri operáciách zaistenia účtovej skupiny 30, alebo účtu Ostatné pohľadávky z poistenia a zaistenia účtovej skupiny 30.

(5) Na ľarchu účtov Tvorba technickej rezervy na poistné plnenia, Tvorba technickej rezervy na poistné budúcich období, Tvorba iných technických rezerv sa účtuje tvorba technických rezerv v hrubej výške vrátane podielu zaistovateľov so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu účtovej skupiny 44.

(6) V prospech účtov Podiel zaistovateľov na tvorbe technickej rezervy na poistné plnenia, Podiel zaistovateľov na tvorbe technickej rezervy na poistné budúcich období, Podiel zaistovateľov na tvorbe iných technických rezerv v účtovej skupine 50 sa účtuje podiel zaistovateľov na technických rezervách so súvzťažným zápisom na ľarchu príslušného účtu v účtovej skupine 44.

(7) Na účtoch Poistné prémie a zľavy účtovej skupiny 51 sa účtujú náklady, ktoré predstavujú záväzky účtovnej jednotky zahrnuté v účte Technická rezerva na prémie a zľavy, a to spravidla so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch účtovej skupiny 33. Podiel zaistovateľov na týchto nákladoch sa účtuje v prospech účtu Podiel zaistovateľov na premiách a zľavách účtovej skupiny 51. Ak je výška poistných prémie a zliav významná, ich suma sa uvedie v účtovnej závierke v poznámkach.

(8) Náklady spojené s uzavieraním poistných zmlúv sa účtujú na účte Obstarávacie náklady na poistné zmluvy účtovej skupiny 51. Zahŕňajú priame náklady aj nepriame náklady, napríklad provízie vyplácané sprostredkovateľom za uzavretie poistných zmlúv, platy, provízie vyplácané zamestnancom za uzavretie poistných zmlúv, náklady na vyhotovenie poistných spisov, náklady na spracovanie návrhov a vydanie poistných zmlúv, náklady na znalecké posudky, lekárske vyšetrenia, na propagáciu a iné vedľajšie výdavky spojené s uzavieraním poistných zmlúv. Ak sa účtujú náklady podľa odsekov 9 až 11, účtuje sa súčasne i prevod týchto nákladov; z analytickej evidencie sa zisťuje zmena stavu výšky takto prevedených obstarávacích nákladov.

(9) Na účte Správna réžia účtovej skupiny 51 sa účtujú najmä provízie za obnovovanie alebo udržiavanie poistných zmlúv, náklady spojené s inkasom poistného, správou poistných zmlúv, správou portfólia, riadením podielov na ziskoch a pasívne zaistenie. Ďalej sa tu účtujú predovšetkým osobné náklady a odpisy hmotného majetku účtovej skupiny 21, spotreba energie a ostatné náklady, ak sa neúčtujú do obstarávacích nákladov na poistné zmluvy, nákladov na poistné plnenia, nákladov na finančné umiestnenie.

(10) Na ľarchu účtu Ostatné technické náklady účtovej skupiny 51 sa účtujú ostatné technické náklady v hrubej výške. Ide najmä o účtovné prípady, ktoré sa neúčtujú na inom účte nákladov v rámci technického účtu. Účtuje sa tu aj tvorba opravných položiek k pohľadávkam z poistenia a zaistenia a odpis týchto pohľadávok. Na tomto účte sa účtujú na samostatných analytických účtoch náklady na príspevok úradu podľa osobitného predpisu⁹⁾.

(11) V prospech účtu Podiel zaistovateľov na ostatných technických nákladoch účtovej skupiny 51 sa účtuje podiel zaistovateľov na príslušných nákladoch, vo vzťahu k účtu Ostatné technické náklady

účtovej skupiny 51 podľa zaistovacej zmluvy, so súvzťažným zápisom na účet Pohľadávky pri operáciách zaistenia účtovej skupiny 30 alebo na účet Ostatné pohľadávky z poistenia a zaistenia účtovej skupiny 30.

§ 59

Netechnický účet

(1) Na účte Náklady na finančné umiestnenie účtovej skupiny 55 sa účtujú náklady na správu alebo riadenie finančného umiestnenia z účtovej triedy 1 a jeho odpisy v neživotnom poistení, alebo na netechnickom účte z účtovej skupiny 10 nehnuteľnosti, alebo z účtovej triedy 2. Ide napríklad o náklady spojené s vyradením nehnuteľnosti alebo jej prenájmom. Analytické účty, ktoré sa k tomuto účtu vytvárajú podľa potrieb účtovnej jednotky, sa vedú pre neživotné poistenie a pre netechnický účet.

(2) Na účte Tvorba opravných položiek k finančnému umiestneniu účtovej skupiny 55 sa účtujú opravné položky.

(3) Na účte Náklady na realizáciu finančného umiestnenia účtovej skupiny 55 sa účtuje zostatková cena pri vyradení majetku z finančného umiestnenia v neživotnom poistení z účtovej triedy 1 alebo na netechnickom účte účtovej skupiny 10 neprevádzkové nehnuteľnosti, alebo z účtovej triedy 2. V prípade stavieb je súvzťažným účtom účet Oprávky k stavbám účtovej skupiny 10, v ostatných prípadoch vyradenia majetku z účtovej triedy 1 sú súvzťažnými účtami priamo účty príslušného finančného umiestnenia, alebo príslušné účty účtovej triedy 2. Analytické účty, ktoré sú vytvorené podľa potrieb účtovnej jednotky, sa vedú podľa spôsobu vyradenia majetku predajom alebo likvidáciou. Na účte Prevedené náklady z finančného umiestnenia na technický účet k neživotnému poisteniu účtovej skupiny 55 sa účtujú prevedené náklady z finančného umiestnenia na technický účet k neživotnému poisteniu.

(4) Na účte Ostatné náklady účtovej skupiny 55 sa účtujú náklady vyplývajúce z ostatných činností účtovnej jednotky, najmä náklady z obchodných záväzkových vzťahov a ostatných záväzkov účtovaných v účtovej skupine 36 alebo náklady, ktoré nie je možné účtovať na inom nákladovom účte netechnického účtu, napríklad spotreba materiálu, spotreba energie, a náklady podľa § 57 ods. 3, ktoré sa vedú na samostatných analytických účtoch. Na farchu účtu Ostatné náklady účtovej skupiny 55 sa účtujú

a) penále, pokuty, úroky z omeškania a iné sankcie podľa osobitných predpisov³⁰⁾,

b) manká a škody.

(5) Sankcie podľa odseku 4 písm. a) sa neúčtujú do nákladov príslušného technického účtu k neživotnému poisteniu. Analytické účty sa pre tento účet vytvárajú podľa potrieb účtovnej jednotky. Na účte Ostatné náklady účtovej skupiny 55 sa účtuje tiež nehmotný majetok, ktorý sa neúčtuje v účtovej skupine 20.

(6) Na účte Tvorba opravných položiek k majetku účtovej skupiny 55 sa účtuje tvorba opravných položiek podľa § 16. Na účte Tvorba rezerv účtovej skupiny 56 sa účtuje tvorba rezerv na ostatné riziká a straty podľa § 17.

(7) Na účte Dane a poplatky účtovej skupiny 56 sa účtujú všetky dane vrátane dane, ktorej platbu zabezpečuje účtovná jednotka ako platiteľ vo vzťahu k tretej osobe okrem dane z príjmov účtovanej v účtovej skupine 57 a akékoľvek poplatky so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu záväzkov v účtovej triede 3.

(8) Na účte Mimoriadne náklady účtovej skupiny 56 sa účtujú mimoriadne náklady, z výnimochých náhodilých udalostí nesúvisiacich s predmetom podnikania účtovnej jednotky.

30) Občiansky zákonník.
Obchodný zákonník.

(9) Opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú na účtoch nákladov alebo účtoch výnosov bežného účtovného obdobia, alebo na účtoch účtovej skupiny 43, ak ide o opravy chýb zásadného charakteru. Za opravu chýb minulých účtovných období sa nepovažujú rozdiely zo zmeny účtovnej hodnoty majetku a záväzku, vyplývajúcich zo zmeny úprav ocenenia podľa § 26 a 27 zákona, napríklad účtovanie výšky opravnej položky a rezerv, úprava doby používania alebo spôsobu opotrebenia dlhodobého majetku.

(10) Na účte Úbytky hodnoty finančného umiestnenia účtovej skupiny 56 sa účtujú zmeny reálnych hodnôt finančného umiestnenia alebo iného majetku a záväzkov a kurzové rozdiely podľa § 5.

(11) Na účtoch účtovej skupiny 57 sa účtuje daň z príjmov podľa § 8.

§ 60

59 - Vnútroorganizačné prevody

Na účte Vnútroorganizačné prevody nákladov sa účtujú náklady účtovnej jednotky vyplývajúce z vnútorných vzťahov účtovnej jednotky. Účet Vnútroorganizačné prevody nákladov má ku dňu zostavenia účtovnej závierky zhodný zostatok s účtom Vnútroorganizačné prevody výnosov účtovej skupiny 69. Zostatok tohto účtu sa v účtovnej závierke neuvádza.

Účtová trieda 6 - Výnosy

§ 61

(1) V účtovej triede 6 sa účtujú

- a) všetky výnosy, ktoré vznikli z finančnej činnosti a prevádzkovej činnosti účtovnej jednotky, pri ktorých sa uplatňuje účelové členenie výnosov podľa predmetu činnosti účtovnej jednotky a to verejné zdravotné poistenie a ostatné činnosti,
- b) použitie technických rezerv podľa osobitných predpisov¹⁴⁾, podiel zaistovateľov na použití technických rezerv, postúpenie poistného, použitie opravných položiek vytváraných k jednotlivým zložkám majetku účtovnej jednotky a použitie rezerv na ostatné riziká a straty,
- c) mimoriadne výnosy a vnútroorganizačné prevody výnosov.

(2) Na technických účtoch sa účtujú výnosy súvisiace s finančnou činnosťou účtovnej jednotky; na netechnických účtoch sa účtujú výnosy, ktoré súvisia s ostatnými činnosťami účtovnej jednotky.

(3) Výnosy v účtovej triede 6 za účtovné obdobie sa účtujú vždy časovo rozlíšené. Analytické účty sa vedú v súvislosti s účtami pohľadávok z poistenia a zaistenia účtovej skupiny 30.

(4) Zmena stavu príslušnej technickej rezervy za jedno bežné účtovné obdobie sa vypočíta ako rozdiel medzi tvorbou a použitím tejto rezervy. Zmena stavu technickej rezervy sa vypočíta v hrubej výške a z toho podiel zaistovateľov. Príslušný údaj sa uvádza vo výkaze ziskov a strát.

§ 62

Technický účet a netechnický účet

(1) V rámci technického účtu k neživotnému poisteniu na účtoch účtovných skupín 60 až 61 sa účtujú

- a) predpísané poistné v hrubej výške,
- b) použitie technických rezerv,
- c) výnosy spojené s uzavretými poistnými zmluvami a zaistovaciami zmluvami neživotného poistenia.

(2) V rámci netechnického účtu na účtoch účtovných skupín 65 a 66 sa účtujú

- a) výnosy z finančného umiestnenia,

- b) použitie rezerv,
- c) použitie opravných položiek,
- d) prevody výnosov,
- e) výnosy vzniknuté z ostatnej činnosti účtovnej jednotky, ktoré sa neúčtujú na technických účtoch k neživotnému poisteniu.

(3) Výnosy z finančného umiestnenia neživotného poistenia sa účtujú v účtovných skupinách 65 a 66 - Netechnický účet.

(4) Ak nie je možné niektorý z účelových výnosov jednoznačne priradiť k technickému účtu, účtuje sa tento výnos prvotne na účte Ostatné výnosy účtovej skupiny 65 a z tohto účtu sa následne rozúčtuje na technický účet.

(5) Postupom podľa odseku 4 sa neprevádzajú výnosy z účtov Použitie opravných položiek k finančnému umiestneniu účtovej skupiny 65, Použitie opravných položiek k majetku účtovej skupiny 65, Použitie rezerv účtovej skupiny 66, Mimoriadne výnosy účtovej skupiny 66 a tie výnosy z účtu Ostatné výnosy účtovej skupiny 65, ktoré nesúvisia s poistením a zaistením.

(6) Dôvody prevodov podľa odsekov 4 a ich spôsoby sa uvádzajú v účtovnej závierke v poznámkach.

§ 63

Technický účet

(1) V prospech účtu Predpísané poistné v hrubej výške účtovej skupiny 60 sa účtuje predpísané poistné v hrubej výške podľa osobitného predpisu¹⁸⁾, ktoré je vymedzené v § 37 ods. 1. Vo výkaze ziskov a strát sa toto poistné znižuje o poistné postúpené zaisťovateľom a o zmenu stavu technickej rezervy na poistné budúcich období na účte Technická rezerva na poistné budúcich období účtovej skupiny 44. Na samostatných analytických účtoch k účtu Predpísané poistné v hrubej výške účtovej skupiny 60 sa vedie pripoistenie.

(2) Na ťarchu účtu Predpísané poistné v hrubej výške postúpené zaisťovateľom účtovej skupiny 60 sa účtuje postúpenie poistného zaúčtovaného na účte Predpísané poistné v hrubej výške účtovej skupiny 60 zaisťovateľom so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu Záväzky pri operáciách zaistenia účtovej skupiny 33 alebo Ostatné záväzky z poistenia a zaistenia účtovej skupiny 33.

(3) V prospech účtov Použitie technickej rezervy na poistné plnenia účtovej skupiny 60, Použitie technickej rezervy na poistné budúcich období účtovej skupiny 60, Použitie iných technických rezerv účtovej skupiny 60 sa účtuje použitie technických rezerv v hrubej výške vrátane podielov zaisťovateľov so súvzťažným zápisom na ťarchu príslušného účtu účtovej skupiny 44.

(4) Na ťarchu účtov Podiel zaisťovateľov na použití technickej rezervy na poistné plnenia účtovej skupiny 60, Podiel zaisťovateľov na použití technickej rezervy na poistné budúcich období účtovej skupiny 60, Podiel zaisťovateľov na použití iných technických rezerv účtovej skupiny 60 sa účtuje podiel zaisťovateľov na použití technických rezerv, ktorý vyplýva z uzavretej zaisťovacej zmluvy so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu účtovej skupiny 44.

(5) Na účte Provízie od zaisťovateľov účtovej skupiny 61 sa účtujú výnosové provízie od zaisťovateľov so súvzťažným zápisom na účet Pohľadávky pri operáciách zaistenia účtovej skupiny 30 alebo Ostatné pohľadávky z poistenia a zaistenia účtovej skupiny 30.

(6) Podiely na ziskoch sa účtujú na účte Podiely na ziskoch účtovej skupiny 61. Ďalej sa tu účtujú prémie a zľavy a ostatné položky a to spravidla so súvzťažným zápisom na príslušný účet pohľadávok z poistenia a zaistenia v účtovej skupine 30. Na ťarchu účtu Podiely na ziskoch postúpené zaisťovate-

lom účtovej skupiny 61 sa účtuje postúpenie príslušných súm zaúčtovaných na účtoch Podiely na ziskoch účtovej skupiny 61 zaistovateľom podľa zaistovacej zmluvy, so súvzťažným zápisom na účty Záväzky pri operáciách zaistenia účtovej skupiny 33 alebo Ostatné záväzky z poistenia a zaistenia účtovej skupiny 33. Ak je výška podielov na ziskoch a premiách a zľavách významná, ich sumy sa uvedú v účtovnej závierke v poznámkach.

(7) V prospech účtu Ostatné technické výnosy účtovej skupiny 61 sa účtujú ostatné technické výnosy v hrubej výške. Ide najmä o účtovné prípady, ktoré sa neúčtujú na inom účte výnosov v rámci technického účtu. Účtujú sa tu úroky z omeškania súvisiace s poistením so súvzťažným zápisom na účet Ostatné pohľadávky z poistenia a zaistenia účtovej skupiny 30, ako aj použitie opravných položiek k pohľadávkam z poistenia a zaistenia. Na farchu účtu Podiel zaistovateľov na ostatných technických výnosoch účtovej skupiny 61 sa účtuje podiel zaistovateľov na príslušných výnosoch zaúčtovaných na účte Ostatné technické výnosy účtovej skupiny 61 podľa zaistovacej zmluvy, so súvzťažným zápisom na účet Záväzky pri operáciách zaistenia účtovej skupiny 33 alebo Ostatné záväzky z poistenia a zaistenia účtovej skupiny 33.

§ 64

Netechnický účet

(1) V prospech účtov Výnosy z podielových cenných papierov a vkladov účtovej skupiny 65, Výnosy z pozemkov a stavieb účtovej skupiny 65 a Výnosy z ostatných zložiek finančného umiestnenia účtovej skupiny 65 sa účtujú ostatné výnosy z finančného umiestnenia neživotného poistenia, ktoré nevyplyvajú z jeho realizácie. Ide napríklad o úroky, dividendy, nájomné, ostatné výnosy z vyradenia so súvzťažným zápisom na farchu účtu Iné pohľadávky účtovej skupiny 32. V prospech účtu Výnosy z realizácie finančného umiestnenia účtovej skupiny 65 sa účtujú výnosy pri vyradení majetku z finančného umiestnenia. Použitie opravných položiek k tomuto finančnému umiestneniu sa účtuje na účte Použitie opravných položiek k finančnému umiestneniu účtovej skupiny 65 podľa § 16. Analytické účty sa vedú samostatne pre výnosy z obchodných spoločností s rozhodujúcim vplyvom; tento údaj sa uvádza vo výkaze ziskov a strát tak, aby bolo možné zistiť výnosy podľa jednotlivých spôsobov realizácie majetku z finančného umiestnenia.

(2) Na účte Ostatné výnosy účtovej skupiny 65 sa účtujú výnosy vyplývajúce z ostatných činností účtovnej jednotky, najmä výnosy z obchodných záväzkových vzťahov, tržby z predaja zásob, prijaté platby odpísaných pohľadávok a výnosy z ostatných pohľadávok účtovaných predovšetkým v účtovej skupine 32 alebo výnosy, ktoré sa neúčtujú na inom výnosovom účte netechnického účtu a výnosy podľa § 65 ods. 9, ktoré sa vedú na samostatných analytických účtoch. V prospech účtu Ostatné výnosy účtovej skupiny 65 sa účtujú

- a) penále, pokuty, úroky z omeškania a iné sankcie podľa osobitných predpisov³⁰⁾,
- b) náhrady mánk a škôd.

(3) Sankcie podľa odseku 2 písm. a) sa neúčtujú do výnosov príslušného technického účtu k neživotnému poisteniu. Analytické účty pre tento účet sa vytvárajú podľa potrieb účtovnej jednotky.

(4) Na účte Použitie opravných položiek k majetku účtovej skupiny 65 sa účtuje použitie opravných položiek, ktoré sa netýkajú finančného umiestnenia v účtovej triede 1 podľa § 16.

(5) Na účte Použitie rezerv účtovej skupiny 66 sa účtuje použitie rezerv na ostatné riziká a straty podľa § 17. Analytická evidencia sa vedie podľa použitia jednotlivých rezerv.

(6) Na účte Mimoriadne výnosy účtovej skupiny 66 sa účtujú mimoriadne výnosy, ku ktorým patria výnosy z výnimočných náhodilých udalostí nesúvisiacich s predmetom podnikania účtovnej jednotky.

(7) Opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú na účtoch výnosov bežného účtovného obdobia, alebo na účtoch účtovej skupiny 43, ak ide o opravy chýb zásadného charakteru.

(8) Na účte Prírastky hodnoty finančného umiestnenia účtovej skupiny 66 sa účtujú zmeny reálnych hodnôt v neživotnom poistení a kurzové rozdiely podľa § 5.

§ 65

69 - Vnútroorganizačné prevody

Na účte Vnútroorganizačné prevody výnosov účtovej skupiny 69 sa účtujú výnosy vyplývajúce z vnútorných vzťahov účtovnej jednotky. Účet Vnútroorganizačné prevody výnosov účtovej skupiny 69 má ku dňu zostavovania účtovnej závierky zhodný zostatok s účtom Vnútroorganizačné prevody nákladov účtovej skupiny 59. Zostatok tohto účtu sa v účtovnej závierke neuvádza.

Účtová trieda 7 - Závierkové účty a podsúvahové účty

§ 66

70 - Účty súvahové a 71 - Účet ziskov a strát

Na účtoch účtových skupín 70 a 71 sa účtuje podľa § 9.

§ 67

72 - Podsúvahové účty

(1) Na účtoch účtovej skupiny 72 sa účtuje podvojne majetok a záväzky, ktoré sa neúčtujú na súvahových účtoch.

(2) Na účte Hodnoty dané ako záruky sa účtujú hodnoty dané ako záruky, okrem tých, ktoré sa účtujú na súvahových účtoch, napríklad záložné právo³²⁾, podzáložné právo³³⁾, vecné bremená a zadržovacie právo.

(3) Na účte Hodnoty prijaté ako záruky sa účtuje cudzí majetok prijatý účtovnou jednotkou ako záruka najmä v súvislosti s vecnými právami, ak sa tento majetok neúčtuje na súvahových účtoch.

(4) Na účte Zmenky k inkasu použité na úhradu do doby ich splatnosti sa účtuje podľa § 6.

(5) Na účte Záväzky za plánovanú zdravotnú starostlivosť sa účtujú záväzky za plánovanú zdravotnú starostlivosť pre poistencov zaradených v zozname do dvoch mesiacov odo dňa zaradenia.

(6) Na účte Iné hodnoty v evidencii sa účtujú hodnoty, napríklad zúčtovateľné tlačivá, prenajatý majetok, zdravotnícke pomôcky, alebo ostatné podsúvahové hodnoty.

(7) Evidenčný účet pre výsledok zaistenia sa môže použiť pri evidenčnom výpočte účtovného výsledku zaistenia. Tento výsledok sa zistí pomocou zostatkov účtov

a) pohľadávok zo zaistenia na účet Pohľadávky pri operáciách zaistenia účtovej skupiny 30, alebo Ostatné pohľadávky z poistenia a zaistenia účtovej skupiny 30, podľa analytických účtov a záväzkov zo zaistenia na účte Záväzky pri operáciách zaistenia účtovej skupiny 33, alebo Ostatné záväzky z poistenia a zaistenia účtovej skupiny 33 podľa analytických účtov; rozdiel predstavuje zostatkovú sumu (saldo) zaistenia a uvádza sa samostatnou položkou v účtovnej závierke v poznámkach,

b) predpísaného poistného v hrubej výške postúpeného zaisťovateľom na účte Predpísané poistné v hrubej výške postúpeného zaisťovateľom účtovej skupiny 60,

32) Napríklad § 151a až 151j Občianskeho zákonníka, § 117a a 261 Obchodného zákonníka.

33) § 151k až 151m Občianskeho zákonníka.

- c) podielu zaistovateľov na nákladoch na poistné plnenie na účte Podiel zaistovateľov na nákladoch na poistné plnenia účtovej skupiny 50,
- d) podiel zaistovateľov na tvorbe a použití technických rezerv na účte Podiel zaistovateľov na tvorbe a použití rezerv v účtovej triede 5 a 6,
- e) ostatných nákladov a výnosov, napríklad platené alebo prijaté zaistovacie provízie, podiely na ziskoch, alebo aktív a pasív, na ktorých sa účtujú účtovné prípady súvisiace so zaistením.

(8) Na evidenčnom účte podľa odseku 7 sa osobitne sleduje výsledok zaistenia pre individuálne zdravotné poistenie.

(9) Účet Pomocné súvzťažné účty slúži pre súvzťažné zápisy v rámci účtovej skupiny 72, čím sa plní súčasne i kontrolná funkcia správnosti účtovania v tejto účtovej skupine.

§ 68

73 - Podsúvahové účty

Na účtoch účtovej skupiny 73 sa účtuje o ďalšom majetku a záväzkoch, ktoré sa neúčtujú na súvahových účtoch okrem tých, o ktorých sa účtuje v účtovej skupine 72, ide napríklad o účtovanie cenných papierov odovzdaných na nakladanie, do úschovy, správy alebo na uloženie inej účtovnej jednotky. Účty v tejto účtovej skupine sa zriaďujú podľa potrieb účtovnej jednotky.

§ 69

Týmto opatrením sa preberajú právne akty Európskych spoločenstiev a Európskej únie uvedené v prílohe č. 2.

§ 70

Zrušujú sa:

1. opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. decembra 2002 č. 22 212/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre poisťovne, pobočky zahraničných poisťovní, zaistovne, pobočky zahraničných zaistovní a Slovenskú kanceláriu poisťovateľov (oznámenie č. 693/2002 Z. z.) v znení opatrenia z 8. decembra 2004 č. MF/10551/2004-74 (oznámenie č. 710/2004 Z. z.),
2. opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. novembra 2002 č. 20 360/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre Exportno-importnú banku Slovenskej republiky (oznámenie č. 645/2002 Z. z.) v znení opatrenia zo 16. decembra 2004 č. MF/12645/2004-74 (oznámenie č. 775/2004 Z. z.),
3. opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 21 833/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek individuálnej účtovnej závierky, obsahovom vymedzení týchto položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre Exportno-importnú banku Slovenskej republiky (oznámenie č. 3/2003 Z. z.) v znení opatrenia zo 16. decembra 2004 č. MF/12645/2004-74 (oznámenie č. 775/2004 Z. z.).

§ 71

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2006.

Ivan Mikloš, v. r.

podpredseda vlády a minister financií

Rámcová účtová osnova pre zdravotné poisťovne

Účtová trieda 1 - Finančné umiestnenie

10 Pozemky a stavby

Pozemky

Stavby

Oprávky k stavbám

Opravné položky k pozemkom a stavbám

11 Finančné umiestnenie v obchodných spoločnostiach a ostatné dlhodobé pohľadávky

Podielové cenné papiere a vklady s rozhodujúcim vplyvom

Podielové cenné papiere a vklady s podstatným vplyvom

Dlhopisy vydané obchodnými spoločnosťami s rozhodujúcim vplyvom

Dlhopisy vydané obchodnými spoločnosťami s podstatným vplyvom

Ostatné dlhodobé pohľadávky

Opravné položky k finančnému umiestneniu

12 Ostatné finančné umiestnenie

Dlhové cenné papiere obstarané v primárnych emisiách neurčené na obchodovanie

Štátne dlhopisy a ostatné dlhopisy držané do splatnosti

Pokladničné poukážky držané do splatnosti

Zmenky držané do splatnosti

Podielové listy

Hypotekárne záložné listy

Ostatné pôžičky

Vklady v bankách

Iné finančné umiestnenie

Opravné položky k ostatnému finančnému umiestneniu

15 Cenné papiere určené na obchodovanie

Štátne dlhopisy a ostatné dlhopisy

Pokladničné poukážky

Zmenky

Akcie

Podielové listy

16 Cenné papiere určené na predaj a ostatné podiely

Štátne dlhopisy a ostatné dlhopisy

Pokladničné poukážky

Zmenky

Akcie

Podielové listy

Ostatné podiely

Opravná položka k ostatným podielom na predaj

Účtová trieda 2 - Nehmotný majetok, hmotný hnutel'ný majetok a ostatný majetok

20 Nehmotný majetok

Zriaďovacie náklady

Goodwill

Softvér

Ostatný nehmotný majetok

Oprávky k nehmotnému majetku

Opravné položky k nehmotnému majetku

21 Hmotný hnutel'ný majetok

Hmotný hnutel'ný majetok odpisovaný

Hmotný hnutel'ný majetok neodpisovaný

Oprávky k odpisovanému hmotnému hnutel'nému majetku

Opravné položky k hmotnému hnutel'nému majetku

22 Obstaranie majetku

Obstaranie nehmotného majetku a hmotného majetku

Poskytnuté preddavky na obstaranie nehmotného majetku a hmotného majetku

Opravné položky k poskytnutým preddavkom

23 Pokladničné hodnoty a bankové účty

Pokladnica

Iné pokladničné hodnoty

Peniaze na ceste

Bežné účty

26 Ostatný majetok

Zásoby

Iný majetok

Opravné položky k ostatnému majetku

Účtová trieda 3 - Pohľadávky, záväzky a prechodné účty

30 Pohľadávky z poistenia a zaistenia

Pohľadávky z poistenia voči poisteným

Pohľadávky voči sprostredkovateľom

Pohľadávky pri operáciách zaistenia

Ostatné pohľadávky z poistenia a zaistenia

Opravné položky k pohľadávkam z poistenia a zaistenia

Pohľadávky z verejného zdravotného poistenia

Pohľadávky voči Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou

Pohľadávky voči inej zdravotnej poisťovni

Pohľadávky voči poskytovateľom zdravotnej starostlivosti

Pohľadávky voči Ministerstvu zdravotníctva Slovenskej republiky

31 Pohľadávky voči spoločníkom a účastníkom združenia

Pohľadávky z upísaného základného imania

Pohľadávky voči spoločníkom

Pohľadávky voči účastníkom združenia

32 Ostatné pohľadávky

Rôzni dlžníci

Zmenky k inkasu

Eskontované pohľadávky

Poskytnuté prevádzkové preddavky

Pohľadávky z dlhopisov vydaných účtovnou jednotkou

Iné pohľadávky

Opravné položky k ostatným pohľadávkam

33 Záväzky z poistenia a zaistenia

Záväzky z poistenia voči poisteným

Záväzky voči sprostredkovateľom

Záväzky pri operáciách zaistenia

Ostatné záväzky z poistenia a zaistenia

Záväzky voči Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou

Záväzky voči inej zdravotnej poisťovni

Záväzky voči poskytovateľom zdravotnej starostlivosti

Závazky voči Ministerstvu zdravotníctva Slovenskej republiky

34 Závazky voči spoločníkom a účastníkom združenia

Závazky z upísaného základného imania

Závazky voči spoločníkom

Závazky voči účastníkom združenia

35 Zamestnanci a inštitúcie

Závazky voči zamestnancom zo závislej činnosti

Závazky z vkladov zamestnancov

Ostatné záväzky voči zamestnancom

Pohľadávky voči zamestnancom

Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho poistenia a zdravotného poistenia

Opravné položky k pohľadávkam voči zamestnancom a inštitúciám

36 Ostatné záväzky

Rôzni veritelia

Zmenky na úhradu

Krátkodobé úvery

Eskontné úvery

Prijaté prevádzkové preddavky

Dlhopisy vydané účtovnou jednotkou

Pôžičky zaručené dlhopisom

Iné záväzky

Krátkodobé rezervy

Nevyfakturované dodávky

37 Zúčtovanie daní a dotácií

Daň z príjmov

Ostatné priame dane

Nepriame dane a poplatky

Dotácie zo štátneho rozpočtu

Ostatné dotácie

Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok

39 Prechodné účty aktív a pasív

Náklady budúcich období

Výdavky budúcich období

Výnosy budúcich období

Príjmy budúcich období

Vnútorne zúčtovanie

Účtová trieda 4 - Kapitálové účty a dlhodobé záväzky

40 Základné imanie a kapitálové fondy

Základné imanie

Emisné ážio

Vlastné akcie

Ostatné kapitálové fondy

Oceňovacie rozdiely z ocenenia majetku a záväzkov

Dlhodobé prostriedky poskytnuté zahraničnej pobočke

41 Fondy tvorené zo zisku

Rezervné fondy

Ostatné fondy tvorené zo zisku

42 Výsledok hospodárenia v schvaľovaní

Výsledok hospodárenia v schvaľovaní

43 Výsledok hospodárenia minulých rokov

Nerozdelený zisk minulých rokov

Neuhradená strata minulých rokov

44 Technické rezervy

Technická rezerva na poistné budúcich období

Technická rezerva na poistné plnenie

Technická rezerva na poistné prémie a zľavy

Iné technické rezervy

45 Rezervy

Rezervy

Ostatné rezervy

46 Vklady pri pasívnom zaistení

Záväzky zo zložených vkladov od zaistovateľov

47 Dlhodobé úvery

Bankové úvery

Ostatné úvery

48 Dlhodobé záväzky

Záväzky voči obchodným spoločnostiam s rozhodujúcim vplyvom

Záväzky voči obchodným spoločnostiam s podstatným vplyvom

Dlhopisy vydané účtovnou jednotkou

Záväzky z prenájmu

Prijaté preddavky

Návratné dotácie

Pôžičky zaručené dlhopisom

Ostatné dlhodobé záväzky

Účtová trieda 5 - Náklady**50 až 51 Technický účet k neživotnému poisteniu****50 Náklady na poistné plnenia**

Podiel zaisťovateľov na nákladoch na poistné plnenia

Tvorba technickej rezervy na poistné plnenia

Podiel zaisťovateľov na tvorbe technickej rezervy na poistné plnenia

Tvorba technickej rezervy na poistné budúcich období

Podiel zaisťovateľov na tvorbe technickej rezervy na poistné budúcich období

Tvorba iných technických rezerv

Podiel zaisťovateľov na tvorbe iných technických rezerv

51 Obstarávacie náklady na poistné zmluvy

Správna réžia

Prevedené náklady z finančného umiestnenia z netechnického účtu

Poistné prémie a zľavy

Podiel zaisťovateľov na premiách a zľavách

Ostatné technické náklady

Podiel zaisťovateľov na ostatných technických nákladoch

55 až 57 Netechnický účet**55 Náklady na finančné umiestnenie**

Tvorba opravných položiek k finančnému umiestneniu

Náklady na realizáciu finančného umiestnenia

Prevedené náklady z finančného umiestnenia na technický účet k neživotnému poisteniu

Ostatné náklady

Tvorba opravných položiek k majetku

56 Tvorba rezerv

Dane a poplatky

Mimoriadne náklady

Úbytky hodnoty finančného umiestnenia

57 Splatná daň z príjmov

Odložená daň z príjmov

Dodatočné odvody dane z príjmov

59 Vnútroorganizačné prevody

Vnútroorganizačné prevody nákladov

Účtová trieda 6 - Výnosy**60 až 61 Technický účet k neživotnému poisteniu****60 Predpísané poistné v hrubej výške**

Predpísané poistné v hrubej výške postúpené zaisťovateľom

Použitie technickej rezervy na poistné plnenia

Podiel zaisťovateľov na použití technickej rezervy na poistné plnenia

Použitie technickej rezervy na poistné budúcich období

Podiel zaisťovateľov na použití technickej rezervy na poistné budúcich období

Použitie iných technických rezerv

Podiel zaisťovateľov na použití iných technických rezerv

61 Prevedené výnosy z finančného umiestnenia z netechnického účtu

Provízie od zaisťovateľov

Podiely na ziskoch

Podiely na ziskoch postúpené zaisťovateľom

Ostatné technické výnosy

Podiel zaisťovateľov na ostatných technických výnosoch

65 a 66 Netechnický účet**65 Výnosy z podielových cenných papierov a vkladov**

Výnosy z pozemkov a stavieb

Výnosy z ostatných zložiek finančného umiestnenia

Použitie opravných položiek k finančnému umiestneniu

Výnosy z realizácie finančného umiestnenia

Prevedené výnosy z finančného umiestnenia na technický účet k neživotnému poisteniu

Ostatné výnosy

Použitie opravných položiek k majetku

66 Použitie rezerv

Mimoriadne výnosy

Prírastky hodnoty finančného umiestnenia

69 Vnútroorganizačné prevody

Vnútroorganizačné prevody výnosov

Účtová trieda 7 - Závierkové účty a podsúvahové účty

70 Účty súvahové

Začiatkový účet súvahový

Konečný účet súvahový

71 Účet ziskov a strát

Účet ziskov a strát

Zúčtovanie výsledku hospodárenia technického účtu k neživotnému poisteniu

Zúčtovanie výsledku hospodárenia netechnického účtu

72 Podsúvahové účty

Hodnoty dané ako záruky

Hodnoty prijaté ako záruky

Zmenky k inkasu použité na úhradu do doby ich splatnosti

Záväzky za plánovanú zdravotnú starostlivosť

Iné hodnoty v evidencii

Evidenčný účet pre výsledok zaistenia

Pomocné súvzťažné účty

73 Podsúvahové účty

Účtová trieda 8 - Vnútroorganizačné účtovníctvo

ZOZNAM PREBERACÍCH PRÁVNÝCH AKTOV EURÓPSKÝCH SPOLOČENSTIEV A EURÓPSKEJ ÚNIE

1. Štvrtá smernica Rady 78/660/EHS z 25. júla 1978 založená na článku 54 (3) g) zmluvy o účtovnej závierke niektorých typov spoločností (Ú. v. ES L 222, 14. 8. 1978) v znení smernice Rady 83/349/EHS z 13. júna 1983 (Ú. v. ES L 193, 18. 7. 1983), v znení smernice Rady 84/569/EHS z 27. novembra 1984 (Ú. v. ES L 314, 4. 12. 1984), v znení smernice Rady 89/666/EHS z 21. decembra 1989 (Ú. v. ES L 395, 30. 12. 1989), v znení smernice Rady 90/604/EHS z 8. novembra 1990 (Ú. v. ES L 317, 16. 11. 1990), smernice Rady 90/605/EHS z 8. novembra 1990 (Ú. v. ES L 317, 16. 11. 1990), smernice Rady 94/8/ES z 21. marca 1994 (Ú. v. ES L 82, 25. 3. 1994), smernice Rady 1999/60/ES zo 17. júna 1999 (Ú. v. ES L 162, 26. 6. 1999), v znení smernice Európskeho parlamentu a Rady 2001/65/ES z 27. septembra 2001 (Ú. v. ES L 283, 27. 10. 2001), v znení smernice Európskeho parlamentu a Rady 2003/38/ES z 13. mája 2003 (Ú. v. EÚ L 120, 15. 5. 2003) a v znení smernice Európskeho parlamentu a Rady 2003/51/ES z 18. júna 2003 (Ú. v. EÚ L 178, 17. 7. 2003).
2. Smernica Rady 91/674/EHS z 19. decembra 1991 o ročných účtovných závierkach a konsolidovaných účtovných závierkach poisťovní (Ú. v. ES L 374, 31. 12. 1991) v znení smernice Európskeho parlamentu a Rady 2003/51/ES z 18. júna 2003 (Ú. v. EÚ L 178, 17. 7. 2003).

71

Opatrenie

**Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. novembra 2005,
ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania
a účtovej osnove pre Sociálnu poisťovňu**

Referent: Ing. Jana Vršková, tel.: 02/59 58 34 65
Ing. Natália Vavreková, tel.: 02/59 58 34 65

Číslo: MF/24035/2005-74

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona č. 561/2004 Z. z. (ďalej len „zákon“) ustanovuje:

Základné ustanovenia

§ 1

(1) Týmto opatrením sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre Sociálnu poisťovňu.¹⁾

(2) Účtová osnova pre Sociálnu poisťovňu je uvedená v prílohe k tomuto opatreniu.

§ 2

Skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva účtuje a vykazuje Sociálna poisťovňa podľa zákona a iných všeobecne záväzných právnych predpisov.

§ 3

(1) Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, postúpeniu pohľadávky, vkladu pohľadávky, poskytnutiu alebo prijatíu preddavku, prevzatiu dlhu, výplate alebo prevzatiu hotovosti, nákupu alebo predaju peňažných prostriedkov v cudzej mene alebo cenných papierov, pripísanie cenných papierov na účet centrálného depozitára cenných papierov, dohodnutiu a vyrovnaníu obchodu s cennými papiermi, devízami, splneníu dodávky, zisteníu manka, schodku majetku, prebytku majetku, škody na majetku, pohybu majetku vo vnútri Sociálnej poisťovne a k ďalším skutočnostiam vyplývajúcim z osobitných predpisov alebo vnútorných podmienok Sociálnej poisťovne, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v Sociálnej poisťovni nastali, alebo o ktorých sú k dispozícii doklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti.

(2) Pri nehnuteľnosti obstaranej na základe zmluvy, ak sa vlastníctvo nadobúda povolením vkladu do katastra nehnuteľností²⁾ a do nadobudnutia vlastníctva nadobúdateľ nehnuteľnosť užíva, dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň prevzatia nehnuteľnosti nadobúdateľom.

(3) Pre výpočet kurzových rozdielov je dňom uskutočnenia účtovného prípadu pre dodávateľa deň vystavenia účtovného dokladu a pre odberateľa deň doručenia účtovného dokladu.

§ 4

Účtovným prípadom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovanie skutočností

1) Zákon č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.

2) § 28 ods. 3 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení zákona č. 255/2001 Z. z.

- a) podľa § 2 ods. 2 zákona, pri ktorých sa účtovný zápis uskutočňuje iba ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (ďalej len „závierkový účtovný prípad“),
- b) podľa § 2 ods. 2 zákona týkajúcich sa ich stavu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a ktoré Sociálna poisťovňa zistila do dňa zostavenia účtovnej závierky (ďalej len „upravujúci závierkový účtovný prípad“); upravujúcim závierkovým účtovným prípadom nie je účtovanie skutočností, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia, ak nesúvisia so stavom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad pokles trhovej ceny cenných papierov v období medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia,
- c) z dôvodu otvorenia účtovných kníh podľa § 16 ods. 10 zákona do dňa schválenia účtovnej závierky.

§ 5

Účtovanie nákladov a výnosov a ich časové rozlišovanie

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

(2) Náklady a výnosy sa účtujú podľa týchto zásad:

- a) náklady a výnosy sa účtujú v období, s ktorým časovo a vecne súvisia,
- b) oprava nákladov alebo výnosov minulých účtovných období sa účtuje na účtoch nákladov a účtoch výnosov, ktorých sa týka, okrem opravy nákladov a výnosov minulých účtovných období za zdaňovanú činnosť, ktorá sa účtuje na účet 932 – Nerozdelený zisk, neuhradená strata minulých rokov,
- c) náhrada vynaložených nákladov minulých účtovných období za zdaňovanú činnosť sa účtuje do výnosov bežného účtovného obdobia,
- d) náklady a výdavky, ktoré sa týkajú budúcich období sa časovo rozlišujú na účtoch 381 – Náklady budúcich období a 383 – Výdavky budúcich období,
- e) výnosy a príjmy, ktoré sa týkajú budúcich období sa časovo rozlišujú na účtoch 384 – Výnosy budúcich období a 385 – Príjmy budúcich období.

§ 6

Použitie cudzích mien a kurzové rozdiely

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

(2) Na účtoch pohľadávok, záväzkov, krátkodobého finančného majetku a dlhodobého finančného majetku sa účtujú kurzové rozdiely vznikajúce ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu pri platbe záväzku, inkase pohľadávok alebo predaji finančného majetku súvzťažne s účtami nákladov, výnosov alebo príslušného fondu Sociálnej poisťovne podľa charakteru pohľadávky, záväzku, krátkodobého finančného majetku alebo dlhodobého finančného majetku.

(3) Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa kurzový rozdiel z ocenenia majetku a záväzkov podľa § 4 ods. 7 zákona účtuje na farchu účtu 545 – Kurzové straty alebo v prospech účtu 645 – Kurzové zisky, s výnimkou podľa odsekov 4 a 5. Rovnako sa postupuje pri účtovaní kurzových rozdielov z opravných položiek a rezerv v cudzej mene.

(4) Kurzové rozdiely z ocenenia majetku a záväzkov podľa § 27 ods. 1 zákona sú súčasťou ich ocenenia reálnou hodnotou. Účtujú sa tak, ako sa účtujú zmeny reálnej hodnoty tohto majetku a zá-

väzkov, a to na účet výnosov, účet nákladov alebo na účet 905 – Oceňovací rozdiel z precenenia majetku a záväzkov.

(5) Kurzové rozdiely pri podielových cenných papieroch a vkladoch, oceňovaných oceňovacou metódou vlastného imania podľa § 27 ods. 9 zákona, sú súčasťou ocenenia oceňovacou metódou vlastného imania.

§ 7

Vnútroorganizačné účtovníctvo

(1) Vnútroorganizačné účtovníctvo možno viesť

- a) na analytických účtoch nákladov a výnosov účtovných tried 5 – Náklady na činnosť a 6 – Výnosy z činnosti,
- b) prostredníctvom účtov v účtovných skupinách 57 – Vnútroorganizačné prevody nákladov a 67 – Vnútroorganizačné prevody výnosov,
- c) v samostatnom účtovnom okruhu, pre ktorý sa volia účty v rámci voľných účtovných tried 7 a 8,
- d) prostredníctvom účtu 395 – Vnútorné zúčtovanie,
- e) kombináciou postupov podľa písmen a), b), c) a d).

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

Postup pri otváraní a uzavieraní účtovných kníh

§ 8

Otvorenie účtovných kníh

(1) Účty hlavnej knihy sa otvárajú účtovnými zápismi. Konečné zostatky jednotlivých súvahových účtov na účte 962 - Konečný účet súvahový sú začiatočnými stavmi jednotlivých súvahových účtov na účte 961 - Začiatočný účet súvahový.

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

(3) Zisk alebo strata účtované v prospech alebo na ľarchu účtu 962 - Konečný účet súvahový sa pri otvorení účtov hlavnej knihy účtujú v prospech alebo na ľarchu účtu 931 - Výsledok hospodárenia v schvaľovaní, so súvzťažným zápisom na ľarchu alebo v prospech účtu 961 - Začiatočný účet súvahový.

(4) Po otvorení účtovných kníh sa prípadné rozdiely zo zmien použitých účtovných metód účtujú ako prvý účtovný prípad bežného účtovného obdobia, a to so súvzťažným zápisom na ľarchu alebo v prospech účtov účtovej triedy 9 – Fondy sociálnej poisťovne a dlhodobé záväzky podľa druhu hospodárskej činnosti.

(5) Stav účtu 931 - Výsledok hospodárenia v schvaľovaní sa vyrovná pri dosiahnutí zisku alebo pri vzniknutej strate v prospech alebo na ľarchu účtov účtovej skupiny 90 – Fond dlhodobého majetku alebo účtovej skupiny 91 – Fondy Sociálnej poisťovne.

§ 9

Uzavretie účtovných kníh

(1) Účty hlavnej knihy sa uzavierajú účtovnými zápismi.

(2) Konečné stavy účtov účtovej triedy 5 - Náklady na činnosť sa účtujú na farchu účtu 963 - Účet ziskov a strát a konečné stavy účtov účtovej triedy 6 - Výnosy z činnosti sa účtujú v prospech účtu 963 - Účet ziskov a strát. Zostatok účtu 963 - Účet ziskov a strát sa podľa toho, či sa dosiahol zisk alebo strata účtuje v prospech alebo na farchu účtu 962- Konečný účet súvahový.

(3) Konečné zostatky účtov aktív sa účtujú na farchu účtu 962 - Konečný účet súvahový. Konečné zostatky účtov pasív sa účtujú v prospech účtu 962 - Konečný účet súvahový.

(4) Pri uzavieraní účtovných kníh sa

- a) zisťujú obraty strán Má dať a Dal jednotlivých syntetických účtov,
- b) zisťujú konečné zostatky účtov aktív a účtov pasív a konečné stavy účtov nákladov a účtov výnosov,
- c) zistí základ dane z príjmov za zdaňovanú činnosť za účtovné obdobie ako rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovej triedy 6 - Výnosy z činnosti a nákladov účtovaných na účtoch účtovej triedy 5 - Náklady na činnosť, s výnimkou účtu 591 - Daň z príjmov a účtu 595 - Dodatočné odvody dane z príjmov,
- d) zistí účtovný výsledok hospodárenia prevodom účtov nákladov na farchu účtu 963 - Účet ziskov a strát a prevodom účtov výnosov v prospech účtu 963 - Účet ziskov a strát,
- e) uzavrie účtovníctvo Sociálnej poisťovne prevodom zostatkov súvahových účtov a zostatku účtu 963 - Účet ziskov a strát na účet 962 - Konečný účet súvahový.

(5) Na základe zostatku účtu 962 - Konečný účet súvahový, zostatku účtu 963 - Účet ziskov a strát a údajov analytickej evidencie sa zostavuje účtovná závierka.

Účtovné zásady

§ 10

Zásady pre tvorbu a použitie rezerv

(1) Rezerva sa tvorí na základe zásady opatrnosti na riziká a straty. Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom ak nie je známa presná výška tohto záväzku, ocení sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pri zohľadnení rizík a neistôt. Rezervy sa členia podľa účelu ich použitia.

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

(3) Na rezervy sa vzťahuje dokladová inventúra a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť. Zostatky účtov rezerv sa prevádzajú do nasledujúceho účtovného obdobia. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa z dôvodu upravujúceho závierkového účtovného prípadu účtuje tvorba rezervy alebo sa upraví jej výška.

(4) Rezervy sa používajú len na účely, na ktoré boli vytvorené. Ak je použitie rezervy nižšie ako jej tvorba na určený účel, nepoužitá časť rezervy sa zruší v prospech výnosov.

§ 11

Zásady pre tvorbu a používanie opravných položiek

(1) V účtovníctve Sociálnej poisťovne sa vytvárajú opravné položky podľa § 26 ods. 3 zákona.

(2) Opravné položky sa tvoria k účtom majetku, ak zníženie hodnoty majetku v účtovníctve je preukázané na základe údajov zistených pri inventarizácii a nie je trvalé. Ak ide o trvalé zníženie ocenenia majetku, účtuje sa toto zníženie na farchu nákladov alebo na farchu účtu 921 – Účet tvorby fondov.

(3) Opravné položky sa tvoria k

- a) pohľadávkam,
- b) cenným papierom držaným do splatnosti,
- c) podielovým cenným papierom a vkladom,
- d) hmotnému majetku a nehmotnému majetku,
- e) zásobám.

(4) Ak sa pri inventarizácii zistí zníženie ocenenia majetku oproti stavu vedenom na účtoch majetku, účtuje sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka tvorba opravných položiek na farchu účtov nákladov alebo na farchu účtu 921 – Účet tvorby fondov.

(5) Opravné položky pri dlhodobom majetku, ktorého hodnota sa znižuje opotrebením, napríklad odpisovaný majetok, sa tvoria, ak jeho hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia, ako je jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, a toto zníženie hodnoty nie je trvalé.

(6) Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria, ak ide o pochybné pohľadávky, ktoré predstavujú riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, na pohľadávky voči dlžníkom v konkurznom konaní³⁾ a reštrukturalizačnom konaní³⁾ a pri sporných pohľadávkach voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie alebo ich zaplatenie.

(7) Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa z dôvodu upravujúceho závierkového účtovného prípadu účtuje tvorba opravnej položky alebo sa upraví jej výška, napríklad v prípade vyhlásenia konkurzu na niektorého z odberateľov, ktoré sa uskutočnilo po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktorým sa spravidla potvrdí, že znehodnotenie pohľadávok z obchodného styku existovalo už ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

(8) Pri inventarizácii opravných položiek sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť, pričom sa na ne vzťahuje dokladová inventúra.

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

(10) Opravné položky sa netvoria

- a) na zvýšenie hodnoty aktív nad výšku ocenenia v účtovníctve,
- b) k záväzkom,
- c) k aktívam oceňovaným reálnou hodnotou alebo oceňovacou metódou vlastného imania.

(11) Opravné položky nemajú aktívny zostatok.

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

3) Zákon č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

§ 12

Zásady pre vytváranie analytických účtov a analytickej evidencie

Ak členenie nezohľadňujú priamo syntetické účty, pri vytváraní analytických účtov a analytickej evidencie sa zohľadňujú potreby Sociálnej poisťovne najmä z hľadiska členenia

- a) majetku podľa umiestnenia, vrátane jeho členenia podľa doby použiteľnosti na dlhodobý majetok s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a krátkodobý majetok s dobou použiteľnosti jeden rok alebo kratšou ako jeden rok,
- b) cenných papierov podľa druhov a podľa emitentov,
- c) pohľadávok podľa jednotlivých dlžníkov, doby splatnosti podľa osobitného predpisu,¹⁾ dohodnutej doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti, ktorá sa rovná rozdielu medzi dohodnutou dobou splatnosti a dobou splácania zistenou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (ďalej len „zostatková doba splatnosti“) do jedného roka vrátane a zostatkovej doby splatnosti dlhšej ako jeden rok,
- d) záväzkov podľa jednotlivých veriteľov, doby splatnosti podľa osobitného predpisu¹⁾, dohodnutej doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti do jedného roka vrátane a zostatkovej doby splatnosti dlhšej ako jeden rok,
- e) na slovenskú menu a cudziu menu pri účtovaní pohľadávok a záväzkov, peňažných prostriedkov, cenín, cenných papierov a vkladov do základného imania a podielov,
- f) podľa položiek účtovnej závierky,
- g) podľa položiek rozpočtovej klasifikácie podľa osobitného predpisu,⁴⁾
- h) podľa osobitných predpisov.⁵⁾

§ 13

Zásady pre členenie majetku a záväzkov

(1) Majetok sa z časového hľadiska člení na dlhodobý majetok a krátkodobý majetok. Dlhodobý majetok je majetok, ktorého doba použiteľnosti, doba splatnosti podľa osobitného predpisu¹⁾, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu alebo zostatková doba splatnosti je dlhšia ako jeden rok. Krátkodobý majetok je majetok, ktorého doba použiteľnosti, doba splatnosti podľa osobitného predpisu,¹⁾ dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu alebo zostatková doba splatnosti je najviac jeden rok.

(2) Záväzky účtovnej jednotky sa z časového hľadiska členia na dlhodobé záväzky a krátkodobé záväzky. Dlhodobý záväzok je záväzok, ktorého doba splatnosti podľa osobitného predpisu,¹⁾ dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu alebo zostatková doba splatnosti je dlhšia ako jeden rok. Krátkodobý záväzok je záväzok, ktorého doba splatnosti podľa osobitného predpisu,¹⁾ dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu alebo zostatková doba splatnosti je najviac jeden rok.

4) Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

5) Napríklad zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, zákon č. 291/2002 Z. z. o štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení zákona č. 215/2004 Z. z., zákon č. 461/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

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

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

(5) Dlhodobý majetok sa člení na

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

(6) Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtujú

- a) pozemky, budovy, stavby, umelecké diela, zbierky a predmety z drahých kovov, bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu,
- b) samostatné hnutelné veci s výnimkou hnutelných vecí uvedených v písmene a) a súbory hnutelných vecí so samostatným technicko-ekonomickým určením, ktorých obstarávacia cena je v sume ustanovenej osobitným predpisom⁶⁾ pre hmotný majetok a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok,
- c) technické zhodnotenie, ak nie je súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku a jeho ocenenie je ustanovené osobitným predpisom⁶⁾ pre technické zhodnotenie a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

(7) Ako dlhodobý hmotný majetok možno účtovať aj drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako suma ustanovená osobitným predpisom⁶⁾ pre hmotný majetok a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

(8) Ako dlhodobý nehmotný majetok sa účtujú softvér, oceneniteľné autorské práva, technické zhodnotenie, ak nie je súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku a dobré meno obchodnej spoločnosti (ďalej len „goodwill“), ktorých ocenenie je v sume ustanovenej osobitným predpisom⁶⁾ pre nehmotný majetok a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Ako dlhodobý nehmotný majetok možno účtovať podľa rozhodnutia Sociálnej poisťovne aj drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako suma ustanovená osobitným predpisom⁶⁾ pre nehmotný majetok a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

(9) Ako príslušenstvo dlhodobého hmotného majetku sa účtujú predmety, ktoré tvoria s hlavnou vecou jeden celok a sú súčasťou jeho ocenenia a evidencie. Príslušenstvo je súčasťou dodávky hlavnej veci alebo ho možno k hlavnej veci priradiť dodatočne.

(10) Ako dlhodobý finančný majetok sa účtujú

- a) cenné papiere a vklady, ktoré vyjadrujú podiel na základnom imaní v obchodných spoločnostiach (ďalej len „podielové cenné papiere“),
- b) dlhodobé pôžičky,
- c) cenné papiere s pevným výnosom (ďalej len „dlhové cenné papiere“) napríklad obligácie, dlhopisy, vkladové listy a termínované vklady s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok držané do splatnosti,

6) Zákon č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

- d) umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov a pozemky obstarané za účelom dlhodobého investovania voľných peňažných prostriedkov.

(11) Ako krátkodobý finančný majetok sa účtujú

- a) peňažné hotovosti Sociálnej poisťovne, ekvivalenty peňažných hotovostí, napríklad ceniny, poukázky, šeky,
b) účty v banke,
c) majetok účtovaný v účtovej skupine 25 – Krátkodobý finančný majetok,
d) peniaze na ceste.

§ 14

Zásady pre členenie majetku, ktorým sú cenné papiere

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

- a) dlhové cenné papiere, a to
1. s pevnou úrokovou mierou,
 2. s premenlivou úrokovou mierou, ak jej premenlivosť (variabilita) je vopred určená vo vzťahu k úrokovým mieram používaným na trhu k určeným dátumom alebo obdobiam,
- b) cenné papiere s premenlivým výnosom.

(2) Podielové cenné papiere sa členia podľa vplyvu, ktorý Sociálna poisťovňa vykonáva, na

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

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

- a) určené na obchodovanie,
b) určené na predaj,
c) držané do splatnosti.

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

(5) Ako cenný papier držaný do splatnosti sa účtuje cenný papier s určenou splatnosťou, pri ktorom má Sociálna poisťovňa úmysel a schopnosť držať ho do splatnosti.

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

Účtovné metódy

§ 15

Spôsoby oceňovania dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku

(1) Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sú všetky náklady súvisiace s jeho obstaraním a uvedením majetku do používania.

(2) Reprodukčnou obstarávacou cenou sa oceňuje

- a) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý bezodplatne,
- b) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok novozistený a v účtovníctve doteraz neúčtovaný, napríklad inventarizačný prebytok; účtuje sa so súvzťažným zápisom na príslušný účet oprávok,
- c) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou, ak je reprodukčná obstarávacia cena nižšia ako vlastné náklady.

(3) Ocenenie dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku sa zvýši o náklady vynaložené na technické zhodnotenie,⁷⁾ ak sa o technické zhodnotenie zvyšuje vstupná cena dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku podľa osobitného predpisu⁶⁾. Ak suma technického zhodnotenia pri jednotlivom majetku neprevýši sumu určenú osobitným predpisom,⁶⁾ môže sa účtovať ako

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

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

(5) O trvalom znížení ocenenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtuje prostredníctvom oprávok na účtoch účtovej skupiny 07 - Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku a účtovej skupiny 08 - Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku; súčasne sa vykoná oprava odpisového plánu.

(6) O prechodnom znížení ocenenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtuje v rámci uzavierania účtovných kníh pomocou opravných položiek na účtoch účtovej skupiny 09 - Opravné položky k dlhodobému majetku; ide najmä o zníženie ceny z dôvodu predpokladanej nižšej predajnej ceny ako je ocenenie v účtovníctve.

(7) Dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok bezodplatne získaný Sociálnou poisťovňou pri splnutí, zlúčení alebo rozdelení sa oceňuje obstarávacou cenou, v ktorej bol doteraz vedený v účtovníctve. Ak obstarávaciu cenu nie je možné zistiť, ocení sa reprodukčnou obstarávacou cenou. Obdobne sa ocení dlhodobý majetok bezodplatne prevzatý od inej účtovnej jednotky.

§ 16

Spôsoby oceňovania zásob

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

7) § 29 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení zákona č. 659/2004 Z. z.

(2) Vyskladnené zásoby sa oceňujú v cenách, v ktorých sa zásoby oceňujú na sklade podľa § 25 ods. 3 zákona.

(3) Zásoby nadobudnuté bezodplatne a nájdené prebytky zásob sa oceňujú podľa kvalifikovaného odhadu ich hodnoty.

(4) Súčasťou obstarávacej ceny zásob sú všetky náklady potrebné na ich obstaranie, napríklad preprava, provízia, clo, poistné.

(5) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú priamymi nákladmi na ne vynaloženými, alebo aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tejto činnosti vzťahujú. Finančné náklady súvisiace s použitím cudzích zdrojov napríklad úroky, sa môžu zahrnúť do vlastných nákladov len, ak patria do obdobia ich vytvárania.

(6) Ak má Sociálna poisťovňa vnútorný predpis na prirodzené úbytky zásob pre príslušné účtovné obdobie, účtujú sa takéto úbytky zásob priamo do spotreby. Ak má Sociálna poisťovňa vnútorný predpis o druhoch materiálu účtovaných priamo do spotreby, účtuje sa takýto materiál do spotreby, bez jeho účtovania na sklad.

(7) Nevyfakturované dodávky zásob sa oceňujú podľa zmluvy alebo odhadom.

(8) Súčasťou obstarávacej ceny zásob sú skontá, rabaty, bonusy, dobropisy a ostatné zľavy z ceny, pričom pôvodná obstarávacia cena sa o tieto položky znižuje.

§ 17

Spôsoby oceňovania cenných papierov

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

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

(3) Ako úrokové výnosy alebo úrokové náklady sa účtuje

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

(4) Dosiahnuté úrokové výnosy a dosiahnuté úrokové náklady vzťahujúce sa na aktíva a záväzky sa účtujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka spoločne s týmito aktívami a záväzkami.

(5) Pri cenných papieroch držaných do splatnosti sa ocenenie cenných papierov odo dňa vyrovnania nákupu do dňa ich splatnosti alebo dňa vyrovnania predaja postupne zvyšuje aj o iné dosahované úrokové výnosy ako úrokové výnosy z kupónov napríklad prémie.

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

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

- a) miere podielu Sociálnej poisťovne na vlastnom imaní v obchodnej spoločnosti, ak ide o akcie,
- b) miere podielu Sociálnej poisťovne na čistej hodnote majetku v podielovom fonde, ak ide o podielové listy,
- c) súčasnej hodnote cenného papiera, ak ide o dlhopisy a zmenky.

(8) Reálna hodnota cenných papierov sa rovná nule, ak:

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

(9) Ak nie sú na účely určenia reálnej hodnoty k dispozícii údaje o vlastnom imaní obchodnej spoločnosti alebo čistej hodnote majetku podielového fondu, možno na účely výpočtu reálnej hodnoty použiť posledné dostupné údaje z riadnej účtovnej závierky, mimoriadnej účtovnej závierky alebo priebežnej účtovnej závierky, ak nie sú staršie ako dva roky. Pri účtovných jednotkách, na ktoré sa vzťahuje povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom, sa použijú údaje z overenej účtovnej závierky.

(10) Podielové cenné papiere sa oceňujú obstarávacou cenou alebo upravením obstarávacej ceny podielového cenného papiera na hodnotu, ktorá zodpovedá miere účasti Sociálnej poisťovne na vlastnom imaní v obchodnej spoločnosti, v ktorej má Sociálna poisťovňa majetkovú účasť (ďalej len „oceňovacia metóda vlastného imania“). Podielové cenné papiere sa oceňujú ku dňu ocenenia podľa § 24 ods. 1 písm. a) zákona obstarávacou cenou. Hodnota goodwillu zahrnutá v obstarávacej cene sa prevedie na účet 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok. Podielové cenné papiere podľa § 14 ods. 2 písm. a) a b) sa môžu oceniť ku dňu ocenenia podľa § 24 ods. 1 písm. b) zákona oceňovacou metódou vlastného imania. Ocenenie podielového cenného papiera sa zvýši o podiel na zisku alebo zníži o podiel na strate obchodnej spoločnosti.

§ 18

Odpisovanie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

(1) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje na základe odpisového plánu prostredníctvom účtovných odpisov podľa § 28 zákona. Zostatková cena sa zisťuje pomocou oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku vytváraných podľa účtovných odpisov.

(2) Účtovné odpisy sa počítajú z ceny, ktorou je dlhodobý nehmotný majetok alebo dlhodobý hmotný majetok ocenený v účtovníctve podľa § 15. Úplne odpísaný majetok sa ďalej neodpisuje.

(3) Sadzby účtovných odpisov sa určia podľa

- a) času, počas ktorého je majetok použiteľný pre činnosť Sociálnej poisťovne alebo inak využiteľný pre Sociálnu poisťovňu,
- b) uskutočnených výkonov.

(4) Dlhodobý drobný nehmotný majetok a dlhodobý drobný hmotný majetok možno odpísať aj jednorazovo.

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

(6) Účtovné odpisy sa účtujú v prospech účtov účtových skupín 07 - Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku a 08 - Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku a na ťarchu účtu 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku. Opotrebenie majetku zakúpeného z prostriedkov správneho fondu Sociálnej poisťovne alebo darovaného majetku, ktorý sa nepoužíva na zdaňovanú činnosť, sa súčasne účtuje na ťarchu účtu 901 - Fond dlhodobého majetku a v prospech účtu 649 - Iné ostatné výnosy. Ak sú účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, ktorý sa používa na zdaňovanú činnosť, účtované na ťarchu účtu 901 - Fond dlhodobého majetku potom sa tieto účtujú ako zníženie účtu 649 - Iné ostatné výnosy a v prospech účtu 902 - Fond prevádzkových prostriedkov.

(7) Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé koruny nahor.

Osobitné ustanovenia k postupom účtovania

§ 19

V účtovníctve Sociálnej poisťovne sa účtuje v rámci týchto účtových tried:

- a) Účtová trieda 0 - Dlhodobý majetok,
- b) Účtová trieda 1 - Zásoby,
- c) Účtová trieda 2 - Finančné účty,
- d) Účtová trieda 3 - Zúčtovacie vzťahy,
- e) Účtová trieda 5 - Náklady na činnosť,
- f) Účtová trieda 6 - Výnosy z činnosti,
- g) Účtová trieda 7 - Vnútroorganizačné účtovníctvo,
- h) Účtová trieda 8 - Vnútroorganizačné účtovníctvo,
- i) Účtová trieda 9 - Fondy Sociálnej poisťovne a dlhodobé záväzky.

Účtová trieda 0 - Dlhodobý majetok

§ 20

(1) V účtovej triede 0 - Dlhodobý majetok sa účtuje o

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

(2) V účtovej triede 0 - Dlhodobý majetok sa účtuje o dlhodobom majetku, ku ktorému má Sociálna poisťovňa vlastnícke právo alebo právo správy, ak ide o majetok štátu. O dlhodobom majetku sa účtuje v účtovníctve Sociálnej poisťovne, ak nemá k tomuto majetku vlastnícke právo alebo právo správy, ak ide o

- a) dlhodobý hnutelný majetok, ku ktorému vlastnícke právo alebo právo správy prechádza na kupujúceho až úplným zaplatením kúpnej ceny alebo dohodnutej odplaty a do nadobudnutia vlastníckeho práva alebo práva správy, tento majetok Sociálna poisťovňa užíva,

- b) dlhodobý nehnuteľný majetok obstaraný na základe zmluvy, pri ktorej sa vlastnícke právo alebo právo správy nadobúda povolením vkladu do katastra nehnuteľností, ak do nadobudnutia vlastníckeho práva alebo práva správy Sociálna poisťovňa nehnuteľnosť užíva,
- c) technické zhodnotenie prenájatého dlhodobého hmotného majetku, ktoré na základe písomnej zmluvy s vlastníkom alebo správcom odpisuje nájomca za podmienok ustanovených v osobitnom predpise,⁸⁾
- d) technickú rekultiváciu, ktorá nie je súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku a vykonáva sa na pozemkoch vo vlastníctve alebo v správe inej osoby ako je Sociálna poisťovňa,
- e) dlhodobý nehmotný majetok,
- f) dlhodobý hmotný majetok obstaraný finančným prenájmom.

§ 21

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

(2) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa účtuje na ľarchu účtu účtovej skupiny 04 - Obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku a v prospech účtov 623 - Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku alebo 624 - Aktivácia dlhodobého hmotného majetku.

(3) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý bezodplatne alebo darovaním sa účtuje na ľarchu účtu účtovej skupiny 04 - Obstaranie dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku, ak na získaný majetok budú vynaložené obstarávacie náklady a v prospech účtu 901 - Fond dlhodobého majetku.

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

§ 22

Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku

(1) Na účte 041 - Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do doby jeho uvedenia do používania vrátane výdavkov súvisiacich s jeho obstaraním.

(2) Ak je súčasťou výdavkov súvisiacich s obstaraním dlhodobého nehmotného majetku zhotovovanie hnutelných predmetov, napríklad prototypov, modelov alebo vzoriek, na ktorých sa skúša a overuje, účtujú sa na samostatnom analytickom účte. Ak sú hnutelné predmety pre ďalšiu prácu nepotrebné, účtuje sa o nich podľa toho, či sa predávajú, zlikvidujú alebo využijú vo vlastnej činnosti.

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

(4) Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom nevznikajú výdavky súvisiace s jeho obstaraním je možné účtovať priamo na príslušné účty účtovej skupiny 01 - Dlhodobý nehmotný majetok.

8) § 24 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z.

§ 23**Obstaranie dlhodobého hmotného majetku**

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

- a) prípravu a zabezpečenie výstavby dlhodobého hmotného majetku, odvody za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu do doby uvedenia obstaraného dlhodobého hmotného majetku do používania a technickú rekultiváciu,
- b) prieskumné, geologické, geodetické a projektové práce vrátane variantných riešení, umelecké diela tvoriace súčasť stavebných objektov, odvody za trvalé odňatie poľnohospodárskej pôdy poľnohospodárskej výrobe, odvody za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy poľnohospodárskej výrobe na zriadenie staveniska, technickú rekultiváciu, technické zhodnotenie,⁹⁾ dopravné práce, montážne práce a clo,
- c) zabezpečovacie a konzervačné práce alebo udržiavacie a dekonzervačné práce, ak ide o zastavenie obstarávania dlhodobého hmotného majetku,
- d) úhradu nákladov účelne vynaložených na pripojenie a zabezpečenie požadovaného príkonu alebo požadovanej dodávky plynu, tepla a vody, ako i úhrada vlastníkovi rozvodného zariadenia za preložku rozvodného zariadenia.⁹⁾

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

- a) úroky z úverov, ak podľa rozhodnutia Sociálnej poisťovne do času uvedenia do používania tohto majetku sa nerozhodne, že budú tvoriť súčasť obstarávacej ceny,
- b) kurzové rozdiely súvisiace s obstarávaním dlhodobého hmotného majetku,
- c) penále, pokuty, poplatky, úroky z omeškania alebo iné sankcie zo zmluvných vzťahov 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 hmotného majetku zásobami,
- f) náklady na biologickú rekultiváciu,
- g) náklady súvisiace s prípravou a zabezpečením výstavby, ktoré vznikli po uvedení obstaraného dlhodobého hmotného majetku do používania,
- h) náklady na odstraňovanie čiastočného fyzického opotrebenia alebo poškodenia dlhodobého hmotného majetku za účelom jeho uvedenia do predchádzajúceho stavu alebo prevádzkyschopného stavu,
- i) náklady na spomaľovanie fyzického opotrebenia majetku, predchádzanie jeho následkom a odstraňovanie drobnejších závad,
- j) dane súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného majetku, ktoré podľa osobitného predpisu¹⁰⁾ nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

9) Napríklad zákon č. 656/2004 Z. z. o energetike a o zmene niektorých zákonov, zákon č. 610/2003 Z. z. o elektronických komunikáciách v znení neskorších predpisov.

10) § 25 ods. 6 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení zákona č. 659/2004 Z. z.

(3) Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom nevznikajú výdavky spojené s jeho nadobudnutím, sa môže účtovať priamo na príslušný účet účtovej skupiny 02 – Dlhodobý hmotný majetok - odpisovaný alebo účtovej skupiny 03 – Dlhodobý hmotný majetok - neodpisovaný.

(4) Náklady, ktorými Sociálna poisťovňa podľa zmluvy uvádza po skončení nájmu prenajatú vec do pôvodného stavu, sa jednorazovo odpíšu na farchu účtu 549 - Iné ostatné náklady. Súčasne sa účtuje použitie zdrojov správneho fondu Sociálnej poisťovne so súvzťažným zápisom v prospech účtu 649 - Iné ostatné výnosy.

(5) Pri účtovaní technického zhodnotenia odpisovaného nájomcom podľa osobitného predpisu⁸⁾ sa pri zániku nájomnej zmluvy postupuje takto:

- a) ak je Sociálna poisťovňa nájomcom, účtuje sa zostatková cena technického zhodnotenia na farchu účtu 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku a v prospech účtu účtovej skupiny 08 - Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku alebo účtovej skupiny 07 - Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku; súčasne sa účtuje na farchu účtu 901 - Fond dlhodobého majetku a v prospech účtu 649 - Iné ostatné výnosy,
- b) ak je Sociálna poisťovňa prenajímateľom, účtuje sa technické zhodnotenie na farchu účtu účtovej skupiny 02 - Dlhodobý hmotný majetok alebo účtovej skupiny 01 - Dlhodobý nehmotný majetok a v prospech účtu účtovej skupiny 08 - Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku alebo účtovej skupiny 07 - Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku.

§ 24

Účtovanie finančného prenájmu

(1) Na účely účtovania finančného prenájmu sa rozumie

- a) finančným prenájomom obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku,
- b) dohodnutými platbami jednotlivé platby uhrádzané Sociálnou poisťovňou prenajímateľovi počas dohodnutej doby finančného prenájmu; súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena,¹¹⁾ zaplatením ktorej na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na Sociálnu poisťovňu,
- c) istinou v Sociálnej poisťovni celková suma dohodnutých platieb znížená o nerealizované finančné náklady (nájomné), pričom suma istiny v Sociálnej poisťovni sa rovná sume istiny u prenajímateľa; nerealizovanými finančnými nákladmi (nájomným) budúce finančné náklady, ktoré sú u prenajímateľa nerealizovanými finančnými výnosmi.

(2) V deň prevzatia majetku Sociálnou poisťovňou sa účtuje v prospech účtu 954 – Záväzky z nájmu a na farchu príslušného účtu majetku v ocenení rovnajúcom sa istine. Náklady súvisiace s obstaraním predmetu finančného prenájmu sa účtujú na farchu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 321 – Dodávatelia.

(3) V deň splatnosti dohodnutých platieb sa v účtovníctve Sociálnej poisťovne účtuje splatný finančný náklad v prospech účtu 954 – Záväzky z nájmu so súvzťažným zápisom na farchu účtu 544 – Úroky.

(4) Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa v účtovníctve Sociálnej poisťovne účtuje v prospech účtu 954 – Záväzky z nájmu finančný náklad pripadajúci na obdobie od posledného dňa

11) § 2 písm. s) zákona č. 595/2003 Z. z. v znení zákona č. 659/2004 Z. z.

splatnosti dohodnutých platieb do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 544 – Úroky.

(5) V deň odovzdania dlhodobého hmotného majetku prenajímateľovi z dôvodu predčasného ukončenia finančného prenájmu sa v účtovníctve Sociálnej poisťovne účtuje takto:

- a) zostatková cena dlhodobého hmotného majetku v prospech príslušného účtu účtovej skupiny 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku,
- b) vyradenie majetku z účtovníctva Sociálnej poisťovne na ľarchu účtu účtovej skupiny 08 - Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu dlhodobého hmotného majetku.

(6) Finančné vysporiadanie Sociálnej poisťovne s prenajímateľom z dôvodu predčasného ukončenia finančného prenájmu sa v účtovníctve Sociálnej poisťovne účtuje v prospech účtu 379 – Iné záväzky so súvzťažným zápisom na ľarchu

- a) účtu 954 – Záväzky z nájmu do výšky zostatku záväzku vzniknutého z finančného prenájmu, alebo
- b) účtu 549 – Iné ostatné náklady.

(7) Nárok na plnenie z finančného vysporiadania Sociálnej poisťovne s prenajímateľom z dôvodu predčasného ukončenia finančného prenájmu sa v účtovníctve Sociálnej poisťovne účtuje v prospech účtu 649 – Iné ostatné výnosy, okrem príjmov, z ktorých sa tvoria fondy Sociálnej poisťovne podľa osobitného predpisu, so súvzťažným zápisom na ľarchu

- a) účtu 954 – Záväzky z nájmu, alebo
- b) účtu 378 – Iné pohľadávky.

§ 25

Obstaranie dlhodobého finančného majetku

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

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

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

(3) Podielové cenné papiere sa účtujú na účte 061 – Podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe alebo účte 062 – Podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom podľa podielu Sociálnej poisťovne na základnom imaní obchodnej spoločnosti alebo na hlasovacích právach v obchodnej spoločnosti.

(4) Na účte 063 – Dlhové cenné papiere držané do splatnosti sa účtujú cenné papiere držané do splatnosti a dlhodobé termínované vklady. Účtuje sa tu aj o cenných papieroch držaných do splatnosti so splatnosťou kratšou ako jeden rok.

(5) Na účte 067 – Ostatné pôžičky sa účtujú dlhodobé pôžičky poskytnuté iným účtovným jednotkám.

(6) Na účte 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok sa účtujú

- a) podielové cenné papiere v obchodnej spoločnosti, v ktorej Sociálna poisťovňa nemá podiel v ovládanej osobe ani nevykonáva podstatný vplyv,
- b) súbory hnutelných vecí a nehnuteľných vecí prenášaných ako celok,
- c) umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov a pozemky obstarané za účelom dlhodobého investovania voľných peňažných prostriedkov.

§ 26

Vyradovanie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

(1) Zostatková cena stavebného objektu alebo jeho časti likvidovaného v dôsledku novej stavby, vrátane nákladov na jeho likvidáciu, sa účtuje do nákladov na novú stavbu.

(2) Pri čiastočnej likvidácii jednotlivého dlhodobého hmotného majetku sa ocenenie dlhodobého hmotného majetku zníži o obstarávaciu cenu vyradenej časti dlhodobého hmotného majetku, za predpokladu, že zostávajúca časť dlhodobého hmotného majetku nestratí spôsobilosť užívania, má povahu samostatnej hnutelnej veci a vyradená časť dlhodobého hmotného majetku bola súčasťou ocenenia dlhodobého hmotného majetku. Miera odpisovania vyradenej veci je totožná s mierou odpisovania pôvodného dlhodobého hmotného majetku. Podobne sa postupuje pri dlhodobom nehmotnom majetku a pri vyradení časti súboru hnutelných vecí.

(3) Ak je podľa osobitných predpisov,⁹⁾ Sociálna poisťovňa povinná bezodplatne previesť dlhodobý hmotný majetok, jednorazovo sa odpíše obstarávacía cena dlhodobého hmotného majetku do nákladov a ako úplne odpísaný sa bezodplatne prevedie nadobúdateľovi, ktorý ho neodpisuje. Súčasne sa účtuje vyradenie majetku na ľarchu účtu 901 - Fond dlhodobého majetku a v prospech účtu 649 - Iné ostatné výnosy.

(4) Zostatková cena dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, ktorý nie je úplne odpísaný, sa účtuje na ľarchu účtov

- a) 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku pri likvidácii,
- b) 552 - Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku pri predaji,
- c) 548 - Manká a škody pri manku a škode,
- d) 546 - Dary pri darovaní.

(5) Zostatková cena podľa odseku 4 sa súčasne účtuje na ľarchu účtu 901 - Fond dlhodobého majetku a v prospech účtu 649 - Iné ostatné výnosy.

(6) Pri zrušení prác súvisiacich s obstaraním dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „zrušené obstarávanie“) sa výdavky, ktoré boli účtované na účte 041 - Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku alebo účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku jednorazovo odpíšu na ľarchu účtu 549 - Iné ostatné náklady. Súčasne sa účtuje na ľarchu účtu 901 - Fond dlhodobého majetku a v prospech účtu 649 - Iné ostatné výnosy.

§ 27

Predaj dlhodobého finančného majetku

(1) Pri predaji dlhodobého finančného majetku, cenných papierov a vkladov sa cena, o ktorej sa účtuje na príslušných účtoch účtovej skupiny 06 - Dlhodobý finančný majetok, účtuje na ľarchu účtu 553 - Predané cenné papiere. Súčasne sa účtuje úbytok cenných papierov v cene obstarania na ľar-

chu účtu 901 - Fond dlhodobého majetku a v prospech účtu príslušného fondu Sociálnej poisťovne, na ťarchu ktorého boli pôvodne obstarané.

(2) Predaj dlhodobého finančného majetku, ktorý Sociálna poisťovňa nadobudla bezodplatne sa účtuje na ťarchu účtu 901 - Fond dlhodobého majetku a v prospech účtu účtovej skupiny 06 - Dlhodobý finančný majetok.

§ 28

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

- a) kúpený samostatne, a nie je súčasťou dodávky hardvéru a jeho ocenenia,
- b) vytvorený vlastnou činnosťou na účely používania pre potreby Sociálnej poisťovne alebo na účely obchodovania s ním, ak nejde o softvér na zákazku alebo o súčasť dodávky hardvéru.

(2) Na účte 014 - Oceniteľné práva sa účtujú výrobnotechnické poznatky (know-how), licencie, predmety priemyselných práv a iné výsledky duševnej tvorivej činnosti, ktoré sú predmetom oceniteľných práv.

(3) Na účte 019 - Ostatný dlhodobý nehmotný majetok sa účtuje iný dlhodobý nehmotný majetok, ktorý nie je možné účtovať podľa odsekov 1 a 2. Na tomto účte sa účtuje aj goodwill.

§ 29

Umelecké diela a predmety

(1) O umeleckých dielach a predmetoch obstarávaných za účelom výzdoby a doplnenia interiérov, ktoré možno oceniť podľa právnych predpisov a nie sú súčasťou stavebných objektov, sa účtuje na účte 032 - Umelecké diela a zbierky bez ohľadu na výšku obstarávacej ceny.

(2) Ako umelecké dielo sa neúčtuje, s výnimkou odseku 1,

- a) predmet múzejnej hodnoty a galerijnej hodnoty podľa osobitného predpisu,¹²⁾
- b) historický knižničný dokument a historický knižničný fond podľa osobitného predpisu,¹³⁾
- c) pamiatkový fond podľa osobitného predpisu,¹⁴⁾
- d) literárne dielo, vedecké dielo a umelecké dielo podľa osobitného predpisu.¹⁵⁾

(3) Na evidenciu predmetov uvedených v odseku 2 sa vzťahujú osobitné predpisy.¹⁶⁾

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

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

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

15) Zákon č. 618/2003 Z. z. o autorskom práve a právach súvisiacich s autorským právom (autorský zákon).

16) Zákon č. 115/1998 Z. z. v znení neskorších predpisov.
Zákon č. 183/2000 Z. z. v znení zákona č. 416/2001 Z. z.
Zákon č. 49/2002 Z. z.
Zákon č. 618/2003 Z. z.

Účtová trieda 1 - Zásoby**§ 30****Účtovanie zásob**

(1) V účtovej triede 1 - Zásoby sa účtuje skladovaný materiál a skladovaný tovar.

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

(3) Na účtoch účtovej skupiny 13 - Tovar sa účtuje všetko, čo Sociálna poisťovňa obstaráva za účelom predaja, vrátane pozemkov, budov a stavieb, ktoré Sociálna poisťovňa obstaráva za účelom predaja v nezmenenej podobe a sama ich nepoužíva, neprenajíma a nevykonáva na nich technické zhodnotenie.

(4) Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa môže vykonávať spôsobom A alebo spôsobom B. Spôsob B účtovania zásob sa môže vykonávať v Sociálnej poisťovni, ak nemá povinnosť overenia účtovej závierky audítorom, nie je v likvidácii alebo v konkurze.

(5) Spôsobom A sa účtujú zásoby takto:

- a) v priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtujú na farchu účtu 111 - Obstaranie materiálu alebo 131 - Obstaranie tovaru so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov alebo na finančných účtoch; nákup materiálu sa môže účtovať priamo na účet 112 - Materiál na sklade; vnútroorganizačné služby, ktoré súvisia s prepravou dodávok zásob, sa aktivujú; aktivácia materiálu a služieb sa účtuje v prospech účtov účtovej skupiny 62 - Aktivácia a na farchu príslušných účtov zásob,
- b) prevzatie materiálu a tovaru na sklad sa vykonáva v obstarávacích cenách pri nákupech, účtovným zápisom na farchu účtu 112 - Materiál na sklade alebo účtu 132 - Tovar na sklade a v prospech účtu 111 - Obstaranie materiálu alebo účtu 131 - Obstaranie tovaru,
- c) spotreba materiálu sa účtuje na farchu účtu 501 - Spotreba materiálu, predaj materiálu sa účtuje na farchu účtu 554 - Predaný materiál a predaj tovaru sa účtuje na farchu účtu 504 - Predaný tovar,
- d) pri uzavieraní účtovných kníh sa inventarizačný rozdiel účtuje na farchu účtu 501 - Spotreba materiálu, ak ide o inventarizačný rozdiel do výšky určenej vnútorným predpisom o prirodzených úbytkoch; na farchu účtu 548 - Manká a škody sa účtuje inventarizačný rozdiel nad určené prirodzené úbytky a prebytok zásob sa účtuje v prospech účtu 649 - Iné ostatné výnosy alebo v prospech účtov účtovej skupiny 50 - Spotrebované nákupy, ak prebytok vznikol chybným účtovaním na účtoch účtovej triedy 5 - Náklady na činnosť v tom istom účtovnom období.

(6) Spôsobom B sa účtujú zásoby takto:

- a) v priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtujú na farchu účtov účtovej skupiny 50 - Spotrebované nákupy so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch účtovej triedy 3 alebo 2; vnútroorganizačné služby, ktoré súvisia s prepravou dodávok zásob, sa aktivujú; aktivácia materiálu a služieb sa účtuje na farchu účtov účtovej skupiny 50 - Spotrebované nákupy súvzťažne s príslušným účtom účtovej skupiny 62 - Aktivácia,
- b) pri uzavieraní účtovných kníh sa účtuje začiatkový stav účtu 112 - Materiál na sklade a účtu 132 - Tovar na sklade na farchu účtu 501 - Spotreba materiálu a účtu 504 - Predaný tovar; stav zásob podľa inventúrnych súpisov sa účtuje pri materiáli na farchu účtu 112 - Materiál na sklade so súvzťažným zápisom na účte 501 - Spotreba materiálu; inventarizačný rozdiel do výšky určenej vnútorným predpisom o prirodzených úbytkoch sa neúčtuje; inventarizačný rozdiel nad určené prirodzené úbytky sa účtuje na farchu účtu 548 - Manká a škody a v prospech príslušného účtu zá-

sob; prebytok zásob sa účtuje v prospech účtu 649 - Iné ostatné výnosy alebo v prospech účtu účtovej skupiny 50 - Spotrebované nákupy a na farchu príslušného účtu zásob.

(7) Ak sa použije spôsob B účtovania zásob, vedie sa skladová evidencia tak, aby bolo možné zistiť a preukázať stav zásob v priebehu účtovného obdobia a zložky obstarávacej ceny zásob, napríklad na skladových kartách, v dátových súboroch a podobne.

(8) Pri uzavieraní účtovných kníh sa, v spôsobe A aj v spôsobe B účtovania zásob, účtujú zásoby na ceste na farchu účtu 119 - Materiál na ceste alebo účtu 139 - Tovar na ceste. Nevyfakturované dodávky sa účtujú v prospech účtu 323 - Krátkodobé rezervy alebo účtu 329 - Nevyfakturované dodávky.

(9) Renovácia náhradných dielov a úprava zásob vykonávaná vo vlastnej réžii sa účtuje ako aktívacia a náklady na renováciu a úpravu sú zložkou ocenenia náhradných dielov a zásob na sklade.

§ 31

(1) Kalkulačný účet 111 - Obstaranie materiálu slúži na zabezpečenie obstarávacej ceny materiálu pri spôsobe A účtovania zásob. Pri uzavieraní účtovných kníh nevykazuje tento účet zostatok. Dodávky materiálu sa môžu počas účtovného obdobia účtovať priamo na farchu účtu 112 - Materiál na sklade.

(2) Na účte 112 - Materiál na sklade sa pri spôsobe A účtovania zásob účtuje nakúpený a prevzatý materiál. Pri spôsobe B účtovania zásob sa na tomto účte účtuje len pri uzavieraní účtovných kníh.

(3) Na účte 119 - Materiál na ceste sa účtuje faktúra za dodaný materiál, ktorý Sociálna poisťovňa ešte neprevzala podľa osobitného predpisu.¹⁷⁾

(4) Obsahová náplň účtu 131 - Obstaranie tovaru je zhodná s obsahovou náplňou účtu 111 - Obstaranie materiálu.

(5) Na účte 132 - Tovar na sklade sa pri spôsobe A účtovania zásob účtuje stav a pohyb nakúpeného tovaru a prevzatého tovaru v obstarávacích cenách. Pri spôsobe B účtovania zásob sa na uvedenom účte účtuje pri uzavieraní účtovných kníh.

(6) Na účte 139 - Tovar na ceste sa účtuje vyúčtovanie za dodaný tovar, ktorý Sociálna poisťovňa ešte neprevzala podľa osobitného predpisu.¹⁷⁾

(7) V prospech účtu 191 - Opravná položka k materiálu alebo účtu 196 - Opravná položka k tovaru sa účtuje tvorba opravných položiek k zásobám alebo tovaru so súvzťažným zápisom na účte 559 - Tvorba opravných položiek. Zníženie alebo rozpustenie opravných položiek k zásobám alebo tovaru sa účtuje na farchu účtu 191 - Opravná položka k materiálu alebo účtu 196 - Opravná položka k tovaru so súvzťažným zápisom na účte 659 - Zúčtovanie opravných položiek.

Účtová trieda 2 - Finančné účty

§ 32

(1) Na účtoch účtovej triedy 2 - Finančné účty sa účtuje krátkodobý finančný majetok, bankové úvery a iné krátkodobé finančné výpomoci.

(2) Na účte 211 - Pokladnica sa účtuje stav a pohyb peňazí v hotovosti, šekov prijatých namiesto peňazí v hotovosti a poukázok, napríklad poukážky na odber tovaru a služieb. Stav peňazí v pokladnici sa nenahrádza potvrdenkami alebo úpismi. Súčasťou pokladničnej hotovosti sú výplaty vo výplat-

17) § 412 až 416 Obchodného zákonníka.

ných vreckách a depozity, ak sa v deň výplaty neodovzdali príjemcom. K jednotlivým účtovným prípadom sa vyhotovujú pokladničné doklady.

(3) Na účte 213 – Ceniny sa účtuje stav a pohyb cenín, ktoré zahŕňajú poštové známky, diaľničné nálepky, kolky, telefónne a ostatné karty, ak majú pred ich vydaním hodnotu, z ktorej sa bude môcť čerpať po ich vydaní do užívania. Ako ceniny sa účtujú i zakúpené stravné lístky do prevádzkárni verejného stravovania. Ceniny zverené zamestnancom a členom dozornej rady Sociálnej poisťovne sa účtujú ako pohľadávky voči zamestnancom alebo na účte 378 – Iné pohľadávky. Ak má Sociálna poisťovňa vnútorný predpis na druhy cenín, ktoré sa pri zakúpení účtujú priamo do spotreby, s výnimkou kariet a stravných lístkov, možno tieto ceniny účtovať priamo ako prevádzkový náklad.

(4) Na účtoch účtovej skupiny 22 – Účty v bankách sa účtuje zostatok a pohyb peňažných prostriedkov Sociálnej poisťovne v Štátnej pokladnici, banke alebo pobočke zahraničnej banky (ďalej len „banka“). Na účte 221 – Bankové účty sa účtuje aj vtedy, ak má po dohode s bankou príslušný účet v banke pasívny zostatok, napríklad kontokorentný účet. V súvahe sa pasívny zostatok vykazuje ako poskytnutý bankový úver.

(5) Na účte 231 – Krátkodobé bankové úvery sa účtujú úvery poskytnuté bankou s dobou splatnosti do jedného roku so súvzťažným zápisom na farchu príslušného bankového účtu fondu Sociálnej poisťovne, ktorého sa prijatý úver týka. Ak uhradí banka platobný doklad dodávateľa priamo z bankového úveru, účtuje sa poskytnutý úver vo výške vykonanej úhrady v prospech príslušného bankového úveru so súvzťažným zápisom na farchu príslušného účtu záväzku účtovej triedy 3 – Zúčtovacie vzťahy.

(6) Na účte 232 – Eskontné úvery sa účtujú úvery poskytnuté bankou na eskontované zmenky alebo iné cenné papiere, ktoré do času ich splatnosti prevzala banka na inkaso. Účtuje sa tu diskont, ktorým je rozdiel medzi zmenečnou sumou a nákupnou cenou alebo predajnou cenou v okamihu nákupu, predaja alebo eskontu súvzťažne s príslušnými účtami výnosov alebo nákladov. V prospech účtu 232 – Eskontné úvery sa účtuje záväzok do doby splatenia bankou eskontovanej zmenky zmenečným dlžníkom, ak trvá záväzok predávajúceho voči banke. Ak ide o záväzok dlhodobý, účtuje sa v prospech účtu 951 – Dlhodobé bankové úvery. Ak obdobie pre zmenkový záväzok alebo pohľadávku Sociálnej poisťovne, ktorá vyplýva zo zmenky presahuje jedno účtovné obdobie alebo sa diskont časovo a vecne vzťahuje aj na iné ako bežné účtovné obdobie, sa rozlíši časovo.

(7) Na účte 249 – Krátkodobé finančné výpomoci sa účtujú prijaté krátkodobé výpomoci alebo pôžičky, ktoré poskytli Sociálnej poisťovni iné osoby ako banky.

(8) Na účte 251 – Dlhové cenné papiere na obchodovanie a na účte 253 – Dlhové cenné papiere na predaj sa účtuje obstaranie a úbytok cenných papierov.

(9) V priebehu obstarávania krátkodobého finančného majetku sa všetky zložky obstarávacej ceny účtujú na účte 259 – Obstaranie krátkodobého finančného majetku.

(10) Účtová skupina 26 – Prevody medzi finančnými účtami sa používa na preklopenie časového nesúladu medzi vkladmi, výbermi peňazí, šekov a iných hotovostí a prijatím príslušných bankových výpisov Sociálnou poisťovňou. Obdobne sa v tejto účtovej skupine účtujú účtovné prípady, ak vzniká časový nesúlad pri prevodoch medzi bankovými účtami Sociálnej poisťovne. Na účtoch tejto účtovej skupiny sa vklady alebo výbery peňazí v hotovosti alebo šekov účtujú podľa pokladničných dokladov a výpisov z bankových účtov.

Účtová trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy**§ 33****Pohľadávky**

(1) Na účte 311 – Odberatelia sa účtuje pohľadávka voči odberateľovi pri splnení dodávky voči odberateľovi v obchodných záväzkových vzťahoch. Neúčtujú sa tu zmenkové pohľadávky.

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

(3) Na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté dlhodobé preddavky a krátkodobé preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa, okrem preddavkov poskytnutých na dlhodobý majetok.

(4) Na účte 315 – Ostatné pohľadávky sa účtujú ostatné pohľadávky z obchodných vzťahov, napríklad reklamácie voči dodávateľom.

(5) Na účte 316 – Pohľadávky na poistnom a príspevkoch na starobné dôchodkové sporenie sa účtujú pohľadávky voči platiteľom poistného a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie podľa osobitných predpisov.¹⁸⁾ Pohľadávka na poistnom a príspevkoch na starobné dôchodkové sporenie sa účtuje podľa výkazu poistného a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie alebo iného účtovného dokladu, ak je známa jej suma. Na tomto účte sa účtujú aj pohľadávky vzniknuté v súvislosti s výplatom nemocenských dávok, dôchodkových dávok, úrazových dávok, dávok garančného poistenia a dávok v nezamestnanosti a úhradou nákladov, na ktoré poskytuje finančné prostriedky štát na osobitný účet Sociálnej poisťovne.

(6) Ak do dňa zostavenia účtovnej závierky nie je vystavený účtovný doklad pre dlžníka, výška pohľadávky sa určí napríklad na základe zmluvy alebo iného dokladu a pohľadávka sa účtuje na príslušných účtoch pohľadávok, s ktorými súvisí a vedie sa na samostatnom analytickom účte. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtuje upravujúci závierkový účtovný prípad, napríklad, ak do dňa zostavenia účtovnej závierky Sociálna poisťovňa získala informáciu o výške tržby z predaja majetku, ktorý Sociálna poisťovňa predala pred dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

§ 34**Postup účtovania zmenky**

(1) Zmenka ako cenný papier sa pri obstaraní oceňuje obstarávacou cenou a účtuje sa na účte 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok, na účte 251 – Dlhové cenné papiere na obchodovanie alebo na účte 253 – Dlhové cenné papiere na predaj.

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

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

18) Zákon č. 461/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 43/2004 Z. z. o starobnom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

(4) Pri eskonte zmenky bankou sa zmenka prevedie na účet 313 – Pohľadávky za eskontované cenné papiere v ocenení menovitou hodnotou zníženou o diskont. Vzniknutý rozdiel sa účtuje vo vecnom a časovom rozlíšení v prospech účtu 649 – Iné ostatné výnosy alebo na farchu účtu 549 – Iné ostatné náklady. V účtovnej jednotke, ktorá je veriteľom sa súčasne účtuje jej záväzok voči banke v prospech účtu 232 – Eskontné úvery alebo účtu 951 – Dlhodobé bankové úvery až do doby, keď zmenkový dlžník splatí eskontovanú zmenku.

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

§ 35

Záväzky

(1) Na účte 321 – Dodávatelia sa účtuje záväzok a dobropis voči účtovnej jednotke, ktorá je dodávateľom pri vzniku záväzku a dobropisu v obchodných záväzkových vzťahoch, najmenej za kalendárny mesiac. Neúčtujú sa tu záväzky zmenkové.

(2) Na účte 322 – Zmenky na úhradu sa účtujú zmenky vydané Sociálnou poisťovňou a akceptované cudzie zmenky pri ich použití na uspokojenie záväzku voči účtovnej jednotke, ktorá je dodávateľom, kde zmenkový záväzok pre Sociálnu poisťovňu je kratší ako jeden rok.

(3) Na účte 323 – Krátkodobé rezervy sa účtujú rezervy s predpokladanou dobou vyrovnania pri vzniku najviac jeden rok, napríklad za nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia a starobného dôchodkového sporenia, reklamácie, nevyfakturované dodávky, ak je neurčité časové vymedzenie alebo neurčitá výška záväzku.

(4) Na účte 324 – Prijaté preddavky sa účtujú prijaté krátkodobé preddavky od účtovnej jednotky, ktorá je odberateľom pred splnením jej záväzku.

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

(6) Na účte 326 – Záväzky z poistných vzťahov sa účtujú záväzky z poistných vzťahov, ktorých zostatková doba splatnosti je kratšia ako jeden rok, napríklad záväzok voči platiteľom poistného a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie a záväzky z osobitnej činnosti Sociálnej poisťovne podľa osobitného predpisu.¹⁹⁾

(7) V prospech účtu 328 – Záväzky voči dôchodkovej správcovskej spoločnosti sa účtuje nárok dôchodkovej správcovskej spoločnosti na príspevky na starobné dôchodkové sporenie¹⁹⁾ so súvzťažným zápisom na účte 928 – Základný fond príspevkov na starobné dôchodkové sporenie. Na farchu účtu 328 – Záväzky voči dôchodkovej správcovskej spoločnosti sa účtuje postúpenie príspevkov na starobné dôchodkové sporenie príslušnej dôchodkovej správcovskej spoločnosti.

(8) Na účte 329 – Nevyfakturované dodávky sa účtujú položky neúčtované ako obvyklé záväzky, napríklad nevyfakturované dodávky, prijaté služby, ak Sociálna poisťovňa na základe zmluvy, dodacieho listu alebo iného dokladu pozná výšku záväzku do dňa zostavenia účtovnej závierky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtuje upravujúci závierkový účtovný prípad, napríklad ak na základe účtovného dokladu Sociálna poisťovňa získala informáciu o výške záväzku a obstarávacej cene majetku, ktorý bol obstaraný do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

19) Zákon č. 43/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

§ 36

Zúčtovanie so zamestnancami a inštitúciami

(1) Na účte 331 – Zamestnanci sa účtujú záväzky z pracovnoprávných vzťahov a obdobných pracovných vzťahov, vrátane sociálneho poistenia a starobného dôchodkového sporenia voči zamestnancom, alebo iným fyzickým osobám a ich zúčtovanie, podľa analytickej evidencie vedenej Sociálnou poisťovňou podľa jednotlivých zamestnancov na mzdových listoch.

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

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

(4) V prospech účtu 336 – Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami sa účtujú záväzky zo sociálneho poistenia a starobného dôchodkového sporenia voči Sociálnej poisťovni a príslušnej zdravotnej poisťovni, vo výške ustanovenej osobitným predpisom a sumy dobrovoľne hradenej zamestnávateľom, a to so súvzťažným zápisom na farchu účtu 524 – Zákonné sociálne poistenie alebo na farchu účtu 525 – Ostatné sociálne poistenie. Suma poistného a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie hradená zamestnancom sa účtuje na farchu účtu 331 – Zamestnanci.

§ 37

Zúčtovanie daní, dotácií a ostatné zúčtovanie

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

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

(3) V prospech účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje daňová povinnosť Sociálnej poisťovne z dane z pridanej hodnoty. Na farchu účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje nárok Sociálnej poisťovne na odpočítanie dane z pridanej hodnoty. Na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje o doklade o oprave základu dane z pridanej hodnoty pri znížení daňovej povinnosti alebo zvýšení daňovej povinnosti z dane z pridanej hodnoty. V prospech účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje daňová povinnosť Sociálnej poisťovne z dane z pridanej hodnoty so súvzťažným zápisom na príslušný účet v účtovej triede 0 alebo účtovej triede 1 v Sociálnej poisťovni, ak je povinná sa registrovať pre daň z pridanej hodnoty podľa osobitného predpisu²⁰⁾.

(4) Pri prijatí služby, pri ktorej nevzniká nárok na odpočítanie dane z pridanej hodnoty podľa osobitného predpisu,²¹⁾ sa daň z pridanej hodnoty účtuje v prospech príslušného účtu záväzkov so súvzťažným zápisom na farchu príslušného účtu nákladov.

(5) Pri nadobudnutí majetku, ktorým je tovar podľa osobitného predpisu,²²⁾ pri ktorom nevzniká Sociálnej poisťovni nárok na odpočítanie dane z pridanej hodnoty, je daň z pridanej hodnoty súčasťou obstarávacej ceny majetku.

20) § 7 zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

21) § 49 zákona č. 222/2004 Z. z. v znení zákona č. 651/2004 Z. z.

22) § 8 zákona č. 222/2004 Z. z. v znení zákona č. 651/2004 Z. z.

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

- a) daň podľa osobitného predpisu,²³⁾
- b) poplatky v analytickom členení podľa príslušného prijímateľa poplatkov so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 538 – Ostatné dane a poplatky.

(7) Na ľarchu účtu 346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom sa účtuje priznanie dotácie zo štátneho rozpočtu Sociálnej poisťovni a prostriedkov Európskej únie podľa osobitného predpisu.⁴⁾ Priznanie dotácie na obstaranie dlhodobého majetku sa účtuje na ľarchu tohto účtu a v prospech účtu 901 – Fond dlhodobého majetku. Priznanie dotácie na prevádzku sa účtuje v prospech účtu 691 – Dotácie na prevádzku. Priznanie dotácie sa účtuje súčasne s jej úhradou. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa účtuje o priznaní dotácie, ak je už uzatvorená zmluva o poskytnutí dotácie. V prospech účtu 346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom sa účtuje preplatok dotácie, povinnosť vrátiť dotáciu alebo jej časť, ak bola porušená finančná disciplína. Na tomto účte sa účtujú ostatné záväzky voči štátnemu rozpočtu. Priznanie nenávratnej finančnej výpomoci zo štátneho rozpočtu sa účtuje súvzťažne v prospech účtu príslušného základného fondu Sociálnej poisťovne.

§ 38

Pohľadávky voči združeniu

Na účte 358 – Pohľadávky voči združeniu sa účtujú pohľadávky Sociálnej poisťovne pri združovaní, ak nevzniká právnická osoba podľa osobitného predpisu.²⁴⁾ Na tomto účte sa neúčtujú pohľadávky Sociálnej poisťovne, ak je jeden z účastníkov určený ako správca združenia.

§ 39

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

(1) Na účte 368 – Záväzky voči združeniu sa účtujú záväzky Sociálnej poisťovne pri združovaní, ak nevzniká právnická osoba podľa osobitného predpisu.²⁴⁾ Na tomto účte sa neúčtujú záväzky Sociálnej poisťovne, ak je jeden z účastníkov určený ako správca združenia.

(2) Na účte 367 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov sa účtujú záväzky Sociálnej poisťovne ako akcionára alebo spoločníka obchodnej spoločnosti za prevzaté a doteraz nezaplatené akcie alebo dočasné listy a nesplatené vklady do obchodnej spoločnosti.

§ 40

Iné pohľadávky a záväzky

Na účtoch 378 - Iné pohľadávky a 379 - Iné záväzky sa účtujú pohľadávky a krátkodobé záväzky, ktoré sa neúčtujú na účtoch pohľadávok a záväzkov uvedených v § 33 až 39, napríklad sa tu účtuje

- a) pohľadávka na náhradu škody od zodpovednej osoby so súvzťažným zápisom v prospech účtu 649 - Iné ostatné výnosy alebo v prospech účtu 914 - Správny fond, ak bola škoda spôsobená na majetku obstaranom zo správneho fondu Sociálnej poisťovne,
- b) záväzok zo zodpovednosti za spôsobenú škodu so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 548 - Manká a škody,

23) Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.

24) § 829 Občianskeho zákonníka.

- c) záväzok voči colným orgánom z dôvodu nezaplatenia cla, dane z pridanej hodnoty; v analytickej evidencii sa oddelene účtuje clo, daň z pridanej hodnoty; v nadväznosti na daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty sa účtovanie v rámci analytickej evidencie k účtu 379 – Iné záväzky usporiada tak, aby sa umožnilo preukázanie platenia dane z pridanej hodnoty a nárok na odpodčet dane z pridanej hodnoty,
- d) pohľadávka alebo záväzok voči členom dozornej rady Sociálnej poisťovne.

§ 41

Prechodné účty aktív a pasív

(1) Na účtoch 381 - Náklady budúcich období, 383 - Výdavky budúcich období, 384 - Výnosy budúcich období alebo 385 - Príjmy budúcich období sa časovo rozlišujú náklady a výnosy, ktorých výška, dôvod ich vzniku a účtovné obdobie je Sociálnej poisťovni známe.

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

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

(4) Na účte 381 - Náklady budúcich období sa účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach, napríklad náklady na zaradenie väčšieho rozsahu drobného dlhodobého hmotného majetku do používania v dôsledku rozšírenia vybavenia, vopred platené nájomné a predplatné. Náklady budúcich období sa účtujú na príslušný účet nákladov v účtovej triede 5 – Náklady na činnosť v účtovnom období, s ktorým náklady vecne a časovo súvisia.

(5) Na účte 383 - Výdavky budúcich období sa účtujú náklady, ktoré s bežným účtovným obdobím súvisia, avšak výdavok na ne sa doteraz neuskutočnil. Účtujú sa len sumy, pri ktorých je známe, že sa v budúcich obdobiach vynaložia na príslušný účel a v určitej výške. Účtuje sa tu napríklad nájomné platené pozadu, prémie a odmeny platené po uplynutí účtovného obdobia.

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

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

§ 42

Opravná položka k zúčtovacím vzťahom, vnútorné zúčtovanie a spojovací účet

(1) Na účte 391 - Opravná položka k pohľadávkam sa účtuje tvorba, zníženie alebo zrušenie opravnej položky k pohľadávkam. Tvorba opravnej položky k pohľadávkam na poistnom sa účtuje na farchu účtu 921 – Účet tvorby fondov. Zníženie opravnej položky sa účtuje v prospech výnosov alebo v prospech účtu 921 – Účet tvorby fondov, ak zanikne riziko, na ktoré bola vytvorená.

(2) Na účte 395 - Vnútorné zúčtovanie sa účtujú vzťahy medzi jednotlivými organizačnými zložkami Sociálnej poisťovne a iné vzťahy v súlade s organizáciou účtovného systému Sociálnej poisťovne. Tento účet pri uzavieraní účtovných kníh nemá zostatok.

(3) Na účte 396 - Spojovací účet pri združení sa účtujú účtovné prípady pri združovaní, ak nevzniká právnická osoba a jeden z účastníkov tohto združenia je poverený správou peňazí alebo iných vecí poskytnutých na účely združenia. Na tomto účte sa účtuje u správcu združenia a jednotlivých

účastníkov združenia o vložených prostriedkoch a o operáciách združenia. Účtovanie na tomto účte sa usporiada tak, aby jednotliví účastníci združenia zabezpečili údaje o svojom podiele na majetku, záväzkoch, výnosoch a nákladoch združenia.

Účtová trieda 5 – Náklady na činnosť

§ 43

(1) Na ťarchu účtov účtovej triedy 5 – Náklady na činnosť sa účtujú náklady vynaložené na činnosť Sociálnej poisťovne narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia.

(2) Na účtoch účtovej triedy 5 - Náklady na činnosť sa neúčtujú externé náklady vynaložené na obstaranie dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku a finančného majetku a výdavky účtované na fondoch Sociálnej poisťovne v účtovných skupinách 91 – Fondy Sociálnej poisťovne a 92 – Osobitné fondy Sociálnej poisťovne, s výnimkou správneho fondu Sociálnej poisťovne.

(3) Na jednotlivé syntetické účty účtovej triedy 5 - Náklady na činnosť možno účtovať ďalšie náklady, ktoré svojou povahou zodpovedajú náplni týchto účtov.

(4) Ak vo vyúčtovacích faktúrach za prijaté služby alebo v nákladoch účtovaných podľa iných dokladov sú zahrnuté tiež sumy, ktoré nepatria do nákladov Sociálnej poisťovne, napríklad súkromné telefonické hovory, prepravné, nájomné, elektrická energia a podobne, postupuje sa pri účtovaní takto:

- a) ak sa zistia pred účtovaním príslušných vyúčtovacích faktúr pohľadávky, ktoré majú uhradiť zamestnanci alebo iné účtovné jednotky, sumy týchto pohľadávok sa účtujú priamo na príslušné účty v účtovej triede 3 - Zúčtovacie vzťahy,
- b) ak sa nezistia sumy pohľadávok podľa písmena a) pred účtovaním príslušných účtovných dokladov, účtujú sa na príslušnom účte v účtovej triede 5 - Náklady na činnosť; o dodatočne prijaté náhrady alebo pohľadávky, na účtoch v účtovej triede 3 - Zúčtovacie vzťahy, sa znížia účtované náklady v účtovej triede 5 - Náklady na činnosť.

(5) V Sociálnej poisťovni možno podrobnejšie analyticky členiť náklady v účtovej triede 5 – Náklady na činnosť.

(6) Inventarizačné rozdiely podľa § 30 ods. 5 zákona sa účtujú podľa § 30 ods. 7 zákona vždy do nákladov alebo výnosov s výnimkou

- a) schodku pokladničnej hotovosti a cenín, ktoré sa účtujú ako pohľadávka voči hmotne zodpovednej osobe,
- b) chýbajúcich cenných papierov, ak je potrebné úbytok z tohto dôvodu uviesť v oddelenej analytickej evidencii "Cenné papiere v umorovacom konaní" a začať umorovacie konanie,
- c) prebytku dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, ktorý sa účtuje na ťarchu účtu účtovej skupiny 01 - Dlhodobý nehmotný majetok alebo 02 - Dlhodobý hmotný majetok - odpisovaný a v prospech účtu účtovej skupiny 07 - Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku alebo 08 - Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku; neodpisovaný dlhodobý hmotný majetok sa účtuje na ťarchu účtu účtovej skupiny 03 - Dlhodobý hmotný majetok - neodpisovaný a v prospech účtu 901 - Fond dlhodobého majetku.

(7) Ak sa použijú prostriedky správneho fondu Sociálnej poisťovne na úhradu nákladov na nezdaňovanú činnosť, účtuje sa súčasne pri spotrebe použitia týchto prostriedkov na ťarchu účtu 914 - Správny fond a v prospech účtu 649 - Iné ostatné výnosy, najviac za kalendárny mesiac.

§ 44**Spotrebované nákupy**

- (1) Na účtoch účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy sa účtuje spôsobom A alebo B.
- (2) Pri použití spôsobu A účtovania zásob sa
- a) v priebehu účtovného obdobia, spotrebovávané položky materiálu, účtujú na ľarchu účtov 501 - Spotreba materiálu alebo 504 - Predaný tovar so súvzťažným zápisom v prospech účtov zásob,
 - b) pri uzavieraní účtovných kníh, rozdiely medzi fyzickým stavom zásob zisteným pri inventarizácii a účtovným stavom na príslušných účtoch zásob, účtujú podľa svojej povahy a podľa § 30 ods. 5 písm. d).
- (3) Pri použití spôsobu B účtovania zásob sa
- a) v priebehu účtovného obdobia náklady, ktoré tvoria obstarávaciu cenu jednotlivých položiek nákupu, účtujú na ľarchu účtov 501 - Spotreba materiálu alebo 504 - Predaný tovar,
 - b) pri uzavieraní účtovných kníh účtuje podľa § 30 ods. 6 písm. b).
- (4) Na účtoch 502 - Spotreba energie a 503 - Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok sa účtujú neskladovateľné nákupy napríklad para, plyn a voda.

§ 45**Služby**

- (1) Na účtoch 511 - Opravy a udržiavanie, 512 - Cestovné, 514 - Výkony pôšt a telekomunikácií a 516 - Nájomné sa účtujú náklady za externé služby alebo výkony od iných účtovných jednotiek.
- (2) Na účte 513 - Náklady na reprezentáciu sa účtujú náklady týkajúce sa reprezentácie a aj vlastné výkony, ktoré sa použijú na účely reprezentácie Sociálnej poisťovne.
- (3) Na účte 515 - Poistné sa účtujú sumy uhradené za poistenie majetku a osôb.
- (4) Na účte 518 - Ostatné služby sa účtuje drobný dlhodobý nehmotný majetok, o ktorom Sociálna poisťovňa rozhodla, že nie je dlhodobým nehmotným majetkom a ostatné služby.
- (5) Na účte 519 - Poplatky za poukazovanie dávok sa účtujú poplatky Slovenskej pošty za poukazovanie dávok sociálneho poistenia príjemcom.

§ 46**Osobné náklady**

- (1) Na účte 521 - Mzdové náklady sa účtujú všetky príjmy zo závislej činnosti a funkčné požitky zamestnancov. Na tomto účte sa účtujú hrubé mzdy. Do hrubej mzdy sa na účely účtovania zahŕňa aj mzda poskytovaná v nepeňažnej forme.
- (2) Na účte 523 - Odmeny členom dozornej rady Sociálnej poisťovne sa účtujú náklady na odmenu členovi dozornej rady Sociálnej poisťovne za výkon jeho funkcie.
- (3) Na účte 524 - Zákonné sociálne poistenie sa účtuje náklad Sociálnej poisťovne na sociálne poistenie, starobné dôchodkové sporenie a zdravotné poistenie zamestnancov podľa osobitných predpisov²⁵⁾.

25) Zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 43/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

(4) Na účte 525 – Ostatné sociálne poistenie sa účtuje náklad Sociálnej poisťovne z poistenia podľa osobitných predpisov.²⁶⁾

(5) Na účte 527 – Záonné sociálne náklady sa účtuje odstupné, tvorba sociálneho fondu podľa osobitného predpisu²⁷⁾ a obdobné náklady sociálneho charakteru podľa osobitných predpisov²⁸⁾.

(6) Na účte 528 – Ostatné sociálne náklady sa účtuje odstupné a iné náklady sociálneho charakteru nad rámec osobitných predpisov,²⁸⁾ napríklad poskytované podľa kolektívnej zmluvy.

§ 47

Dane a poplatky

(1) Na účtoch účtovej skupiny 53 – Dane a poplatky sa účtujú dane, odvody a platby obdobného charakteru, ak je Sociálna poisťovňa daňovníkom dane, s výnimkou dane z príjmov, ktorá sa účtuje na farchu účtov účtovej skupiny 59 - Daň z príjmov.

(2) Na účte 538 - Ostatné dane a poplatky sa účtuje aj vyrubenie rozdielu dane za minulé roky, s výnimkou dane z príjmov, ak o toto vyrubenie rozdielu dane už nemožno zvýšiť hodnotu dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, zásob, pohľadávok a podobne. Na tomto účte sa účtuje aj odvod miestne príslušnému úradu práce, sociálnych vecí a rodiny za neplnenie povinného podielu zamestnávania občanov so zdravotným postihnutím.²⁹⁾

§ 48

Ostatné náklady

(1) Na farchu účtu 541 - Zmluvné pokuty a úroky z omeškania sa účtuje

- a) zmluvná pokuta a úroky z omeškania,
- b) poplatok z omeškania,
- c) penále alebo iná sankcia zo zmluvných vzťahov,
- d) postih podľa osobitného predpisu,³⁰⁾
- e) odstupné podľa osobitného predpisu.³¹⁾

(2) Na farchu účtu 542 - Ostatné pokuty a úroky z omeškania sa účtujú sumy záväzkov podľa príslušných dokladov.

(3) Na farchu účtu 543 - Odpísanie nevymožiteľnej pohľadávky sa účtuje odpísanie pohľadávky pri trvalom upustení od jej vymáhania a postúpenie pohľadávky. Na tomto účte sa neúčtujú odpísané nevymožiteľné pohľadávky na poistnom alebo pohľadávky podľa osobitného predpisu.¹⁾

26) Napríklad zákon č. 650/2004 Z. z. o doplnkovom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 747/2004 Z. z.

27) § 3 ods. 1 písm. a) a b) zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov, v znení neskorších predpisov.

28) Napríklad zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, zákon č. 462/2003 Z. z. o náhrade príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti zamestnanca a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 244/2005 Z. z.

29) § 65 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 82/2005 Z. z.

30) Zákon č. 191/1950 Zb. zákon zmenkový a šekový.

31) § 355 Obchodného zákonníka.

(4) Na ľarchu účtu 544 - Úroky sa účtuje podľa výpisu banky úrok pri bankovom úvere, ak ide o pôžičku a finančnú operáciu, napríklad eskontáciu cenného papiera.

(5) Na ľarchu účtu 545 - Kurzové straty sa účtuje kurzový rozdiel vznikajúci z ocenenia majetku a záväzkov ku dňu ocenenia podľa § 6.

(6) Na ľarchu účtu 546 - Dary sa účtuje dobrovoľné bezodplatné odovzdanie majetku. Účtuje sa tu napríklad zostatková cena darovaného dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, vrátane dane z pridanej hodnoty vzťahujúcej sa na toto bezodplatné plnenie. Zostatková cena sa súčasne účtuje na ľarchu účtu 901 - Fond dlhodobého majetku a v prospech účtu 649 - Iné ostatné výnosy, ak ide o majetok obstaraný zo správneho fondu Sociálnej poisťovne.

(7) Na ľarchu účtu 548 - Manká a škody sa účtujú manká na majetku, s výnimkou schodku pokladničnej hotovosti, cenín a sumy chýbajúcich cenných papierov. Manká a škody na zásobách sa súčasne účtujú na ľarchu účtu 914 - Správny fond a v prospech účtu 649 - Iné ostatné výnosy.

(8) Na ľarchu účtu 549 - Iné ostatné náklady sa účtujú ostatné položky, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti, neúčtované na účtoch podľa odsekov 1 až 7, na účtoch podľa § 44 až 47 alebo § 49 až 51, napríklad ošatné, náklady peňažného styku, poisťné náklady spojené so získavaním bankových záruk a obdobné bankové výdavky, ako i depozitné poplatky s výnimkou, ak sú tieto výdavky súčasťou obstarávacej ceny majetku. Účtuje sa tu jednorazové odpísanie zrušeného obstarávania so súvzťažným zápisom na príslušný účet účtovej skupiny 04 - Obstaranie dlhodobého majetku, a to v deň rozhodnutia o zrušení obstarávania dlhodobého majetku.

§ 49

Odpisy, predaný majetok, rezervy, časové rozlíšenie a opravné položky

(1) Na účte 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtujú odpisy podľa odpisového plánu a zostatková cena majetku pri jeho fyzickej likvidácii v dôsledku opotrebenia. Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtuje na ľarchu účtu 552 - Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku a v dôsledku manka alebo škody sa účtuje na ľarchu účtu 548 - Manká a škody. Zostatková cena majetku sa súčasne účtuje na ľarchu účtu 901 - Fond dlhodobého majetku a v prospech účtu 649 - Iné ostatné výnosy.

(2) Na účte 553 - Predané cenné papiere sa účtuje úbytok cenných papierov súvzťažne so zápismi na účtoch účtovej skupiny 06 - Dlhodobý finančný majetok alebo 25 - Krátkodobý finančný majetok v ocenení vedenom na týchto účtoch. Súčasne sa účtuje úbytok cenných papierov na ľarchu účtu 901 - Fond dlhodobého majetku a v prospech príslušného fondu Sociálnej poisťovne, na ľarchu ktorého boli pôvodne obstarané. Zároveň sa účtuje zníženie opravných položiek, ktoré boli k týmto cenným papierom vytvorené.

(3) Na účte 554 - Predaný materiál sa účtuje úbytok materiálu ocenený obstarávacou cenou vzniknutý pri predaji tohto materiálu.

(4) Na ľarchu účtu 556 - Tvorba rezerv sa účtuje tvorba rezerv so súvzťažným zápisom v prospech účtu 323 - Krátkodobé rezervy alebo účtu 941 - Rezervy.

(5) Na ľarchu účtu 557 - Náklady z precenenia cenných papierov sa účtuje zníženie reálnej hodnoty cenného papiera so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch cenných papierov.

(6) Na ľarchu účtu 559 - Tvorba opravných položiek sa účtuje tvorba opravných položiek so súvzťažným zápisom v prospech príslušných opravných účtov účtových skupín 09 - Opravné položky k dlhodobému majetku, 19 - Opravné položky k zásobám alebo účtu 391 - Opravná položka k pohľadávkam, ak sa opravné položky tvoria k pohľadávkam správneho fondu Sociálnej poisťovne.

§ 50**Vnútroorganizačné prevody nákladov**

V účtovej skupine 57 - Vnútroorganizačné prevody nákladov sa účtujú vnútroorganizačné náklady vzniknuté medzi organizačnými zložkami Sociálnej poisťovne. Úhrn vnútroorganizačných nákladov v organizačných zložkách Sociálnej poisťovne je zhodný s úhrnom vnútroorganizačných výnosov v organizačných zložkách Sociálnej poisťovne účtovaných na účtoch účtovej skupiny 67 - Vnútroorganizačné prevody výnosov.

§ 51**Daň z príjmov**

(1) Na ľarchu účtu 591 - Daň z príjmov sa účtuje výška splatných daní podľa daňového priznania, ako aj daň vyberaná zrážkou napríklad daň z úrokov správneho fondu, so súvzťažným zápisom v prospech účtu 341 - Daň z príjmov alebo účtu 221 - Bankové účty.

(2) Na ľarchu účtu 595 - Dodatočné odvody dane z príjmov sa účtuje vyrubenie rozdielu dane z príjmov za minulé roky a v prospech tohto účtu vrátenie preplatku dane z príjmov za minulé roky.

Účtová trieda 6 - Výnosy z činnosti**§ 52**

(1) V prospech účtov účtovej triedy 6 - Výnosy z činnosti sa účtujú výnosy z činnosti Sociálnej poisťovne, a to narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia. Daň z pridanej hodnoty vyznačená na vystavenom daňovom doklade, napríklad faktúre sa účtuje v prospech účtu 343 - Daň z pridanej hodnoty.

(2) Príjmy, z ktorých sa podľa osobitného predpisu¹⁾ tvoria fondy Sociálnej poisťovne, sa neúčtujú na účtoch účtovej triedy 6 - Výnosy z činnosti.

(3) Ak je Sociálna poisťovňa dodávateľom, účtujú sa zľavy a zrážky ako súčasť tržieb, pričom pre ne možno zriadiť aj samostatné analytické účty. Ako zľavy a zrážky sa účtujú všetky položky bez ohľadu na to, či bol na zľavu nárok, alebo či ide o zľavu dodatočne uznanú.

(4) V Sociálnej poisťovni možno podrobnejšie analyticky členiť výnosy v účtovej triede 6 - Výnosy z činnosti.

§ 53**Tržby za vlastné výkony a služby**

V prospech účtov účtovej skupiny 60 - Tržby za vlastné výkony a služby sa účtujú tržby na základe účtovných dokladov, so súvzťažným zápisom na ľarchu účtov účtovej skupiny 31 - Pohľadávky, účtu 221 - Bankové účty alebo účtu 211 - Pokladnica.

§ 54**Aktivácia**

(1) V prospech účtu 621 - Aktivácia materiálu sa účtuje hodnota materiálu vyrobeného vo vlastnej réžii so súvzťažným zápisom na ľarchu účtov zásob alebo účtu 501 - Spotreba materiálu podľa zvoleného spôsobu účtovania zásob.

(2) V prospech účtu 622 - Aktivácia vnútroorganizačných služieb sa účtuje služba uskutočnená vo vlastnej réžii so súvzťažným zápisom na ľarchu účtov účtovej skupiny 50 - Spotrebované nákupy, účtovej skupiny 51 - Služby, účtovej skupiny 52 - Osobné náklady, účtu 111 - Obstaranie materiálu,

účtu 041 - Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku, účtu 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, účtu 501 - Spotreba materiálu alebo na ťarchu účtu 513 - Náklady na reprezentáciu, ak ide o použitie vnútroorganizačných služieb na účely reprezentácie Sociálnej poisťovne.

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

§ 55

Ostatné výnosy

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

- a) zmluvné pokuty a úroky z omeškania,
- b) poplatky z omeškania,
- c) penále alebo iné sankcie zo zmluvných vzťahov,
- d) postih podľa osobitného predpisu,³⁰⁾
- e) odstupné podľa osobitného predpisu.³¹⁾

(2) V prospech účtu 643 - Platby za odpísané pohľadávky sa účtujú úhrady pohľadávok, ktoré boli v minulosti odpísané na ťarchu nákladov. Na tento účet sa účtujú aj výnosy z postúpených pohľadávok z činnosti Sociálnej poisťovne. Na tomto účte sa neúčtujú uhradené pohľadávky, ktoré boli odpísané na ťarchu účtu 921 - Účet tvorby fondov.

(3) V prospech účtu 644 - Úroky sa účtujú úroky prijaté od banky podľa výpisu z banky, úroky prijaté od iných dlžníkov a podobné plnenia. Úroky, o ktoré sa zvyšujú fondy Sociálnej poisťovne podľa osobitného predpisu¹⁾ sa účtujú v prospech účtu príslušného fondu Sociálnej poisťovne.

(4) V prospech účtu 645 - Kurzové zisky sa účtuje kurzový rozdiel vznikajúci z ocenenia majetku a záväzkov ku dňu ocenenia podľa § 6.

(5) V prospech účtu 649 - Iné ostatné výnosy sa účtuje nárok na úhradu za manká a škody od fyzických osôb a právnických osôb, prebytky majetku, s výnimkou prebytkov dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa účtuje v účtovej triede 0 - Dlhodobý majetok a ostatné výnosy nezaúčtované na účtoch podľa odsekov 1 až 4 a na účtoch podľa § 53 a 54 alebo § 56 až 58. V prospech tohto účtu sa účtuje použitie správneho fondu Sociálnej poisťovne na prevádzkové náklady na nezdaňovanú činnosť hradené zo zdrojov správneho fondu Sociálnej poisťovne. Ak sa obstaráva krátkodobý majetok napríklad materiál, ceniny, stravné lístky a podobne, účtuje sa použitie zdrojov správneho fondu Sociálnej poisťovne pri ich spotrebe.

§ 56

Tržby z predaja majetku, rezervy, časové rozlíšenie a opravné položky

(1) V prospech účtu 651 - Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtujú tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 311 - Odberatelia alebo účtu 315 - Ostatné pohľadávky. Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku obstaraného z prostriedkov správneho fondu Sociálnej poisťovne sa účtujú v prospech účtu 914 - Správny fond.

(2) V prospech účtu 652 - Výnosy z dlhodobého finančného majetku sa účtujú dividendy, nájomné alebo úroky vyplývajúce z vlastníctva dlhodobého finančného majetku so súvzťažným zápisom na účte 315 - Ostatné pohľadávky alebo na účte 221 - Bankové účty.

(3) V prospech účtu 653 - Tržby z predaja cenných papierov sa účtuje predaj cenných papierov, účtovaných na účtoch účtovej skupiny 06 - Dlhodobý finančný majetok a účtovej skupiny 25 - Krátkodobý finančný majetok, so súvzťažným zápisom na účte 315 - Ostatné pohľadávky alebo na účte 221 - Bankové účty.

(4) V prospech účtu 654 - Tržby z predaja materiálu sa účtujú sumy vyúčtované odberateľovi za predaný materiál. Predaj materiálu nakúpeného z prostriedkov správneho fondu Sociálnej poisťovne sa účtuje v prospech účtu 914 - Správny fond.

(5) V prospech účtu 655 - Výnosy z krátkodobého finančného majetku sa účtujú dividendy alebo úroky vyplývajúce z vlastníctva krátkodobého finančného majetku účtovaného na účtoch účtovej skupiny 25 - Krátkodobý finančný majetok.

(6) V prospech účtu 656 - Zúčtovanie rezerv sa účtuje rozpustenie rezervy, použitie rezervy alebo zníženie rezervy, ak pominuli dôvody, na ktoré bola vytvorená, so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 323 - Krátkodobé rezervy alebo účtu 941 - Rezervy.

(7) V prospech účtu 657 - Výnosy z precenenia cenných papierov sa účtuje zvýšenie reálnej hodnoty cenných papierov so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch cenných papierov.

(8) V prospech účtu 658 - Výnosy z prenájmu majetku sa účtujú výnosy z prenájmu majetku alebo jeho časti.

(9) V prospech účtu 659 - Zúčtovanie opravných položiek sa účtuje čiastočné alebo úplné rozpustenie opravných položiek, ak pominuli dôvody, pre ktoré boli vytvorené, so súvzťažným zápisom na ľarchu účtov účtovej skupiny 09 - Opravné položky k dlhodobému majetku a účtovej skupiny 19 - Opravné položky k zásobám alebo na ľarchu účtu 391 - Opravná položka k pohľadávkam.

§ 57

Vnútroorganizačné prevody

Na účtoch účtovej skupiny 67 - Vnútroorganizačné prevody výnosov sa účtujú vnútroorganizačné výnosy vzniknuté medzi organizačnými zložkami Sociálnej poisťovne. Úhrn vnútroorganizačných výnosov v organizačných zložkách Sociálnej poisťovne účtovaných v účtovej skupine 67 - Vnútroorganizačné prevody výnosov je zhodný s úhrnom vnútroorganizačných nákladov v organizačných zložkách Sociálnej poisťovne účtovaných v účtovej skupine 57 - Vnútroorganizačné prevody nákladov.

§ 58

Dotácie na prevádzku

V prospech účtu 691 - Dotácie na prevádzku sa účtuje priznanie dotácie na činnosť Sociálnej poisťovne a jej organizačných zložiek pri vykonávaní sociálneho poistenia, so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 346 - Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom.

Účtová trieda 9 - Fondy Sociálnej poisťovne a dlhodobé záväzky

§ 59

Fond dlhodobého majetku

(1) V prospech účtu 901 - Fond dlhodobého majetku sa účtuje najmä prevod zdrojov z účtu 914 - Správny fond, ak sa použil na nadobudnutie dlhodobého majetku. V prospech tohto účtu sa účtuje aj

bezodplatné prevzatie dlhodobého majetku, prijatá dotácia alebo príspevok na nadobudnutie dlhodobého majetku, reprodukčná obstarávacia cena novozisteného neodpisovaného a v účtovníctve dosiaľ neučtovaného dlhodobého majetku, majetok štátu, ktorý má Sociálna poisťovňa v správe, tvorba zdrojov vo výške splatených investičných úverov.

(2) Na ťarchu účtu 901 - Fond dlhodobého majetku sa účtujú najmä zostatková cena dlhodobého majetku pri jeho vyradení z používania pre opotrebenie, v dôsledku vzniknutých mánk a škôd a pri predaji, zostatková cena dlhodobého majetku pri bezodplatnom odovzdaní, opotrebenie majetku vo výške zaúčtovaných oprávok alebo zrušené obstarávanie.

(3) V prospech účtu 902 - Fond prevádzkových prostriedkov sa ku koncu účtovného obdobia účtujú zostatky príslušných účtov aktív, napríklad zásoby, ceniny, pohľadávky a dobropisy pri záväzkoch v obchodných záväzkových vzťahoch so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 914 - Správny fond. V priebehu účtovného obdobia sa na tomto účte účtuje vysporiadanie pohľadávok a dobropisov, ktoré vznikli v predchádzajúcich účtovných obdobiach a zásoby, ak sa použil spôsob A účtovania zásob podľa § 30 ods. 5.

(4) Zmena reálnej hodnoty podielového cenného papiera a vkladu v obchodnej spoločnosti sa účtuje ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ak sa podielové cenné papiere oceňujú oceňovacou metódou vlastného imania v prospech alebo na ťarchu účtu 905 - Oceňovacie rozdiely z preceňovania majetku a záväzkov so súvzťažným zápisom na príslušnom účte účtovej skupiny 06 - Dlhodobý finančný majetok. Na tomto účte sa účtuje aj zmena reálnej hodnoty dlhových cenných papierov určených na predaj.

§ 60

Fondy Sociálnej poisťovne

(1) Na účtoch účtovných skupín 91 - Fondy Sociálnej poisťovne a 92 - Osobitné fondy Sociálnej poisťovne sa účtuje tvorba a použitie fondov Sociálnej poisťovne tvorených podľa osobitného predpisu.¹⁾

(2) Fondy Sociálnej poisťovne tvorené podľa osobitného predpisu¹⁾ sa účtujú na týchto účtoch:

- a) 914 - Správny fond,
- b) 922 - Základný fond nemocenského poistenia,
- c) 923 - Základný fond starobného poistenia,
- d) 924 - Základný fond invalidného poistenia,
- e) 925 - Základný fond garančného poistenia,
- f) 926 - Základný fond poistenia v nezamestnanosti,
- g) 927 - Základný fond úrazového poistenia,
- h) 929 - Rezervný fond solidarity,
- i) 928 - Základný fond príspevkov na starobné dôchodkové sporenie.

(3) V prospech účtov uvedených v odseku 2 písm. b) až h) sa účtuje tvorba fondov Sociálnej poisťovne zo zaplateného poistného a ostatných príjmov podľa osobitného predpisu,¹⁾ z ktorých sa tvoria osobitné fondy Sociálnej poisťovne so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 921 - Účet tvorby fondov. Na ťarchu účtov fondov Sociálnej poisťovne sa účtuje použitie fondov Sociálnej poisťovne podľa osobitného predpisu.¹⁾

(4) Tvorba správneho fondu sa účtuje v prospech účtu 914 - Správny fond podľa osobitného predpisu.¹⁾

(5) Obstaranie dlhodobého majetku sa účtuje ako použitie správneho fondu Sociálnej poisťovne na farchu účtu 914 – Správny fond a v prospech účtu 901 – Fond dlhodobého majetku. Pri obstaraní dlhodobého majetku formou dlhodobého záväzku sa účtuje použitie správneho fondu pri úhrade záväzku.

(6) Prevádzkové náklady na nezdaňovanú činnosť sa účtujú v triede 5 – Náklady na činnosť a súčasne na farchu účtu 914 – Správny fond a v prospech účtu 649 – Iné ostatné výnosy. Ak sa obstaráva krátkodobý majetok napríklad materiál, ceniny, stravné lístky a podobne, účtuje sa použitie zdrojov fondov Sociálnej poisťovne pri ich spotrebe.

(7) V prospech účtu 921 – Účet tvorby fondov sa účtuje, podľa časovej a vecnej súvislosti, pohľadávka poistného a ostatné príjmy podľa osobitného predpisu,¹⁾ z ktorých sa tvoria osobitné fondy Sociálnej poisťovne, ak je známa výška pohľadávky, so súvzťažným zápisom na farchu účtu 316 – Pohľadávky na poistnom a príspevkoch na starobné dôchodkové sporenie. Zaplatenie pohľadávky sa účtuje na farchu účtu 221 – Bankové účty a v prospech účtu 316 – Pohľadávky na poistnom a príspevkoch na starobné dôchodkové sporenie a súčasne sa najmenej jedenkrát mesačne účtuje tvorba osobitných fondov na farchu účtu 921 – Účet tvorby fondov a v prospech účtov 922, 923, 924, 925, 926, 927 alebo 929. Na farchu účtu 921 – Účet tvorby fondov sa účtuje tiež odpísanie nevymožiteľnej pohľadávky na poistnom pri trvalom upustení od jej vymáhania a postúpenie pohľadávky podľa osobitného predpisu.¹⁾

(8) V prospech účtu 925 – Základný fond garančného poistenia sa účtujú aj príspevky na starobné dôchodkové sporenie, ktoré zamestnávateľ zaplatil po uplynutí 60 dní odo dňa splatnosti týchto príspevkov a z penále súvisiace s príspevkami na starobné dôchodkové sporenie, ktoré neboli odvedené včas alebo boli odvedené v nižšej sume. Na farchu účtu 925 – Základný fond garančného poistenia sa účtuje aj úhrada príspevkov na starobné dôchodkové sporenie nezaplatených zamestnávateľom do základného fondu príspevkov na starobné dôchodkové sporenie.

(9) Tvorba základného fondu príspevkov na starobné dôchodkové sporenie sa účtuje v prospech účtu 928 – Základný fond príspevkov na starobné dôchodkové sporenie zo zaplatených príspevkov na starobné dôchodkové sporenie a penále podľa osobitného predpisu.¹⁹⁾ Použitie základného fondu príspevkov na starobné dôchodkové sporenie sa účtuje na farchu účtu 928 – Základný fond príspevkov na starobné dôchodkové sporenie so súvzťažným zápisom v prospech účtu 328 – Záväzky voči dôchodkovej správcovskej spoločnosti.

§ 61

Rezervy

(1) V prospech účtu 941 – Rezervy sa účtuje tvorba rezerv, s predpokladanou dobou vyrovnania pri vzniku viac ako jeden rok, so súvzťažným zápisom na farchu účtu 556 – Tvorba rezerv.

(2) Na farchu účtu 941 – Rezervy sa účtuje rozpustenie rezervy, použitie rezervy alebo zníženie rezervy, ak pominuli dôvody, pre ktoré bola vytvorená so súvzťažným zápisom v prospech účtu 656 – Zúčtovanie rezerv.

§ 62

Dlhodobé bankové úvery a záväzky

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

- a) úveroch, ktorých doba splatnosti je dlhšia ako jeden rok,
- b) dlhodobých bankových úveroch, ktoré sa poskytujú pri eskonte zmeniek,
- c) dlhodobých pôžičkách a záväzkoch z obchodného styku a neobchodného styku s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok.

(2) Na účte 951 - Dlhodobé bankové úvery sa účtuje stav a pohyb dlhodobých úverov poskytovaných Sociálnej poisťovni.

(3) V prospech účtu 952 - Návrtná finančná výpomoc sa účtuje priznanie návratnej finančnej výpomoci so súvzťažným zápisom na účte 346 - Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom. Splátka návratnej finančnej výpomoci sa účtuje na farchu účtu 952 - Návrtná finančná výpomoc. Ak je návratná finančná výpomoc zmenená na nenávratnú účtuje sa na farchu účtu 952 - Návrtná finančná výpomoc a v prospech príslušného účtu fondu Sociálnej poisťovne, v prospech ktorého bola návratná finančná výpomoc poskytnutá.

(4) V prospech účtu 954 - Závazky z nájmu a na farchu príslušného účtu účtovej skupiny 01 - Dlhodobý nehmotný majetok, 02 - Dlhodobý hmotný majetok - odpisovaný alebo 03 - Dlhodobý hmotný majetok - neodpisovaný sa v deň prevzatia majetku účtujú aj záväzky za veci nadobudnuté nájomcom na základe finančného prenájmu v ocenení rovnajúcom sa sume budúcich platieb dohodnutých v zmluve znížených o finančné náklady, ktoré súvisia s nájomom majetku. V deň splatnosti platieb podľa zmluvy sa účtuje v prospech tohto účtu dohodnutý finančný náklad so súvzťažným zápisom na farchu účtu 544 - Úroky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa v prospech tohto účtu účtuje aj pomerná časť nezaplatených finančných nákladov za bežné účtovné obdobie so súvzťažným zápisom na farchu účtu 544 - Úroky.

(5) Na účte 955 - Dlhodobé prijaté preddavky sa účtujú preddavky prijaté od odberateľov pred splnením záväzku voči odberateľovi.

(6) V prospech účtu 956 - Sociálny fond sa účtuje tvorba sociálneho fondu podľa osobitného predpisu²⁷⁾ a súčasne na farchu účtu 527 - Zákonné sociálne náklady. Ďalšie zdroje sociálneho fondu Sociálnej poisťovne podľa osobitného predpisu³²⁾ sa účtujú v prospech účtu 956 - Sociálny fond a na farchu účtu 221 - Bankové účty. Príspevok zamestnávateľa podľa osobitného predpisu³³⁾ sa účtuje v prospech účtu 956 - Sociálny fond a na farchu účtu 931 - Výsledok hospodárenia v schvaľovaní.

(7) Na účte 958 - Dlhodobé zmenky na úhradu sa účtujú zmenky emitované Sociálnou poisťovňou a cudzie zmenky akceptované Sociálnou poisťovňou.

(8) Na účte 959 - Ostatné dlhodobé záväzky sa účtujú ostatné dlhodobé záväzky, pre ktoré nie je v účtovej skupine 95 - Dlhodobé záväzky určený samostatný syntetický účet.

§ 63

Závierkové účty

Na závierkových účtoch 961 - Začiatkový účet súvahový, 962 - Konečný účet súvahový a 963 - Účet ziskov a strát, na ktorých sa účtuje pri uzatváraní účtovných kníh a otváraní účtovných kníh sa účtuje podľa § 8 a 9.

§ 64

Podsúvahové účty

(1) Na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách 97 až 99 sa vykazujú dôležité skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v sústave podvojného účtovníctva, ale sú podstatné na posúdenie majetkoprávnej situácie Sociálnej poisťovne a jej ekonomických zdrojov.

(2) Na podsúvahových účtoch sa vykazujú najmä

a) prijaté depozity a hypotéky,

32) § 4 ods. 2 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 152/1994 Z. z.

33) § 4 ods. 3 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 152/1994 Z. z.

- b) prenajatý majetok,
- c) majetok zverený do úschovy,
- d) odpísané pohľadávky,
- e) prísne zúčtovateľné tlačivá,
- f) materiál ktorého obstaranie, uchovanie, udržovanie a vykazovanie vyplýva zo všeobecne záväzných právnych predpisov, napríklad materiál v skladoch civilnej ochrany a ostatný materiál na špecifické použitie,
- g) program 222,
- h) zmenky na inkaso použité na úhradu do doby ich splatnosti,
- i) ručenie neskorším majiteľom zmenky, ktoré vzniklo z dôvodu prevodu (indosamentu) zmenky, s výnimkou eskontu, účtované na podsúvahových účtoch, a to odo dňa prevodu do dňa splatnosti zmenky; ručenie sa znižuje o splatné sumy pri čiastočnom splácaní.

(3) V účtovníctve Sociálnej poisťovne sa môže vytvoriť zúčtovací účet na zabezpečenie účtovného záznamu na podsúvahových účtoch.

Prechodné a záverečné ustanovenia

§ 65

V Sociálnej poisťovni sa ku dňu účinnosti tohto opatrenia vykonajú tieto účtovné operácie:

- a) zostatok účtu 012 – Nehmotný výsledok vývojovej a obdobnej činnosti sa prevedie na účet 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok,
- b) z účtu 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok sa prevedie suma zodpovedajúca dlhovým cenným papierom obstaraným v primárnych emisiách, s ktorými účtovná jednotka nemá zámer obchodovať na účet 063 – Dlhové cenné papiere držané do splatnosti alebo na účet 251 – Dlhové cenné papiere na obchodovanie, a to podľa zámeru Sociálnej poisťovne v súlade s § 14,
- c) zostatky účtov 043 – Obstaranie dlhodobých finančných investícií, 069 – Ostatné dlhodobé finančné investície, 096 – Opravná položka k dlhodobým finančným investíciám a 259 – Obstaranie krátkodobých finančných investícií sa prevedú na účty 043 – Obstaranie dlhodobého finančného majetku, 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok, 096 – Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku a 259 – Obstaranie krátkodobého finančného majetku,
- d) zostatok účtu 318 – Pohľadávky na príspevkoch na starobné dôchodkové sporenie sa prevedie na účet 316 – Pohľadávky na poistnom a príspevkoch na starobné dôchodkové sporenie,
- e) zostatok účtu 336 – Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho poistenia a zdravotného poistenia sa prevedie na účet 336 – Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami,
- f) z účtu 388 – Odhadné účty aktívne sa prevedú sumy na príslušné účty pohľadávok účtovej triedy 3 – Zúčtovacie vzťahy, a to podľa druhu pohľadávky,
- g) z účtu 389 – Odhadné účty pasívne a z účtu 941 – Rezervy sa prevedie suma, ktorá zodpovedá krátkodobej rezerve na účet 323 – Krátkodobé rezervy,
- h) zostatky účtov 652 – Výnosy z dlhodobých finančných investícií a 655 – Výnosy z krátkodobých finančných investícií sa prevedú na účty 652 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku a 655 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku,
- i) zostatky účtov 916 – Rezervný fond a 919 – Účet tvorby fondov sa prevedú na účty 929 – Rezervný fond solidarity a 921 – Účet tvorby fondov

- j) zostatok účtu 952 – Návrtná finančná výpomoc zo štátneho rozpočtu sa prevedie na účet 952 – Návrtná finančná výpomoc.

§ 66

Zrušuje sa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2002 č. 21577/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre zdravotné poisťovne, Sociálnu poisťovňu a Národný úrad práce (oznámenie č. 720/2002 Z. z.) v znení opatrenia z 11. novembra 2003 č. 19978/2003-92 (oznámenie č. 540/2003Z. z.) a opatrenia z 8. decembra 2004 č. MF/10757/2004-74 (oznámenie č. 714/2004 Z. z.).

§ 67

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2006.

Ivan Mikloš

podpredseda vlády a minister financií

Účtová osnova pre Sociálnu poisťovňu

Účtová trieda 0 - Dlhodobý majetok

01 - Dlhodobý nehmotný majetok

- 013 - Softvér
- 014 - Oceniteľné práva
- 018 - Dlhodobý drobný nehmotný majetok
- 019 - Ostatný dlhodobý nehmotný majetok

02 - Dlhodobý hmotný majetok - odpisovaný

- 021 - Stavby
- 022 - Stroje, prístroje a zariadenia
- 023 - Dopravné prostriedky
- 028 - Dlhodobý drobný hmotný majetok
- 029 - Ostatný dlhodobý hmotný majetok

03 - Dlhodobý hmotný majetok - neodpisovaný

- 031 - Pozemky
- 032 - Umelecké diela a zbierky

04 - Obstaranie dlhodobého majetku

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

05 - Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

06 - Dlhodobý finančný majetok

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

07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku

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

08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku

- 081 – Oprávky k stavbám
- 082 – Oprávky k strojom, prístrojom a zariadeniam
- 083 – Oprávky k dopravným prostriedkom
- 088 – Oprávky k dlhodobému drobnému hmotnému majetku
- 089 – Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku

09 – Opravné položky k dlhodobému majetku

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

Účtová trieda 1 - Zásoby**11 – Materiál**

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

13 – Tovar

- 131 – Obstaranie tovaru
- 132 – Tovar na sklade
- 139 – Tovar na ceste

19 – Opravné položky k zásobám

- 191 – Opravná položka k materiálu
- 196 – Opravná položka k tovaru

Účtová trieda 2 - Finančné účty**21 - Peniaze**

211 - Pokladnica

213 - Ceniny

22 - Účty v bankách

221 - Bankové účty

23 - Bežné bankové úvery

231 - Krátkodobé bankové úvery

232 - Eskontné úvery

24 - Iné krátkodobé finančné výpomoci

249 - Krátkodobé finančné výpomoci

25 - Krátkodobý finančný majetok

251 - Dlhové cenné papiere na obchodovanie

253 - Dlhové cenné papiere na predaj

259 - Obstaranie krátkodobého finančného majetku

26 - Prevody medzi finančnými účtami

261 - Peniaze na ceste

Účtová trieda 3 - Zúčtovacie vzťahy**31 - Pohľadávky**

311 - Odberatelia

312 - Zmenky na inkaso

313 - Pohľadávky za eskontované cenné papiere

314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky

315 - Ostatné pohľadávky

316 - Pohľadávky na poistnom a príspevkoch na starobné dôchodkové sporenie

32 - Záväzky

321 - Dodávatelia

322 - Zmenky na úhradu

323 - Krátkodobé rezervy

324 - Prijaté preddavky

325 - Ostatné záväzky

- 326 - Závazky z poistných vzťahov
- 328 - Závazky voči dôchodkovej správcovskej spoločnosti
- 329 - Nevyfakturované dodávky

33 - Zúčtovanie so zamestnancami a inštitúciami

- 331 - Zamestnanci
- 333 - Ostatné záväzky voči zamestnancom
- 335 - Pohľadávky voči zamestnancom
- 336 - Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami

34 - Zúčtovanie daní, dotácií a ostatné zúčtovanie

- 341 - Daň z príjmov
- 342 - Ostatné priame dane
- 343 - Daň z pridanej hodnoty
- 345 - Ostatné dane a poplatky
- 346 - Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom

35 - Pohľadávky voči združeniu

- 358 - Pohľadávky voči združeniu

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

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

37 - Iné pohľadávky a záväzky

- 378 - Iné pohľadávky
- 379 - Iné záväzky

38 - Prechodné účty aktív a pasív

- 381 - Náklady budúcich období
- 383 - Výdavky budúcich období
- 384 - Výnosy budúcich období
- 385 - Príjmy budúcich období

39 - Opravné položky k zúčtovacím vzťahom a vnútorné zúčtovanie

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

Účtová trieda 4**Účtová trieda 5 - Náklady na činnosť****50 – Spotrebované nákupy**

- 501 – Spotreba materiálu
- 502 – Spotreba energie
- 503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok
- 504 – Predaný tovar

51 – Služby

- 511 – Opravy a udržiavanie
- 512 – Cestovné
- 513 – Náklady na reprezentáciu
- 514 – Výkony pôšt a telekomunikácií
- 515 – Poistné
- 516 – Nájomné
- 518 – Ostatné služby
- 519 – Poplatky za poukazovanie dávok

52 – Osobné náklady

- 521 – Mzdové náklady
- 523 – Odmeny členom dozornej rady
- 524 – Zákonné sociálne poistenie
- 525 – Ostatné sociálne poistenie
- 527 – Zákonné sociálne náklady
- 528 – Ostatné sociálne náklady

53 – Dane a poplatky

- 531 – Daň z motorových vozidiel
- 532 – Daň z nehnuteľností
- 538 – Ostatné dane a poplatky

54 – Ostatné náklady

- 541 – Zmluvné pokuty a úroky z omeškania
- 542 – Ostatné pokuty a úroky z omeškania
- 543 – Odpísanie nevymožiteľnej pohľadávky
- 544 – Úroky
- 545 – Kurzové straty

546 – Dary

548 – Manká a škody

549 – Iné ostatné náklady

55 – Odpisy, predaný majetok, rezervy, časové rozlíšenie a opravné položky

551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

552 – Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

553 – Predané cenné papiere

554 – Predaný materiál

556 – Tvorba rezerv

557 – Náklady z precenenia cenných papierov

559 – Tvorba opravných položiek

57 – Vnútroorganizačné prevody nákladov

59 – Daň z príjmov

591 – Daň z príjmov

595 – Dodatočné odvody dane z príjmov

Účtová trieda 6 – Výnosy z činnosti

60 – Tržby za vlastné výkony a služby

601 – Tržby za vlastné výkony

602 – Tržby z predaja služieb

604 – Tržby za predaný tovar

605 – Iné ostatné tržby

62 – Aktivácia

621 – Aktivácia materiálu

622 – Aktivácia vnútroorganizačných služieb

623 – Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku

624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku

64 – Ostatné výnosy

641 – Zmluvné pokuty a úroky z omeškania

642 – Ostatné pokuty a úroky z omeškania

643 – Platby za odpísané pohľadávky

644 – Úroky

645 – Kurzové zisky

649 - Iné ostatné výnosy

65 - Tržby z predaja majetku, rezervy, časové rozlíšenie a opravné položky

651 - Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

652 - Výnosy z dlhodobého finančného majetku

653 - Tržby z predaja cenných papierov

654 - Tržby z predaja materiálu

655 - Výnosy z krátkodobého finančného majetku

656 - Zúčtovanie rezerv

657 - Výnosy z precenenia cenných papierov

658 - Výnosy z prenájmu majetku

659 - Zúčtovanie opravných položiek

67 - Vnútroorganizačné prevody výnosov

69 - Dotácie na prevádzku

691 - Dotácie na prevádzku

Účtová trieda 7

Účtová trieda 8

Účtová trieda 9 - Fondy Sociálnej poisťovne a dlhodobé záväzky

90 - Fond dlhodobého majetku

901 - Fond dlhodobého majetku

902 - Fond prevádzkových prostriedkov

905 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov

91 - Fondy Sociálnej poisťovne

914 - Správny fond

92 - Osobitné fondy Sociálnej poisťovne

921 - Účet tvorby fondov

922 - Základný fond nemocenského poistenia

923 - Základný fond starobného poistenia

924 - Základný fond invalidného poistenia

925 - Základný fond garančného poistenia

926 - Základný fond poistenia v nezamestnanosti

- 927 - Základný fond úrazového poistenia
- 928 - Základný fond príspevkov na starobné dôchodkové sporenie
- 929 - Rezervný fond solidarity

93 - Výsledok hospodárenia

- 931 - Výsledok hospodárenia v schvaľovaní
- 932 - Nerozdelený zisk, neuhradená strata minulých rokov

94 - Rezervy

- 941 - Rezervy

95 - Dlhodobé záväzky

- 951 - Dlhodobé bankové úvery
- 952 - Návratná finančná výpomoc
- 954 - Záväzky z nájmu
- 955 - Dlhodobé prijaté preddavky
- 956 - Sociálny fond
- 958 - Dlhodobé zmenky na úhradu
- 959 - Ostatné dlhodobé záväzky

96 - Závierkové účty

- 961 - Začiatkový účet súvahový
- 962 - Konečný účet súvahový
- 963 - Účet ziskov a strát

97 až 99 - Podsúvahové účty

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

72

Opatrenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. novembra 2005, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2002 č. 22502/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 25. februára 2003 č. 3227/2003-92, ktorým sa ustanovujú účtovné výkazy a rozsah údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania v znení neskorších predpisov

Referent: Ing. Jana Vršková tel.: 02/59 58 34 65

Číslo: MF/24569/2005-74

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona č. 561/2004 Z. z. ustanovuje:

Čl. I

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2002 č. 22502/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania (oznámenie č. 734/2002 Z. z.) v znení opatrenia z 11. novembra 2003 č. 20896/2003-92 (oznámenie č. 538/2003 Z. z.) a opatrenia z 8. decembra 2004 č. MF/10648/2004-74 (oznámenie č. 715/2004 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. Poznámka pod čiarou k odkazu 1 znie:
„1) Zákon č. 85/2005 Z. z. o politických stranách a politických hnutiach.“.
2. Poznámka pod čiarou k odkazu 3 znie:
„3) § 20f až 20j Občianskeho zákonníka.“.
3. Poznámky pod čiarou k odkazom 9 a 10 znejú:
„9) Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.
10) Napríklad opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (oznámenie č. 740/2002 Z. z.).“.
4. § 2 sa dopĺňa odsekom 5, ktorý znie:
„(5) Účtovným prípadom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovanie skutočností
a) podľa § 2 ods. 2 zákona, pri ktorých sa účtovný zápis uskutočňuje iba ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
b) podľa § 2 ods. 2 zákona týkajúcich sa ich stavu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a ktoré účtovná jednotka zistila do dňa zostavenia účtovnej závierky (ďalej len „upravujúci závierkový účtovný prípad“); upravujúcim závierkovým účtovným prípadom nie je úč-

tovanie skutočností, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia, ak nesúvisia so stavom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad pokles trhovej ceny cenných papierov v období medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia,

- c) z dôvodu otvorenia účtovných kníh podľa § 16 ods. 10 zákona do dňa schválenia účtovnej závierky.“.

5. V § 3 ods. 2 písmeno b) znie:

„b) opravy významných chýb nákladov a opravy významných chýb výnosov minulých účtovných období sa účtujú na účet 932 – Nerozdelený zisk, neuhradená strata minulých rokov; za opravu chýb minulých účtovných období sa nepovažujú rozdiely zo zmeny účtovnej hodnoty majetku a záväzku, vyplývajúcich zo zmeny úpravy ocenenia podľa § 26 a 27 zákona, napríklad účtovanie výšky opravnej položky k sporným pohľadávkam a pochybným pohľadávkam, úpravy doby používania alebo spôsobu opotrebovania dlhodobého majetku,“.

6. V § 3 ods. 2 sa za písmeno b) vkladá nové písmeno c), ktoré znie:

„c) opravy nevýznamných chýb nákladov a nevýznamných chýb výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako účtovné prípady bežného účtovného obdobia na príslušných účtoch nákladov alebo výnosov z činnosti účtovnej jednotky,“.

Doterajšie písmená c) až e) sa označujú ako písmená d) až f).

7. V § 4 odsek 4 znie:

„(4) Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa kurzový rozdiel z ocenenia majetku a záväzkov podľa § 4 ods. 7 zákona účtuje na ľarchu účtu 545-Kurzové straty alebo v prospech účtu 645-Kurzové zisky, s výnimkou prípadov podľa odsekov 5 a 6. Rovnako sa postupuje pri účtovaní kurzových rozdielov z opravných položiek a rezerv v cudzej mene.“.

8. V § 4 ods. 6 sa slová „ods. 8“ nahrádzajú slovami „ods. 9“.

9. V § 8 ods. 4 sa na konci pripája táto veta: „Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtuje tvorba rezervy alebo sa upraví jej výška ako upravujúci závierkový účtovný prípad.“.

10. V § 9 sa za odsek 4 vkladá nový odsek 5, ktorý znie:

„(5) Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtuje tvorba opravnej položky alebo sa upraví jej výška ako upravujúci závierkový účtovný prípad, napríklad v prípade vyhlásenia konkurzu na majetok niektorého z odberateľov, ktoré sa uskutočnilo po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktorým sa spravidla potvrdí, že znehodnotenie pohľadávok z obchodného styku existovalo už ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.“.

Doterajšie odseky 5 až 10 sa označujú ako odseky 6 až 11.

11. Poznámka pod čiarou k odkazu 15 znie:

„15) Zákon č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.“.

12. Nadpis § 12 znie: „Zásady pre členenie majetku, ktorým sú cenné papiere“.
13. V § 12 ods. 3 sa vypúšťa písmeno d).
14. V § 12 sa vypúšťa odsek 7 vrátane poznámky pod čiarou k odkazu 17b.
15. Za § 12 sa vkladá § 12a, ktorý vrátane nadpisu znie:

„§ 12a

Zásady pre členenie derivátov

(1) Derivát¹⁷⁾ účtuje účtovná jednotka, v ktorej vzniká finančné aktívum a účtovná jednotka, v ktorej vzniká záväzok, ak spĺňa tieto podmienky:

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

(2) Zabezpečovací derivát účtuje účtovná jednotka, ak sa ním zabezpečuje majetok alebo záväzky účtovnej jednotky alebo iné finančné aktívum alebo finančný záväzok spĺňujúci požiadavky derivátu.

(3) Deriváty sa členia podľa účelu použitia na

- a) deriváty určené na obchodovanie,
- b) zabezpečovacie deriváty.

(4) Deriváty sa členia podľa druhu finančného nástroja na

- a) pevné termínové operácie, ktorými sú forwardy, futurity a swapy,
- b) opcie, z ktorých kupujúcemu plynie úžitok z priaznivého vývoja cien podkladových finančných nástrojov, ale ktoré pri nepriaznivom vývoji cien podkladových nástrojov negatívne neovplyvnia finančnú pozíciu kupujúceho.

(5) Deriváty sa z hľadiska podkladových finančných nástrojov členia na

- a) úrokové deriváty, ktorými sú deriváty s úrokovými nástrojmi,
- b) menové deriváty, ktorými sú deriváty s menovými nástrojmi,
- c) akciové deriváty, ktorými sú deriváty s akciovými nástrojmi,
- d) komoditné deriváty, ktorými sú deriváty s komoditnými nástrojmi,
- e) úverové deriváty, ktorými sú deriváty s úverovými nástrojmi.

(6) Ako úrokové deriváty sa účtujú finančné nástroje, ktoré sa skladajú z jedného alebo viacerých podkladových úrokových nástrojov, ktoré sú len v jednej mene, a ktorých reálna hodnota nie je ovplyvnená úrokovou mierou rizikového finančného nástroja inej účtovnej jednotky.

(7) Ako menové deriváty sa účtujú finančné nástroje, ktoré sa skladajú z jedného alebo viacerých podkladových menových nástrojov, ktoré sú aspoň v dvoch menách, a ktorých reálna hodnota nie je ovplyvnená úrokovou mierou rizikového finančného nástroja inej účtovnej jednotky.

(8) Ako akciové deriváty sa účtujú finančné nástroje, ktoré sa skladajú z jedného alebo viacerých podkladových akciových nástrojov, ktoré sú len v jednej mene, a ktorých reálna hodnota nie je ovplyvnená úrokovou mierou rizikového finančného nástroja inej účtovnej jednotky.

(9) Ako komoditné deriváty sa účtujú finančné nástroje, ktoré sa skladajú z jedného alebo viacerých podkladových komoditných nástrojov, ktoré sú len v jednej mene, a ktorých reálna hodnota nie je ovplyvnená úrokovou mierou rizikového finančného nástroja inej účtovnej jednotky.

(10) Ako úverové deriváty sa účtujú finančné nástroje, ktoré sa skladajú z dvoch alebo viacerých podkladových úverových nástrojov, alebo z jedného alebo viacerých podkladových akciových nástrojov alebo komoditných podkladových nástrojov, a ktorých reálna hodnota je ovplyvnená úrokovou mierou rizikového finančného nástroja inej účtovnej jednotky, takto:

- a) úverový derivát ako poskytnutá záruka, ak účtovná jednotka ako subjekt preberajúci riziko je zaviazaná plniť za dlžníka, ak tento subjekt neplní svoje záväzky,
- b) úverový derivát ako prijatá záruka, ak účtovná jednotka dohodla úverový derivát na účely zabezpečenia finančného aktíva s tým, že ak neplní iný subjekt svoje záväzky, uhradí ich subjekt preberajúci riziko,
- c) prijatá záruka ako úverový derivát, ak ju účtovná jednotka nedohodla na účely zabezpečenia finančného aktíva.

(11) Ako derivát sa neúčtuje

- a) repo obchod, ktorým je úver, pôžička so zabezpečovacím prevodom najmä cenných papierov, pôžička cenných papierov zabezpečená prevodom hotovosti, predaj cenných papierov so súčasne dohodnutým spätným nákupom, nákup cenných papierov so súčasne dohodnutým spätným predajom,
- b) zmluva o nákupe, predaji, nájme hmotného majetku, nehmotného majetku, zásob okrem komodít, s ktorými sa obchoduje alebo môže obchodovať na komoditných burzách, napríklad poľnohospodárske produkty, ak jedna zo zmluvných strán je oprávnená finančne sa vyrovnáť; výnimka sa nevzťahuje na zmluvu o komoditách uzavretú na účely kúpy, predaja alebo používania komodity, pri ktorých sa očakáva, že budú vyrovnané dodaním komodity,
- c) poisťná zmluva alebo iná zmluva, z ktorej vyplýva záväzok na úhradu v súvislosti s klimatickými, geologickými alebo inými fyzikálnymi faktormi.“

Poznámka pod čiarou k odkazu 17 znie:

„17) § 8 písm. d) zákona č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch).“

16. V § 13 sa za odsek 3 vkladá nový odsek 4, ktorý znie:

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

Doterajšie odseky 4 až 6 sa označujú ako odseky 5 až 7.

17. V § 15 ods. 5 prvej vete sa vypúšťajú slová „a dlhových cenných papierov obstaraných v primárnych emisiách neurčených na obchodovanie“.

18. V § 15 odsek 12 znie:

„(12) Ak je derivát klasifikovaný ako derivát určený na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu, účtuje sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zmena reálnej hodnoty podľa údajov verejného trhu na účtoch 549 – Iné ostatné ná-

klady a 649 – Iné ostatné výnosy so súvzťažným zápisom na účtoch 373 – Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií, 378 – Iné pohľadávky alebo 379 – Iné záväzky.”.

19. § 15 sa dopĺňa odsekmi 13, 14, 15 a 16, ktoré znejú:

„(13) Zmena reálnej hodnoty derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, účtuje podľa povahy na ľarchu alebo v prospech účtu 373 – Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií, 378 – Iné pohľadávky alebo 379 – Iné záväzky so súvzťažným zápisom na účte 905 – Oceňovací rozdiel z precenenia majetku a záväzkov.

(14) Zmena reálnej hodnoty zabezpečovacích derivátov sa účtuje na účte 905 - Oceňovací rozdiel z precenenia majetku a záväzkov so súvzťažným zápisom na príslušný účet derivátu. Zmena reálnej hodnoty zabezpečeného aktíva alebo záväzkov z dôvodu zabezpečeného rizika sa účtuje na účte 905 - Oceňovací rozdiel z precenenia majetku a záväzkov so súvzťažným zápisom na príslušný účet aktív alebo záväzkov.

(15) Ku dňu ukončenia zabezpečenia sa precenenie na reálnu hodnotu zabezpečeného aktíva alebo záväzkov rozpustí na ľarchu alebo v prospech účtu aktív alebo záväzkového účtu so súvzťažným zápisom na účte 905 - Oceňovací rozdiel z precenenia majetku a záväzkov.

(16) Ak nie je možné preceniť derivát reálnou hodnotou, ktorou je trhovú cenu z verejného trhu, použije sa kvalifikovaný odhad. Na určenie reálnej hodnoty sa použije model oceňovania s preukázateľnými údajmi, napríklad kurzy Národnej banky Slovenska, zverejnené úrokové sadzby medzibankového trhu a verejne dostupné ratingy ratingových agentúr. Ak sa nedá kvalifikovaný odhad vypracovať, alebo ak sú náklady na získanie informácií o precenení neúmerne jeho významu, o reálnej hodnote derivátu sa neúčtuje, ak nie je zrejmé, že prišlo k znehodnoteniu derivátu.”.

20. V § 20 ods. 10 sa vypúšťa písmeno b).

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

21. V § 21 ods. 1 písm. a) sa na konci pripájajú tieto slová: „technickú rekultiváciu”.

22. V § 21 sa odsek 2 dopĺňa písmenom i), ktoré znie:

„i) náklady na biologickú rekultiváciu.”.

23. V § 21a ods. 2 sa na konci pripája táto veta: „Náklady súvisiace s obstaraním predmetu finančného prenájmu sa účtujú na ľarchu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 321 – Dodávatelia.”.

24. Poznámka pod čiarou k odkazu 20 znie:

„20) Zákon č. 656/2004 Z. z. o energetike a o zmene niektorých zákonov.”.

25. V § 23 odsek 2 znie:

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

a) kúpený samostatne, a nie je súčasťou dodávky hardvéru a jeho ocenenia,

b) vytvorený vlastnou činnosťou na účely používania pre potreby účtovnej jednotky alebo na účely obchodovania s ním, ak nejde o softvér na zákazku alebo o súčasť dodávky hardvéru.”.

26. § 25 vrátane nadpisu znie:

„§ 25

Účtovanie technického zhodnotenia majetku odpisovaného nájomcom

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

(2) Technické zhodnotenie vykonané na prenajatom majetku a odpisované nájomcom sa od-píše v priebehu nájmu.

(3) Zostatková cena technického zhodnotenia majetku pri predčasnom skončení nájmu sa úč-tuje takto:

- a) v účtovníctve nájomcu do nákladov na ľarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku,
- b) ak sa nájomca s prenajímateľom dohodnú o odplatnom prevode technického zhodnotenia majetku, účtuje sa o takomto prevode v účtovníctve nájomcu ako o predaji dlhodobého hmotného majetku.

(4) Náklady na uvedenie prenajatého majetku do predchádzajúceho stavu sa účtujú v účtovníctve nájomcu do ostatných nákladov na činnosť.”.

27. § 30 sa dopĺňa odsekom 6, ktorý znie:

„(6) Ak do dňa zostavenia účtovnej závierky nie je vystavený účtovný doklad pre dlžníka, výška pohľadávky sa určí napríklad na základe zmluvy alebo iného dokladu a pohľadávka sa účtu-je na príslušných účtoch pohľadávok, s ktorými súvisí a vedie sa na samostatnom analytickom účte. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtuje upravujúci závierkový účtovný prípad, napríklad, ak do dňa zostavenia účtovnej závierky účtovná jednotka získala informáciu o výške tržby z predaja majetku, ktorý účtovná jednotka predala pred dňom, ku ktorému sa zos-tavuje účtovná závierka.”.

28. V § 31a odsek 5 znie:

„(5) Ako cenný papier poskytnutý alebo požičaný v repo obchodoch možno účtovať cenný papier určený na obchodovanie, cenný papier určený na predaj alebo cenný papier držaný do splatnosti.”.

29. § 31a sa dopĺňa odsekmi 6 a 7, ktoré znejú:

„(6) Cenné papiere poskytnuté alebo cenné papiere požičané v repo obchodoch sa účtujú na samostatných analytických účtoch k príslušným syntetickým účtom, na ktorých sa účtovali pred požičaním alebo poskytnutím v repo obchodoch a oceňujú sa spôsobom použitým pred ich poži-čaním alebo poskytnutím v repo obchodoch.

(7) Cenné papiere prijaté alebo cenné papiere požičané v repo obchodoch vrátane tých, ktoré sú následne poskytnuté v repo obchodoch alebo sú požičané, sa vykazujú na podsúvahových účtoch.”.

30. V § 32 ods. 6 sa na konci pripája táto veta: „Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtuje upravujúci závierkový účtovný prípad, napríklad, ak na základe účtovného dokladu účtovná jednotka získala informáciu o výške záväzku a obstarávacej cene majetku, ktorý bol obstaraný do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.“.
31. V § 33 ods. 4 sa za slová „záväzky zo sociálneho poistenia“ vkladajú slová „a starobného dôchodkového sporenia“.
32. V § 38 ods. 6 tretia veta znie „Priaté dotácie na obstaranie dlhodobého majetku podľa osobitného predpisu¹⁵⁾ sa účtujú na ľarchu účtu 384 – Výnosy budúcich období a v prospech účtu 691 – Dotácie v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov dlhodobého majetku, na obstaranie ktorého bola dotácia poskytnutá, od doby uvedenia tohto majetku do používania.“.
33. Poznámky pod čiarou k odkazom 29 a 30 znejú:
- „29) Zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.
Zákon č. 43/2004 Z. z. o starobnom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
Zákon č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.“
- 30) Zákon č. 650/2004 Z. z. o doplnkovom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 747/2004 Z. z.“.
34. V § 53 ods. 8 sa vypúšťa čiarka a slová „oprava významných položiek výnosov minulých účtovných období“.
35. V § 58 ods. 3 sa na konci pripája táto veta: „Na tomto účte sa účtuje aj zmena reálnej hodnoty dlhových cenných papierov určených na predaj.“.
36. § 59 sa dopĺňa odsekom 4, ktorý znie:
- „(4) Na účte 932 - Nerozdelený zisk, neuhradená strata minulých rokov sa účtujú okrem iných skutočností ustanovených týmto opatrením aj rozdiely zo zmien použitých účtovných metód a účtovných zásad podľa § 7 ods. 4 zákona.“.
37. V § 61 odsek 4 znie:
- „(4) V prospech účtu 954 – Záväzky z nájmu a na ľarchu príslušného účtu účtovej skupiny 01 – Dlhodobý nehmotný majetok, 02 – Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný alebo 03 – Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný sa v deň prevzatia majetku účtujú aj záväzky za veci nadobudnuté nájomcom na základe finančného prenájmu v ocenení rovnajúcom sa sume budúcich platieb dohodnutých v zmluve znížených o finančné náklady, ktoré súvisia s nájomom majetku. V deň splatnosti platieb podľa zmluvy sa účtuje v prospech účtu 954 – Záväzky z nájmu dohodnutý finančný náklad so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 544 – Úroky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa v prospech účtu 954 – Záväzky z nájmu účtuje aj pomerná časť nezaplatených finančných nákladov za bežné účtovné obdobie so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 544 – Úroky.“.

38. Za § 64b sa vkladá § 64c, ktorý vrátane nadpisu znie:

„§ 64c

Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2006

(1) Ak účtovná jednotka, ktorá je nájomcom, účtovala o nájme majetku podľa § 25 ods. 1, 2 a 3 v znení účinnom do 31. decembra 2005, o takomto majetku sa u nájomcu neúčtuje po 31. decembri 2005.

(2) Podľa tohto opatrenia sa účtuje od účtovného obdobia začínajúceho najskôr 1. januárom 2006.“.

39. V prílohe účtovej triede 6 – Výnosy z činnosti sa slová „604 - Tržby predaný za tovar“ nahrádzajú slovami „604 - Tržby za predaný tovar“.

Čl. II

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 25. februára 2003 č.3227/2003-92, ktorým sa ustanovujú účtovné výkazy a rozsah údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania (oznámenie č. 82/2003 Z. z.) v znení opatrenia z 11. novembra 2003 č. 20896/2003-92 (oznámenie č. 538/2003 Z. z.) a opatrenia z 8. decembra 2004 č. MF/10648/2004-74 (oznámenie č. 715/2004 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. V § 1 sa za odsek 2 vkladá nový odsek 3, ktorý znie:

„(3) Obsah poznámok je uvedený v prílohe č. 3.“.

Doterajší odsek 3 sa označuje ako odsek 4.

2. § 2 znie:

„§2

Účtovná závierka účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje toto opatrenie, sa predkladá podľa osobitných predpisov²⁾ a v dvoch vyhotoveniach sa predkladá účtovná závierka miestne príslušnému daňovému úradu v termínoch pre podávanie daňových priznaní.“.

3. Za § 3a sa vkladá § 3b, ktorý vrátane nadpisu znie:

„§ 3b

Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2006

(1) Podľa tohto opatrenia sa postupuje po prvýkrát pri zostavovaní účtovnej závierky za rok 2006.

(2) V účtovnej jednotke, ktorá uplatňuje účtovné obdobie, ktoré je hospodárskym rokom, sa postupuje podľa tohto opatrenia po prvýkrát pri zostavovaní účtovnej závierky v roku 2007.“.

4. V prílohe č. 1 výkaze Súvaha riadku 067 stĺpci 5 sa vypúšťa písmeno „x“.
5. V prílohe č. 1 výkaze Súvaha riadku 069 stĺpci 6 sa vypúšťa písmeno „x“.
6. V prílohe č. 1 výkaze Súvaha riadku 082 sa číslo „325“ nahrádza číslom „326“.
7. V prílohách č. 1 a 2 sa slovo „celkom“ nahrádza slovom „spolu“.
8. Za prílohu č. 2 sa vkladá príloha č. 3, ktorá znie:

„Príloha č. 3 k opatreniu č. 3227/2003-92

Poznámky

k20....

I.

Všeobecné údaje

(1) Názov účtovnej jednotky, sídlo účtovnej jednotky, dátum založenia alebo zriadenia účtovnej jednotky, identifikačné číslo účtovnej jednotky.

(2) Opis činnosti, na ktorej účel bola účtovná jednotka zriadená a opis druhu podnikateľskej činnosti, ak ju účtovná jednotka vykonáva.

(3) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov, a z toho počet riadiacich zamestnancov, účtovnej jednotky za účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

II.

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód, s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

(2) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov v členení na

- a) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou,
- b) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou,
- c) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom,
- d) dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou,
- e) dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou,
- f) dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom,
- g) dlhodobé finančné investície,
- h) zásoby obstarané kúpou,
- i) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou,
- j) zásoby obstarané iným spôsobom,
- k) pohľadávky,
- l) krátkodobé finančné investície,
- m) časové rozlíšenie na strane aktív,
- n) záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov,

- o) časové rozlíšenie na strane pasív,
- p) deriváty,
- r) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi,
- s) prenájatý majetok a majetok obstaraný na základe finančného prenájmu.

(3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, pričom sa uvádza - doba odpisovania, použité sadzby odpisov a odpisové metódy pri určení účtovných odpisov.

(4) Prehľad o dotáciách a grantoch poskytnutých účtovnej jednotke na obstaranie dlhodobého majetku.

III.

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

(1) Údaje o dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku za účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka, a to

- a) prehľad o pohybe hodnoty dlhodobého majetku podľa zložiek tohto majetku v členení podľa položiek súvahy; uvádza sa dlhodobý majetok v obstarávacích cenách na začiatku účtovného obdobia, prírastky a úbytky tohto majetku a zostatok na konci účtovného obdobia,
- b) prehľad oprávok k dlhodobému majetku podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa položiek súvahy; uvádza sa stav oprávok na začiatku účtovného obdobia, ich prírastky a úbytky počas účtovného obdobia a zostatok na konci účtovného obdobia,
- c) prehľad o dlhodobom majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

(2) Údaje o štruktúre dlhodobých finančných investícií za účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka a ich umiestnenie v členení podľa jednotlivých položiek súvahy a o zmenách, ktoré sa uskutočnili v priebehu účtovného obdobia v jednotlivých zložkách dlhodobých finančných investícií.

(3) Prehľad o opravných položkách k pohľadávkam v členení podľa položiek súvahy; uvádza sa stav opravných položiek na začiatku účtovného obdobia, ich prírastky a úbytky počas bežného účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zníženia a zrušenia.

(4) Prehľad pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti.

(5) Prehľad o významných zložkách krátkodobých finančných investícií a o ocenení krátkodobých finančných investícií reálnou hodnotou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, pričom sa uvádza vplyv takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia.

(6) Prehľad o významných položkách časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období.

(7) Prehľad o významných položkách odhadných účtov aktívnych.

(8) Opis a výška zmien vlastných zdrojov krytia stálych a obežných aktív podľa súvahových položiek za účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka, a to

- a) opis základného imania najmä výška nadačného imania v nadáciách, výška vkladov zakladateľov, prioritný majetok v neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby, prevody zdrojov z fondov organizácie, suma bezodplatne prevzatého dlhodobého majetku a podobne; za jednotlivé položky sa uvádza stav na začiatku účtovného obdobia, jednotlivé prírastky a úbytky a zostatok na konci účtovného obdobia,

- b) opis jednotlivých druhov fondov, ktoré tvorí účtovná jednotka, stav na začiatku účtovného obdobia, prírastky, úbytky a zostatok na konci účtovného obdobia,
- c) údaje o rozdelení zisku alebo vysporiadaní straty vykázané v minulých účtovných obdobiach.

(9) Opis a výška cudzích zdrojov, a to

- a) údaje o jednotlivých druhoch rezerv, ktoré tvorí účtovná jednotka za podnikateľskú činnosť; uvedie sa stav rezerv na začiatku účtovného obdobia, ich tvorba, zníženie, použitie a zrušenie počas účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka, a zostatok rezerv na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezervy,
- b) údaje o iných záväzkoch a ostatných záväzkoch s uvedením začiatočného stavu, pohybu a konečného zostatku podľa jednotlivých druhov záväzkov,
- c) prehľad o výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti,
- d) prehľad o výške záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení podľa jednotlivých položiek súvahy do jedného roka vrátane, od jedného roka do piatich rokov vrátane a viac ako päť rokov,
- e) prehľad o záväzkoch zo sociálneho fondu s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby a čerpania sociálneho fondu počas účtovného obdobia a zostatok na konci účtovného obdobia,
- f) prehľad o bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach s uvedením meny, v ktorej boli poskytnuté, druhu, hodnoty v cudzej mene a hodnoty v slovenských korunách ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, výšky úroku, splatnosti a formy zabezpečenia,
- g) prehľad o významných položkách časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období.

IV.

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát

(1) Prehľad o tržbách za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a vyčíslením hodnoty tržieb podľa jednotlivých hlavných druhov výrobkov, služieb a činností účtovnej jednotky.

(2) Opis a vyčíslenie hodnoty významných zložiek prijatých darov, osobitných výnosov a zákonných poplatkov.

(3) Opis a vyčíslenie hodnoty významných zložiek iných ostatných výnosov.

(4) Opis a suma významných položiek finančných výnosov; uvádza sa aj celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

(5) Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek nákladov ostatné služby, osobitné náklady a iné ostatné náklady.

(6) Opis a suma významných položiek finančných nákladov; uvádza sa aj celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

V.

Opis údajov na podsúvahových účtoch

Významné položky prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, odpísané pohľadávky a prípadné ďalšie položky.

VI.

Iné aktíva a iné pasíva

(1) Opis a hodnota budúcich možných peňažných záväzkov a budúcich možných nepeňažných záväzkov, ktoré sa nevykazujú v súvahe; pri každej položke sa uvádza jej opis, výška a informácia, či sa týka spriaznených osôb, a to

- a) záväzky vyplývajúce z ručenia, v členení podľa jednotlivých druhov ručenia s uvedením údajov o poskytnutom vecnom zabezpečení týchto záväzkov,
- b) záväzky alebo právo vyplývajúce zo súdnych sporov,
- c) záväzky alebo právo vyplývajúce z poskytnutých záruk,
- d) záväzky alebo právo vyplývajúce zo všeobecne záväzných právnych predpisov,
- e) záväzky vyplývajúce zo zmlúv o podriadenom záväzku podľa § 408a Obchodného zákonníka,
- f) záväzky vyplývajúce z ručenia aj za iné subjekty, v členení podľa jednotlivých druhov ručenia a informácie o iných formách zabezpečenia.

(2) Opis významných položiek ostatných finančných práv alebo finančných povinností, ktoré sa nesledujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe; pri každej položke sa uvádza jej opis, výška a údaj, či sa týka spriaznených osôb, a to

- a) budúce právo alebo budúca povinnosť z devízových termínovaných obchodov a iných finančných derivátov,
- b) budúce právo alebo budúca povinnosť z opčných obchodov,
- c) budúce právo alebo budúca povinnosť, zákonná alebo zmluvná, odobrať určité produkty alebo služby, napríklad z dodávateľských alebo odberateľských zmlúv,
- d) budúce právo alebo budúca povinnosť z leasingových, nájomných, servisných, poisťných, koncesionárskych, licenčných zmlúv a podobne,
- e) budúce právo alebo budúca povinnosť zo zmluvy o kúpe prenájatej veci,
- f) povinnosť preinvestovať prostriedky získané oslobodením od dane z príjmov,
- g) iné povinnosti vyplývajúce zo všeobecne záväzných právnych predpisov.

(3) Prehľad nehnuteľných kultúrnych pamiatok, ktoré sú v správe alebo vlastníctve účtovnej jednotky.

Zostavené dňa	Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva

..

Čl. III

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2006.

Ivan Mikloš

podpredseda vlády a minister financií

73

Opatrenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. novembra 2005, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2002 č. 23586/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatne zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov v znení neskorších predpisov

Referent: Ing. Fabová, tel.: 02/59 58 34 85

Číslo: MF/26007/2005-74

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona č. 561/2004 Z. z. ustanovuje:

Čl. I

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2002 č. 23586/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatne zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov (oznámenie č. 723/2002 Z. z.) v znení opatrenia z 11. novembra 2003 č. 21378/2003-92 (oznámenie č. 468/2003 Z. z.), v znení opatrenia z 11. decembra 2003 č. 25167/2003-92 (oznámenie č. 560/2003 Z. z.) a v znení opatrenia z 24. novembra 2004 č. MF/11158/2004-74 (oznámenie č. 684/2004 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. V § 5 ods. 10 prvej vete sa vypúšťajú slová „ako o dlhodobom nehmotnom majetku“.
2. V § 7 ods. 8 sa za slová „nevykonáva sa“ vkladá slovo „na“.
3. Poznámka pod čiarou k odkazu 14 znie:
„14) Napríklad § 20 ods. 9 písm. b) a d) zákona č. 595/2003 Z. z.“.
4. V § 10 sa za odsek 1 vkladá nový odsek 2, ktorý znie:
„(2) Spôsob tvorby a používania rezerv sa uvádza vo vnútornom predpise účtovnej jednotky, pričom rezervy sa môžu použiť len do vytvorenej výšky a na účel, na ktorý boli vytvorené. Zostatky rezerv sa prevádzajú do nasledujúceho účtovného obdobia.“.
Doterajší odsek 2 sa označuje ako odsek 3.
5. V § 10a sa za odsek 5 vkladajú nové odseky 6 až 8, ktoré znejú:
„(6) Ak je ocenenie majetku v cudzej mene, prepočíta sa ocenenie majetku, ako aj ocenenie záväzku z istiny v účtovníctve nájomcu na slovenskú menu kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným ku dňu prevzatia majetku nájomcom. V deň splatnosti dohodnutých platieb sa v knihe záväzkov nájomcu účtuje záväzok vo výške splatného finančného nákladu, prepočítaný kurzom Národnej banky Slovenska platným ku dňu splatnosti. V peňažnom denníku sa

zaúčtuje úhrada dohodnutej platby v slovenskej mene, ktorá sa ocení kurzom príslušnej banky platným v deň úhrady. Kurzové rozdiely, vznikajúce pri jednotlivých splátkach, sa účtujú podľa § 15 ods. 4.

(7) Prijatie majetku prenajímateľom z dôvodu predčasného ukončenia finančného prenájmu sa účtuje v knihe zásob v zostatkovej hodnote istiny, ak prenajímateľ bude tento majetok využívať aj naďalej na obchodovanie. Zánik pohľadávky sa účtuje v knihe pohľadávok prenajímateľa. Prípadné finančné vysporiadanie prenajímateľa s nájomcom sa účtuje v peňažnom denníku prenajímateľa.

(8) V deň odovzdania majetku prenajímateľovi z dôvodu predčasného ukončenia finančného prenájmu sa účtuje vyradenie majetku v zostatkovej cene v knihe dlhodobého majetku nájomcu. V knihe záväzkov nájomcu sa účtuje zánik zostatku záväzku vzniknutého z finančného prenájmu. Prípadné finančné vysporiadanie nájomcu s prenajímateľom sa účtuje v peňažnom denníku nájomcu.“.

Doterajšie odseky 6 a 7 sa označujú ako odseky 9 a 10.

6. § 10a sa dopĺňa odsekom 11, ktorý znie:

„(11) Pri účtovaní dane z pridanej hodnoty z majetku obstaraného finančným prenájomom sa v účtovníctve nájomcu postupuje podľa osobitného predpisu^{14ca)}“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 14ca znie:

„14ca) § 25 ods. 6 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení zákona č. 659/2004 Z. z.“.

7. Poznámka pod čiarou k odkazu 14g znie:

„14g) § 11 a 11a zákona č. 222/2004 Z. z. v znení zákona č. 651/2004 Z. z.“.

8. V § 10c ods. 3 sa na konci pripája táto veta:

„Ak vznikne právo odpočítať daň z pridanej hodnoty^{14f)}, účtuje sa odpočítateľná daň v deň vzniku nároku na odpočítanie dane v knihe pohľadávok alebo v pomocnej knihe dane z pridanej hodnoty.“.

9. Poznámka pod čiarou k odkazu 15 znie:

„15) Napríklad zákon č. 656/2004 Z. z. o energetike a o zmene niektorých zákonov, zákon č. 610/2003 Z. z. o elektronických komunikáciách v znení neskorších predpisov, zákon č. 364/2004 Z. z. o vodách a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov (vodný zákon), v znení neskorších predpisov, zákon č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny v znení neskorších predpisov.“.

10. Poznámka pod čiarou k odkazu 17 znie:

„17) Zákon č. 656/2004 Z. z.“.

11. V § 11 ods. 5 prvej vete sa vypúšťajú slová „alebo právo správy, ak ide o majetok štátu, obce alebo vyššieho územného celku“ a druhej vete sa vypúšťajú slová „alebo právo správy“.

12. V § 13 sa za odsek 7 vkladá nový odsek 8, ktorý znie:

„(8) Podielové cenné papiere, ak má účtovná jednotka podiel menej ako 20 % na základnom imaní alebo na hlasovacích právach v obchodnej spoločnosti, sa oceňujú ku dňu ocenenia podľa § 24 ods. 1 písm. b) zákona reálnou hodnotou.“.

Doterajšie odseky 8 a 9 sa označujú ako odseky 9 a 10.

13. V § 14 odsek 2 znie:

„(2) Dlhodobý nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku podľa § 28 ods. 4 zákona, sa odpisuje s prihliadnutím na bežné podmienky jeho používania. Technické zhodnotenie dlhodobého nehmotného majetku sa odpisuje takým spôsobom ako dlhodobý nehmotný majetok, ku ktorému sa vzťahuje.“.

14. V § 15 ods. 6 sa slová „odseku 3 písm. e)“ nahrádzajú slovami „odseku 2 písm. e)“ a slová „odseku 3 písm. d)“ sa nahrádzajú slovami „odseku 2 písm. e)“.

15. V § 17 ods. 2 písmeno b) znie:

„b) odvodov poistného Sociálnej poisťovni a príslušnej zdravotnej poisťovni,“.

Čl. II

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2006.

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

74

Usmernenie**Ministerstva financií Slovenskej republiky k postupu účtovania
predpísaného poistného a k časovému rozlíšeniu pri tvorbe
technickej rezervy na poistné budúcich období**

Referent: Ing. Ingrid Šalkovičová, tel.: 02/59 58 34 78

Číslo: MF/28167/2005-74

Ministerstvo financií Slovenskej republiky v záujme zabezpečenia jednotného postupu účtovania predpísaného poistného a k časovému rozlíšeniu pri tvorbe technickej rezervy na poistné budúcich období vydáva toto usmernenie:

1. Časové rozlišovanie pri tvorbe technickej rezervy na poistné budúcich období

Podľa § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Zároveň podľa § 3 uvedeného zákona účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Náklady a výnosy sa vždy účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia a tie, ktoré sa týkajú budúcich účtovných období sa rozlišujú ako náklady, resp. výnosy budúcich období. Zároveň sa účtovné prípady, ktoré sa týkajú len jedného bežného účtovného obdobia časovo nerozlišujú, ak tým nie sú významne ovplyvnené priebežné výkazy ziskov a strát.

Poisťovne sú povinné podľa § 18 ods. 1 zákona v spojení s § 33 zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o poisťovníctve“) zostavovať aj priebežnú účtovnú závierku k poslednému dňu kalendárneho štvrtroka a v takomto prípade ustanovenia zákona upravujúce účtovnú závierku (§ 17a a Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem a Nariadenie Komisie (ES) č. 1725/2003 z 29. septembra 2003 o prijatí určitých medzinárodných účtovných noriem v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 v znení neskorších nariadení) platia rovnako aj pre priebežnú účtovnú závierku.

Podľa § 23 ods. 1 zákona o poisťovníctve sa technická rezerva na poistné budúcich období tvorí v neživotnom poistení a v životnom poistení s výnimkou životných poistení za jednorazové poistné z tej časti predpísaného poistného, ktorá sa vzťahuje na budúce účtovné obdobia a slúži teda na časové rozlíšenie výnosov z predpísaného poistného. Na základe uvedeného by mali poisťovne účtovať o časovom rozlíšení výnosov z predpísaného poistenia, teda o tvorbe rezervy na poistné budúcich období ku každému dňu zostavenia účtovnej závierky (riadnej, mimoriadnej, priebežnej).

2. Predpísané poistné

Smernica Rady 91/674/EEC z 19. decembra 1991 pre ročnú účtovnú závierku a konsolidovanú účtovnú závierku poisťovacích podnikov (Úradný vestník Európskej únie L 374 z 31. 12. 1991) v znení smernice Európskeho parlamentu a Rady 2003/51/ES z 18. júna 2003, ktorou sa menia a dopĺňajú smernice 78/660/ES, 83/349/ES, 86/635/ES a 91/674/ES o ročnej a konsolidovanej účtovnej závierke niektorých typov spoločností, bánk a iných finančných inštitúcií a poisťovní (Úradný vestník Európskej únie L 178 z 17. 7. 2003) definuje predpísané poistné v hrubej výške v tomto znení:

„Hrubá výška predpísaného poistného zahŕňa poistné splatné podľa poistných zmlúv za dané účtovné obdobie, nezávisle na skutočnosti, či sa tieto čiastky vzťahujú úplne, alebo čiastočne na budúce účtovné obdobie vrátane:

- i) poistného, ktoré dosiaľ nebolo predpísané, ak sa výpočet poistného môže vykonať až na konci roka;
- ii) – jednorazového poistného vrátane poistných rent,
 - jednorazového poistného pri životnom poistení, vyplývajúcich z rezervy na poistné prémie a zľavy, ak sa musia považovať za poistné na základe zmlúv a ak vnútroštátne právne predpisy vyžadujú alebo umožňujú jeho uvedenie pod poistným;
- iii) dodatkového poistného v prípade polročných, štvrťročných alebo mesačných platieb a doplnkových platieb poistníkov, určených na výdavky znášané poisťovňou;
- iv) podielu poisťovne na celkovom poistnom v prípade spolupoistenia,
- v) zaistného pochádzajúceho od poisťovní postupujúcich a spätne postupujúcich vrátane vkladov do portfólia, po odčítaní:
 - výberov z portfólia v prospech poisťovní postupujúcich a spätne postupujúcich a
 - zrušenia poistenia.

Vyššie uvedené čiastky nezahrňujú dane alebo poplatky inkasované v rámci poistného.“.

Na základe ustanovení tejto smernice Ministerstvo financií Slovenskej republiky usmerňuje, že predpísané poistné sa účtuje na účtoch Predpísané poistné v hrubej výške k životnému poisteniu a Predpísané poistné v hrubej výške k neživotnému poisteniu súvzťažne s účtami Pohľadávok z poistenia a zaistenia znížené o poskytnuté zľavy, bonusy, prémie a podobne. Splatné poistné je podľa poistných zmlúv počas účtovného obdobia také poistné, ktoré je očistené o prémie, zľavy a podobne.

Ing. Adrián Belánik, v. r.
generálny riaditeľ sekcie daňovej a colnej

75

Zoznam auditorských spoločností k 29. novembru 2005

číslo licencie	Názov	Forma	Adresa	PSČ	Mesto
288	2K spol. s r.o.	s.r.o.	Mincova 560/24	03105	Liptovský Mikuláš
270	A & A CONSULTING, s.r.o.	s.r.o.	Astrová 50	82101	Bratislava
247	A - Consultatio, spol. s r.o.	spol. s r.o.	Stará Prievozska 2	82109	Bratislava
118	A P X, k.s.	k.s.	Krížna 336/25	01701	Považská Bystrica
290	A.J. Audit, s.r.o.	s.r.o.	Komenského 17	90201	Pezinok
287	ABC - Audit, s.r.o.	s.r.o.	Jašíkova 2	82103	Bratislava
242	ABM AUDIT, s.r.o.	s.r.o.	Pribinova 24	95501	Topoľčany
128	AC AUDIT CASSOVIA, spoločnosť s ručením	s.r.o.	Benadová 1	04022	Košice
251	AC AUDIT Prievidza, spol. s r.o.	s.r.o.	Súkennícka 34	97101	Prievidza
124	ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.	s.r.o.	Októbrova 35	08001	Prešov
120	ACCONT AUDIT, s.r.o.	s.r.o.	Ružová 224/5	90501	Senica
5	ACE CENTRUM, s.r.o.	s.r.o.	Námestie A. Hlinku 25/30	01701	Považská Bystrica
252	ADP - audit, dane, poradenstvo, s.r.o.	s.r.o.	Matejkova 11	84105	Bratislava
154	ADT CONSULTING, s.r.o.	s.r.o.	Zlatovská 29	91101	Trenčín
12	ADT spol. s r.o.	s.r.o.	Šancová 42	81105	Bratislava
175	AFC - AUDIT s.r.o.	s.r.o.	Ružová dolina 6	82108	Bratislava
159	AGV audit spol. s r.o.	s.r.o.	Tyršovo nábrežie 1	04001	Košice
184	AKKERMAN, spol. s r.o.	s.r.o.	Hlavná 27	91700	Trnava
268	ALDEASA AUDIT, s.r.o.	s.r.o.	Závodská cesta 4	01001	Žilina
93	ALFA - AUDIT, spol. s r.o.	s.r.o.	Sv. Cyrila a Metoda 2	92101	Piešťany
145	ALIA TAXAUDIT, spol. s r.o.	s.r.o.	Wuppertálska 27	04011	Košice
86	AM - AUDIT, spol. s r.o.	s.r.o.	Bajkalská 18	82108	Bratislava
230	AMV Consulting k.s.	k.s.	Miletičova 44	82109	Bratislava
239	AMV Partners s.r.o.	s.r.o.	Cementárska 15	90031	Stupava
220	AREPO - AUDIT, s.r.o.	s.r.o.	Družstevná 231	90612	Hradište pod Vrátnom
99	AT - AUDIT, s.r.o.	s.r.o.	Martina Hattalu 2298/19	02601	Dolný Kubín
163	ATCL, k.s.	k.s.	Adámiho 8	84105	Bratislava
150	ATFC, s.r.o.	s.r.o.	Pribišova 11	84105	Bratislava
265	AUDANA AUDIT, s.r.o.	s.r.o.	Svätoplukova 12	08001	Prešov
10	AUDIT - CONSULT spoločnosť s ručením obmedzeným	s.r.o.	Podjavorinskej 37/1	91701	Trnava
92	AUDIT - POL, s.r.o. Košice	s.r.o.	Čermel'ská 45	04001	Košice

číslo licencie	Názov	Forma	Adresa	PSČ	Mesto
172	AUDIT - UNION s.r.o.	s.r.o.	Sabinovská 8	82102	Bratislava
289	AUDIT CENTRE, s.r.o.	s.r.o.	Budatínska 1	85101	Bratislava
170	AUDIT COMPANY SLOVAKIA, s.r.o.	s.r.o.	Šamorínska 32	82106	Bratislava
52	AUDIT CONSULTING, s.r.o.	s.r.o.	Duklianskych hrdinov 2473/7A	09301	Vranov nad Topľou
187	AUDIT Consult CD, s.r.o.	s.r.o.	Duklianskych hrdinov 2473	09301	Vranov nad Topľou
250	AUDIT DANUBIA, s.r.o.	s.r.o.	Mliekárenská 8	82109	Bratislava
279	AUDIT Partner, s.r.o.	s.r.o.	Haanova 10	85104	Bratislava
94	AUDITAX, s.r.o.	s.r.o.	Palkovičova 15	82108	Bratislava
135	AUDITCOM s.r.o.	s.r.o.	Nířová 3	82102	Bratislava
76	AUDITEA, spol. s r.o.	s.r.o.	Saratovská 26	84102	Bratislava
256	AUDITEX s.r.o.	s.r.o.	Jelačičova 8	82108	Bratislava
110	AUDITIO s.r.o.	s.r.o.	Námestie 1. mája 6	81106	Bratislava
66	AUDITIS, s.r.o.	s.r.o.	Smreková 1293	90501	Senica
246	AUDÍTORSKÁ A ÚČTOVNÁ SPOLOČNOSŤ, s.r.o.	s.r.o.	Komenského 3	97401	Banská Bystrica
104	Audit Slovakia Trenčín, spol. s r.o.	s.r.o.	Električná 25	91101	Trenčín
151	Audit team, spol. s r.o.	s.r.o.	Hattalova 12	83103	Bratislava
254	Auditor Bratislava s.r.o.	s.r.o.	Sládkovičova 7	81106	Bratislava
264	Auditorská znalecká spoločnosť, s.r.o.	s.r.o.	Mlynské Nivy 61	82109	Bratislava
269	AVOS AUDIT, s.r.o.	s.r.o.	Valova 43	92101	Piešťany
274	AZ AUDITING, s.r.o.	s.r.o.	Nevädzova 8	82101	Bratislava
197	B.R.M. Audit, spol. s r.o.	s.r.o.	Zadunajská cesta 8	85101	Bratislava
228	BASTA AUDIT s.r.o.	s.r.o.	Matúšová 23	81104	Bratislava
56	BDO - SK, s.r.o.	s.r.o.	Sabinovská 12	82102	Bratislava
23	BDR Consult spol. s r.o.	s.r.o.	M. M. Hodžu 3	97401	Banská Bystrica
6	BDR, spol. s r.o.	s.r.o.	M. M. Hodžu 3	97401	Banská Bystrica
55	BILANC AUDÍT SLOVAKIA, spol. s r.o.	s.r.o.	Mlynské Luhy 68	82105	Bratislava
215	BILDAN, s.r.o.	s.r.o.	Súkennícka 10	82109	Bratislava
255	BM audit, spol. s r.o.	s.r.o.	Rezedova 1	82101	Bratislava
245	BMB Leitner Bratislava, s.r.o.	s.r.o.	Zámocká 32	81101	Bratislava
267	BOMACONSULT s.r.o.	s.r.o.	Námestie Hraničiarov 13	85103	Bratislava
286	CAA, s.r.o.	s.r.o.	Námestie Martina Benku 26	81107	Bratislava
277	CASCAYA A.C.I., s.r.o.	s.r.o.	Dunajská 35	81108	Bratislava
276	CCS AUDIT, spol. s r.o.	s.r.o.	Kapitulská 15	81101	Bratislava
291	CREDIT AUDIT, s.r.o.	s.r.o.	Veternicová 1	84105	Bratislava
281	CRESUS, s.r.o.	s.r.o.	Bajkalská 5/B	83104	Bratislava

číslo licencie	Názov	Forma	Adresa	PSČ	Mesto
16	D.E.A. Consult, s.r.o. /skrátene/	s.r.o.	Hattalová 12/A	83103	Bratislava
49	D.E.A. Consult Košice, spol. s r.o.	s.r.o.	Masarykova 2	04001	Košice
82	D.E.A. Consult Lučenec s.r.o.	s.r.o.	Fiľakovská cesta 10	98401	Lučenec
113	D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o.	s.r.o.	Braneckého 8	91101	Trenčín
176	D.M.K. AUDIT s.r.o.	s.r.o.	Špitálska 53	81101	Bratislava
140	D.P.F., spol. s r.o.	s.r.o.	Uhrová 18	83101	Bratislava
39	Data Eko Audit Consult Žilina,	s.r.o.	Háľková 3	01001	Žilina
62	DataAudit, s.r.o.	s.r.o.	Medved'ovej 14	85104	Bratislava
219	DCA Audit s.r.o.	s.r.o.	Tajovského 222/5	01841	Dubnica nad Váhom
48	DE - CRED, spol. s r.o.	s.r.o.	Čelakovského 1	81103	Bratislava
149	Deloitte & Touche Slovakia spol. s r.o.	s.r.o.	APOLLO BC Prievozská 2/B	82109	Bratislava
14	Deloitte Audit s.r.o.	s.r.o.	Apollo BC, Prievozská 2/B	82109	Bratislava 2
261	Dravecký & Partner Audit, s.r.o.	s.r.o.	Sasinkova 6	81108	Bratislava
58	Dunajská audítorská spoločnosť, spol. s r.o.	spol. s r.o.	Račianská 20	83104	Bratislava
114	E.R.Audit, spol. s r.o.	s.r.o.	Železničarska 13	81104	Bratislava
285	Ecopora s.r.o.	s.r.o.	Kukučínová 6571	96001	Zvolen
171	EKIS AUDIT, spol. s r.o.	s.r.o.	Tupolevová 14	85101	Bratislava
177	EKO - ASPO, s.r.o.	s.r.o.	Prievozská 14/A	82109	Bratislava
16 75	EKOAUDITOR, spol. s r.o.	s.r.o.	Letecká 22	83103	Bratislava
107	EKOBILANZ s.r.o.	s.r.o.	Pri Suchom mlyne 90	81104	Bratislava
210	EKOGE, s.r.o.	s.r.o.	Pekná cesta 19	83152	Bratislava
63	EKON AUDIT B.M.J., spol. s r.o.	s.r.o.	Nálepková 47	05311	Smižany
22	EKONAUDIT s.r.o.	s.r.o.	Kapitulská 8	97401	Banská Bystrica
51	EKOPRAKTIK, spol. s r.o.	spol. s r.o.	Kapitulská 14	91701	Trnava
143	EKORDA, s.r.o.	s.r.o.	Révova 45	81102	Bratislava
178	EKORPO PB, spol. s r.o.	s.r.o.	M.R.Štefánika 161	01701	Považská Bystrica
137	EKVITA, s.r.o.	s.r.o.	Tichá 26	81102	Bratislava
280	Ekofin Bratislava, s.r.o.	s.r.o.	Stavbárska 38	82107	Bratislava
102	EkosAudit, spoločnosť s ručením obmedzeným	s.r.o.	Werferová 1	04001	Košice
32	EPA s.r.o.	s.r.o.	Pažitkova 4	82101	Bratislava
266	EPSILON FINANCE GROUP, s.r.o.	s.r.o.	Palisády 59	81106	Bratislava
257	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.	s.r.o.	Zochova 6-8	81103	Bratislava
272	EU AUDIT, s.r.o.	s.r.o.	Čajakova 5	04001	Košice
192	Exacta, s.r.o.	s.r.o.	Šuty 21	83107	Bratislava
125	FINAUDIT, s.r.o.	s.r.o.	Popradská 68	04011	Košice
89	FINECO spol. s r.o.	s.r.o.	Mlynské Nivy 36	82109	Bratislava
61	FTM AUDIT, s.r.o.	s.r.o.	Panónska cesta 17	85104	Bratislava

číslo licencie	Názov	Forma	Adresa	PSČ	Mesto
195	Gemer Audit, spol. s r.o.	s.r.o.	Rudná č. 107	04801	Rožňava
249	GMV - Audit, spol. s r.o.	s.r.o.	Kapitulská 8	97401	Banská Bystrica
222	HB CONSULT, spol. s r.o.	s.r.o.	Štítová 13	04001	Košice
155	HGA AUDIT, spol. s r.o.	s.r.o.	Trieda SNP 73	04001	Košice
193	HURINES, s.r.o.	s.r.o.	Zámoyského 41	06401	Stará Ľubovňa
8	HZ Košice, spoločnosť s ručením obmedzeným	s.r.o.	Lomená 1	04001	Košice
40	HZ PKF, s.r.o.	s.r.o.	Nábrežie Sv. Cyrila 47	97101	Prievidza
28	IB Grant Thornton Audit, s.r.o.	s.r.o.	Panská 14	81101	Bratislava
185	INTEGRIA, s.r.o.	s.r.o.	Mliekárenská 10	82109	Bratislava
3	INTERAUDIT Bratislava, spol. s r.o.	s.r.o.	Hattalova 12/A	83103	Bratislava
4	INTERAUDIT Trenčín, spol. s r.o.	s.r.o.	Prúdy 23	91105	Trenčín
234	INTERAUDIT INTERNATIONAL, s.r.o.	s.r.o.	Sabinovská 14	82102	Bratislava
283	INTERAUDIT TN, s.r.o.	s.r.o.	Prúdy 23	91105	Trenčín
21	INTERAUDIT BENETIP s.r.o.	s.r.o.	Kuzmányho 8	01001	Žilina
25	INTERAUDIT Zvolen, spol. s r.o.	s.r.o.	J.Kozačka 5	96001	Zvolen
35	INTERAUDIT Levice,	s.r.o.	Záhradná 4	93480	Levice
168	INTERAUDIT Group, s.r.o.	s.r.o.	Šancová 102/A	83104	Bratislava
186	INTERAUDIT UNIVERZAL, s.r.o.	s.r.o.	Sabinovská 3	08001	Prešov
217	INTERAUDIT CONSULTING, s.r.o.	s.r.o.	Priemyselná 6	82109	Bratislava
134	INTERCONSULT SLOVAKIA, s.r.o.	s.r.o.	Súľovská 7	82015	Bratislava
225	InfoAudit, s.r.o.	s.r.o.	Pluhová 2	83248	Bratislava
85	J.H.J. plus - AUDIT spol. s r.o.	s.r.o.	Odborárska 52	83102	Bratislava
153	JCL AUDIT CONSULTING, s.r.o.	s.r.o.	č. 65	91336	Selec
232	JURA audit, s.r.o.	s.r.o.	Kopčianska 65	85101	Bratislava
212	KLT AUDIT, spol. s r.o.	s.r.o.	Hlavná 44	91701	Trnava
20	KONTO TEAM spol. s r.o.	s.r.o.	Ružinovská 1	82102	Bratislava 2
43	KOŠICE AUDIT, s.r.o.	s.r.o.	Pražská 4	04011	Košice
96	KPMG Slovensko spol. s r.o.	s.r.o.	Mostová 2	81102	Bratislava
139	KPMG Slovensko Audit spol. s r.o.	s.r.o.	Mostová 2	81102	Bratislava
70	KREDIT AUDIT s.r.o.	s.r.o.	Prievozska 14/A	82109	Bratislava
259	LEX - AUDIT, spol. s r.o.	s.r.o.	Damborského 3	94901	Nitra
260	LUMA AUDIT, s.r.o.	s.r.o.	Ludanská 12	93401	Levice
148	M-AUDITES - audit a ekonomický servis, s.r.o.	s.r.o.	Hrebendová 12	81102	Bratislava
253	M.V.O. audit, s.r.o.	s.r.o.	Heyrovského 1	84103	Bratislava
278	MANDAT AUDIT, s.r.o.	s.r.o.	Námestie SNP č. 15	81101	Bratislava
282	MaxAudit, s.r.o.	s.r.o.	1. mája 18	01001	Žilina
236	Mazars Slovensko, s.r.o.	s.r.o.	Strakova 1	81101	Bratislava

číslo licencie	Názov	Forma	Adresa	PSČ	Mesto
67	MDM s.r.o.	s.r.o.	Riečka 252	97401	Banská Bystrica
284	MG ATAC, s.r.o.	s.r.o.	Piaristická 1	94901	Nitra
200	MIA, s.r.o.	s.r.o.	Padlých hrdinov 28	82106	Bratislava
111	MIBICON, spol. s r.o.	s.r.o.	SNP 1464/96	01701	Považská Bystrica
263	MONAREX audit consulting, s.r.o.	s.r.o.	Trieda SNP 27	97401	Banská Bystrica
209	N.M.- Audit, spol. s r.o.	s.r.o.	Piešťanská 1185/25	91501	Nové Mesto nad Váhom
235	NEKOM - AUDIT, spol. s r.o.	s.r.o.	Fackova 1	91935	Hrnčiarovce nad Parnou
88	NOVOAUDIT spol. s r.o.	s.r.o.	M.R. Štefánika 26	94065	Nové Zámky
214	ORSOCONSULT, spol. s r.o.	s.r.o.	Rosná 40	90301	Senec
223	P a P AUDIT, v.o.s.	v.o.s.	Centrum 27/32	01701	Považská Bystrica
77	PATRIA CONSULT, spol. s r.o.	s.r.o.	Kollárova 49	03601	Martin
164	PRIMASKA AUDIT, s.r.o.	s.r.o.	M. Sch. Trnavského 2/b	84101	Bratislava
194	PRO AUDIT spol. s r.o.	s.r.o.	Domkárska 11	82105	Bratislava
248	PROCTUM CONSULT, s.r.o.	s.r.o.	Kolárska 8	81106	Bratislava
142	PRODIT s.r.o.	s.r.o.	Štefánikova 4	81706	Bratislava
244	PROMT AUDIT, spol. s r.o.	spol. s r.o.	Trstínska cesta 9	91701	Trnava
273	PROXY AUDIT s.r.o.	s.r.o.	Radlinského 6	81107	Bratislava
161	PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.	s.r.o.	Hviezdoslavovo námestie 20	81532	Bratislava
100	R M D AUDIT s.r.o.	s.r.o.	Moyzesova 26	01001	Žilina
169	R-AUDIT spol. s r.o.	s.r.o.	Metodova 7	82103	Bratislava
262	RECTE AUDÍT s.r.o.	s.r.o.	Vansovej 2	81103	Bratislava
238	RENAUDIT CONSULTING, s.r.o.	s.r.o.	Fraňa Mojtu 18	94901	Nitra
91	RENAUDIT PIEŠŤANY, s.r.o.	s.r.o.	Vajanského 58	92101	Piešťany
81	RENTABIL BRATISLAVA spol. s r.o.	s.r.o.	Vranovská 6	85101	Bratislava
191	RENTABIL, s.r.o.	s.r.o.	Tomášikova 54	83103	Bratislava
147	Rödl & Partner Audit, s.r.o.	s.r.o.	Lazaretská 8	81108	Bratislava
26	SAHESA s.r.o.	s.r.o.	Jelačičová 8	82108	Bratislava
240	SALUSTRO REYDEL SLOVENSKO, s.r.o.	s.r.o.	Černyševského 26	85101	Bratislava
204	SAPEX, s.r.o.	s.r.o.	Závodská cesta 14	01001	Žilina
292	SARI, spol. s r. o.	spol. s r.o.	Kapitulská 456/14	91701	Trnava
167	SBA Consult, s.r.o.	s.r.o.	Prievozská 18	82451	Bratislava 2
18	SISA auditing spol. s r.o.	s.r.o.	Pri starej prachárni 14	83104	Bratislava
237	Signia s.r.o	s.r.o.	Drobného 27	84101	Bratislava
68	SK AUDIT, s.r.o.	s.r.o.	Námestie Hraničiarov 4 B	85103	Bratislava
54	SLOVAUDIT, s.r.o.	s.r.o.	Račianska 71	83102	Bratislava 3
199	SOLIDITA, spol. s r.o.	s.r.o.	Račianská 71	83259	Bratislava

číslo licencie	Názov	Forma	Adresa	PSČ	Mesto
190	SPOLAUDIT, s.r.o.	s.r.o.	Slovenských partizánov 1131/51	01701	Považská Bystrica
233	Stopercentná daňová, kom.spol.	k.s.	M. Pišúta 937/14	03101	Liptovský Mikuláš
57	SUPER AUDIT and CONSULTING,	s.r.o.	Ľubovnianská 1	85107	Bratislava
47	T.A.C. Taxes-Audit-Consulting	s.r.o.	Skoroceľová 7	82107	Bratislava
258	TACOMA Auditing, s.r.o.	s.r.o.	Hurbanovo námestie 3	81106	Bratislava
60	TATRA - AUDIT, spol. s r.o.	s.r.o.	Milosrdenstva 11	04001	Košice
73	TATRAAUDIT s.r.o.	s.r.o.	Šintavská 26	85105	Bratislava
131	TAX - AUDIT Slovensko, spol. s r.o.	s.r.o.	Kapitulská 14	91701	Trnava
84	TAX AUDIT CONSULT, spol. s r.o.	s.r.o.	Fraňa Mojtu 1	94901	Nitra
44	TOP AUDIT, spol. s r.o.	spol. s r.o.	Trnavská cesta 6/A	82108	Bratislava
7	TOP AUDITING, s.r.o.	s.r.o.	Kotlářská 53	60200	Brno
221	TOP GARANT s.r.o.	s.r.o.	Saratovská 7	84102	Bratislava
241	TPA Horwath AUDIT, s.r.o.	s.r.o.	Ružová dolina 6	82108	Bratislava
121	VENGRÍN AUDIT, spol. s r.o.	s.r.o.	Prievozská 2/A	82109	Bratislava
275	VGD, PODZIMEK A ŠUMA - SK, s.r.o.	s.r.o.	Záhradnícká 51	82108	Bratislava

76

Zoznam audítorov – fyzické osoby k 29. novembru 2005

číslo licencie	Titul	Meno	Priezvisko	Titul	Adresa	PSČ	Mesto
391	Ing.	Jana	ACSOVÁ		Javornícka 41	97411	Banská Bystrica
630	Ing.	Ladislav	ADAMEC		M. Hattalu 2298/19	02601	Dolný Kubín
852	Ing.	Štefan	ADAMIŠIN		Bukovecká 15	04012	Košice
491	Ing.	Jozef	ADAMKOVIČ		Orgovánova 2565/7	95501	Topoľčany
756	Ing.	Jana	AKANTISOVÁ		Ružová 1002/20	90031	Stupava
302	Ing.	Vladimír	ANDRAŠČÍK		č. 76	08236	Lipovce
332	Ing.	Juraj	ANDRÁŠ		Smrekova 6	07101	Michalovce
919	Ing.	Milota	ANTALOVÁ		Ul. M. R. Štefánika 12/65	96501	Žiar nad Hronom
887	Ing.	Sylvia	AUGUSTÍNOVÁ		Trenčianska 78/10	01851	Nová Dubnica
167	Ing.	Viera	BABJAKOVÁ		Horné Pršany 5	97405	Banská Bystrica
767	Ing.	Zuzana	BABNIČOVÁ		Žehrianska 3	85107	Bratislava
750	Ing.	Anna	BACHRATÁ		č. 49	91942	Voderady
616	Ing.	Darina	BACIGÁLOVÁ		Ostredská 6	82102	Bratislava
656	Ing.	Jarmila	BAKOVÁ		Dunajská 24	81108	Bratislava
311	Ing.	Ondrej	BALÁŽ		Agátova 6	90038	Ivanka pri Dunaji
771	Ing.	Juraj	BALÁŽ		Dukelská 980/24-4	01701	Považská Bystrica
558	Ing.	Oxana	BALÁŽOVÁ		Fábryho 10/14	04022	Košice
740	Ing.	Marcela	BALEJOVÁ		Gaštanova 7	90091	Limbach
888	Ing.	Ján	BALGA		Partizánska 285/3	90701	Myjava
734	Ing.	Mária	BALKOVÁ		A. Gwerkovej 15	85104	Bratislava
212	JUDr.	Adolf	BALOGH		Stará vinárska 7	81104	Bratislava
461	Ing.	Božena	BALUŠÍKOVÁ		Námestie Hraničiarov 13	85103	Bratislava
351	Ing.	Paulína	BAŇACKÁ		Okružná 38	07613	Byšta
853	Ing.	Marta	BARANKAIOVÁ		Bilíkova 5	84101	Bratislava
496	Ing.	Libuša	BARANOVÁ		Orechová 17	92700	Šaľa
717	Ing.	Mária	BARÁTOVÁ		Nábrežná 8	94073	Nové Zámky
538	Ing.	Zuzana	BARCAJOVÁ		Šaštínska 21	84105	Bratislava
243	Ing.	Jozef	BARCÍK		Š. Pártošovej 7/3	96501	Žiar nad Hronom
884	Ing.	Mária	BARTOŠOVÁ		Znievska 42	85106	Bratislava
369	Prof. Ing.	Anna	BAŠTINCOVÁ	CSc.	Smolenická 16	85105	Bratislava
341	Ing.	Ružena	BÁBELOVÁ		Palárikova 1	04001	Košice
78	Ing.	Michal	BÁBSKY		SNP 1464/96	01701	Považská Bystrica

číslo licencie	Titul	Meno	Priezvisko	Titul	Adresa	PSČ	Mesto
409	Ing.	Tibor	BÁTORY		Predmestská 22	01001	Žilina
903	Ing.	Alena	BEHANOVÁ		Bystrická 32	90201	Pezinok
480	Ing.	Alexander	BEKE		R. Seressa 12/26	94501	Komárno
247	Ing.	Oľga	BELÁKOVÁ		Malinova 4154/42	95501	Topoľčany
777	Ing.	Lenka	BELUŠIKOVÁ		Stred 50-26/20	01701	Považská Bystrica
854	Ing.	Zuzana	BENČIČOVÁ		Karpatské námestie 20	83106	Bratislava 35
287	Ing.	Ján	BEŇO		Lachova 11	85103	Bratislava
24	Ing.	Oľga	BEŇOVÁ		Pod papierňou 24	08501	Bardejov
655	Ing.	Anna	BERECOVÁ		Kukorelliho 22	06601	Humenné
336	Ing.	Daniela	BERNÁTOVÁ		Pustá dolina 18	08001	Prešov
313	Ing.	Anton	BEZÁK		Jilemnického 27	05921	Svit
355	Ing.	Peter	BEZÁK		Námestie SNP 7	92101	Piešťany
255	Ing.	Silvia	BEZÁKOVÁ		Mlynarovičova 5	85104	Bratislava
428	Ing.	Anna	BEZÁKOVÁ		Zochová 20	81103	Bratislava
75	Ing.	Peter	BIELENÝ		Mincova 58	03105	Liptovský Mikuláš
116	Ing.	Mária	BIELIKOVÁ		Mamateyova 3	85104	Bratislava
160	Ing.	Anna	BILECOVÁ		Turgenevova 31	04001	Košice
725	Ing.	Rudolf	BILKA		L.Svobodu 24	90901	Skalica
595	Ing.	Nataša	BIZOŇOVÁ		B. Nemcovej 3/16	03601	Martin
799	Ing.	Katarína	BLÁŠKOVÁ		Wolkrova 7	85101	Bratislava
196	Ing.	Viera	BLÁŽEKOVÁ		Stolečné 933	01332	Dlhé Pole
814	Ing.	Renáta	BLÁHOVÁ		Na hrebienku 19	81102	Bratislava
665	Ing.	Helena	BLEHOVÁ		Hornočermánska 13	94901	Nitra
827	Ing.	Miroslav	BOBOCKÝ		J.Kollára 8	95501	Topoľčany
500	Ing.	Mária	BOĎOVÁ		Blagoevova 8	85104	Bratislava
326	Ing.	Katarína	BOHDALOVÁ		Novosvetská 42	81106	Bratislava
752	Doc. Ing.	Jozef	BOJŇANSKÝ	PhD.	Cabanova 11	94901	Nitra
175	Ing.	Jarmila	BOKOROVÁ		Ratnovce 345	92231	Ratnovce
519	Ing.	Ondrej	BORŽÍK	PhD.	Pod Záhradami 64/A	84101	Bratislava
396	Ing.	Janka	BOSÍKOVÁ		Jarošova 2284	02401	Kysucké Nové Mesto
161	Ing.	Ivan	BOŠELA	PhD.	Nobelova 4	83102	Bratislava
152	Ing.	Soňa	BOŠELOVÁ		A. Matušku 11	08001	Prešov
889	Ing.	Juraj	BÓNA		Medved'ovej 20	85104	Bratislava
690	Ing.	Bronislava	BRAČOKOVÁ	CSc.	Jasovská 29	85107	Bratislava
23	Ing.	Mária	BRÁNIKOVÁ		Sitnianska 14	94053	Nové Zámky
432	Ing.	Anna	BRIATKOVÁ		A. Hlinku 473/38	97271	Nováky
231	Ing.	Filip	BRODA		M. Madačova 18	03401	Ružomberok
544	Ing.	Ján	BUBENÍK		Budyšínska 10/A	83103	Bratislava 3

číslo licencie	Titul	Meno	Priezvisko	Titul	Adresa	PSČ	Mesto
755	Ing.	Ivan	BULÁNEK		Brančská 3	85105	Bratislava
358	Ing.	Lýdia	BURKOVSKÁ		č. 48	04801	Rudná
803	Ing.	Ladislav	BURKOVSKÝ		Rudná 48	04801	Rožňava
843	Ing.	Ľudmila	BUZGOVÁ	ACCA	Muškatová 48	82101	Bratislava 2
191	Ing.	Jolana	CAGALINCOVÁ		č. 65	91336	Selec č.65
824	Ing.	Ľuboš	CAGALINEC		č. 65	91336	Selec
546	Ing.	Drahomíra	CÁPAYOVÁ		Pionierska 29	95501	Topoľčany
694	Ing.	Anna	CENIGOVÁ		Gessayova 13	85103	Bratislava
801	Ing.	Mária	CEROVSKÁ		Prokopova 42	85101	Bratislava 5
42	Ing.	Peter	CESNAK		Čelakovského 1	81103	Bratislava
666	Ing.	Ján	CHACHALÁK		Lisková č. 575	03481	Lisková
804	Ing.	Jozef	CHALÁNY		Ševčenkova 24	85101	Bratislava
897	Ing.	Milan	CHOVAN		Radová 34	94901	Nitra
144	Ing.	Mária	CHOVANCOVÁ		Mikovániho 46	04011	Košice
219	Ing.	Július	CHOVANEK		Štefana Kráľika 55	84107	Bratislava
34	Ing.	Alžbeta	CHROMČÍKOVÁ		Slnečná 16	97401	Banská Bystrica
844	Ing.	Katarína	CHUCHÚTOVÁ		Kalinčiaková 9	83104	Bratislava
197	Ing.	Miloslav	CHUDÝ	CSc.	Gallayova 6	84102	Bratislava
61	Ing.	Daniela	CIBULOVÁ		Riečka 252	97401	Banská Bystrica
87	Ing.	Oľga	CILIKOVÁ	PhD.	Radvanská 4	97401	Banská Bystrica
559	Ing.	Alena	CIPOVOVÁ		Súkennícka 34	97101	Prievidza
504	Ing.	Milan	CISÁR		Potočná 19	83106	Bratislava
140	Ing.	Eva	CSACHOVÁ		Krompecherova 3938/17	05801	Poprad - Veľká
681	Ing.	Ondrej	CSAPLÁR		Zd. Nejedlého 2	93401	Levice
671	Ing.	Imrich	CSÓKA		Malotejedská 589/21	92901	Dunajská Streda
890	Ing.	Mária	CVEČKOVÁ		Jána Stanislava 21	84105	Bratislava
506	Ing.	Gabriela	CZAKOVÁ		Majakovského 12	98401	Lučenec
62	Ing.	Gabriela	ČAMAJOVÁ		Ožvoldíkova 13	84102	Bratislava
657	Ing.	Štefan	ČANDA		Třebičská 10	06601	Humenné
749	Ing.	Stanislav	ČANIGA		Malinovského 1152/4	95806	Partizánske
676	Ing.	Alžbeta	ČEBÍKOVÁ		Prekážka 726/41	03301	Liptovský Hrádok
737	Ing.	Edita	ČECHOVÁ		Nad lúčkami 55	84105	Bratislava 4
891	Ing.	Milan	ČERŇAN		Višňova 34	90028	Ivanka pri Dunaji
228	Ing.	Milan	ČERVEŇ		Mojmírova 6	03601	Martin
327	Ing.	Júlia	ČIKOROVÁ		Hutnícka 22	84110	Bratislava
708	JUDr. Ing.	Vojtech	ČIPÁK		Bagarova 10	84101	Bratislava
151	Ing.	Stanislav	ČISTÝ		Vagonárska 81	05801	Poprad
716	Ing.	Pavel	ČIŽMAR		Venevská 17	99001	Veľký Krtíš

číslo licencie	Titul	Meno	Priezvisko	Titul	Adresa	PSČ	Mesto
284	Ing.	Ivan	ČUHÁR		Saratovská 7	84102	Bratislava
8	Ing.	Milan	ČUNDERLÍK		Nová 21	97401	Banská Bystrica
436	Ing.	Peter	DANIŠ		Študentská 21	91700	Trnava
785	Ing.	Anna	DAŇOVÁ		Stromová 50	83101	Bratislava
892	Ing.	Iveta	DEMČÁKOVÁ		č. 163	95655	Veľké Chlievany
159	Ing.	Oľga	DIENEŠOVÁ		Berlínska 2	04013	Košice
147	Ing.	Eva	DOBISOVÁ		Tajovského 2606/9 bl. Vltava	05801	Poprad
677	JUDr.	Marta	DOBRANSKÁ		Budyšínska 12	83103	Bratislava
422	Ing.	Pavol	DOLEŽAJ		1.mája č. 349	95612	Preselany
465	Ing.	Ján	DOPIRIAK		Zimná 16	06401	Stará Ľubovňa
893	Ing.	Dalimil	DRAGANOVSKÝ		Malokarpatská 3	90091	Limbach
80	Ing.	Jozef	DRAŠKÓCZY		Veternicova 25	84105	Bratislava
511	Ing.	Margita	DRATVOVÁ		Svätoplukova 21	05801	Poprad
792	Ing.	Peter	DRAVECKÝ		Jaseňova 12/A	81104	Bratislava
688	Ing.	Jozefína	DRÁČKOVÁ		Daxnerovo nám.5	82108	Bratislava
769	Ing.	Dana	DROPOVÁ		Bernoláková 1168/5	03101	Liptovský Mikuláš
894	Ing.	Marián	DROZD		Húskova 77	04011	Košice
895	Ing.	Alžbeta	DRUSOVÁ		Rovniankova 11	85102	Bratislava
600	Ing.	Zuzana	DUČAYOVÁ		Žižkova 31	04001	Košice
364	Ing.	Matilda	DUDITŠOVÁ		Polárna 18	04012	Košice
308	Ing.	Pavol	DUJNIČ	PhD.	Bárdošova 15	83101	Bratislava
346	Ing.	Peter	DULA		Krompecherova 3932/5	05801	Poprad
216	Ing.	Mária	DUVAČOVÁ		Kpt. Nálepku 1770/14	01841	Dubnica nad Váhom
759	Ing.	Peter	DVORÁK		Jaselská 2044/39	95501	Topoľčany
361	Ing.	Marta	DVORSKÁ		Tehelná 10	08501	Bardejov
316	Ing.	Mária	DZESATNÍKOVÁ		Ipel'ská 15	82107	Bratislava
202	Ing.	Miroslav	DŽUPINKA	CSc.	Švermova 39	91101	Trenčín
570	Ing.	Marta	ĎURANOVÁ		Za záhradami 523	01324	Strečno
585	Ing.	František	ĎURIANČÍK		Obchodná 37	81106	Bratislava
205	Ing.	Eva	ĎURŽOVÁ		Veľkomoravská 44	91105	Trenčín
508	Ing.	Marcela	EIBNEROVÁ		Námestie Ľ. Štúra 7	97405	Banská Bystrica
700	Ing.	Eva	ELIÁŠOVÁ		Moskovská 9	97401	Banská Bystrica
319	Ing.	Dagmar	EMILOVÁ		Tranovského 57	84102	Bratislava
200	Ing.	Štefan	FABIAN	PhD.	Udenárska 15	08001	Prešov
561	Ing.	Ján	FABIANY		Jilemnického 6	05921	Svit
629	Ing.	Michal	FAITH		Bočná 9	01004	Žilina
184	Ing.	Oľga	FAJKUSOVÁ		Pekníkova 3	84102	Bratislava 42
572	Ing.	Ružena	FANDLOVÁ		Starohájska 4	91700	Trnava

číslo licencie	Titul	Meno	Priezvisko	Titul	Adresa	PSČ	Mesto
474	Ing.	Juliana	FARKASOVÁ		Námestie hrdinov 7	94001	Nové Zámky
322	Ing.	Štefan	FARKAŠ		Šancová 5	90201	Pezinok
406	Ing.	Richard	FARKAŠ	PhD.	J. Hronca 25	84102	Bratislava
534	Ing.	Eva	FARKAŠOVÁ		Mikovinyho 15	83102	Bratislava
242	Ing.	Marián	FAŠKO	PhD.	K Vodojemu 20	01003	Žilina
251	Ing.	Jiří	FÁRLIK		Horákov 145	66404	Mokrá - Horákov
248	Ing.	Jozef	FECKANIN		Štúrova 6	08633	Zborov
802	Dr.	Peter Andreas	FEITH		Palisády 59	81106	Bratislava
407	Mgr.	František	FEJKO		Palárikova 734/5	09303	Vranov nad Topľou
233	Ing.	Ľubica	FENÍKOVÁ		Predmestská 25	01001	Žilina
848	Ing.	Jaroslav	FERENC		Hrobákova 15	85102	Bratislava 5
310	Ing.	Marcela	FIALOVÁ		Solivarská 4	82103	Bratislava
445	Ing.	Pavel	FIANTA		Smrečany 105	03205	Smrečany
399	Ing.	Jozef	FIGLAR		J. Palkoviča 10	07101	Michalovce
512	Ing.	Ľubica	FILIPOVÁ		Horská 11	96232	Sliač-kúpele
845	Ing.	Ivana	FILOVÁ		Bodrocká 13	82107	Bratislava
239	Ing.	Elena	FIOLEKOVÁ		Štefunkova 8/10	03601	Martin
746	Ing.	Alžbeta	FLOREÁNOVÁ		Gorazdova 36	81104	Bratislava
578	Ing.	Katarína	FODOROVÁ		Pri kockách 5	90091	Limbach
383	Doc. Ing.	Alžbeta	FOLTÍNOVÁ	CSc.	Palkovičova 10	82108	Bratislava
468	Ing.	Emília	FRANEKOVÁ		č. 180	02741	Horná Lehota
329	Ing.	Jozefína	FRANKOVÁ	PhD.	Súmravná 8	82102	Bratislava
47	Ing.	Mária	FRÜHWALDOVÁ		Strmé Sady 21	84102	Bratislava
195	Ing.	Vlasta	FURDÍKOVÁ		Švermova 32	91101	Trenčín
832	Ing.	Gabriela	FÜLÖPOVÁ		Košická 34	90301	Senec
691	Ing.	Ľubica	GABRIŠKOVÁ		Vajanského 14	91700	Trnava
809	Ing.	Imrich	GAJDOŠ		Školská 537	91922	Majcichov č. 537
41	Ing.	Mária	GAJDOŠOVÁ		M.R.Štefanika 51	93401	Levice
502	Ing.	Miroslav	GALAMBOŠ		Kodályova 9	94901	Nitra
96	Ing.	Marta	GAMPE		Pri Bielom kríži 13	83102	Bratislava
920	Ing.	Katarína	GAVALCOVÁ		Pivovarská 167	90061	Gajary
628	Ing.	Eva	GAZDOVÁ		Ždiarska 5	04012	Košice
301	Ing.	Jozef	GDOVIN		Čsl. odboja 5	04011	Košice
235	Ing.	Jarmila	GERLICZYOVÁ		I. Krasku 6	91101	Trenčín
295	Ing.	Michal	GNAP		Matice Slovenskej 906/24	09101	Stropkov
780	Ing.	Boris	GOGA		Jaselská 2206/10	95501	Topoľčany
423	Ing.	Róbert	GOLD		Krasinského 15	04011	Košice

číslo licencie	Titul	Meno	Priezvisko	Titul	Adresa	PSČ	Mesto
632	Ing.	Mária	GOMBITOVÁ		Benadova 1	04022	Košice
608	Ing.	Oľga	GONDOROVÁ		Vansovej 13	08001	Prešov
547	Ing.	Melánia	GOZNEROVÁ		Bebravská 7	82107	Bratislava 214
416	Ing.	Katarína	GÖRGEIOVÁ		Šturc 129	04955	Dlhá Ves
921	Ing.	Wolda Kidán	GRANT		Ostredská 11	82109	Bratislava
747	Ing.	Anna	GREGORIČKOVÁ		Hálova 12	85101	Bratislava
72	Ing.	Janka	GREGOROVÁ		THK 36	97401	Banská Bystrica
230	Ing.	Augustín	GRMAN	PhD.	Špieszova 9	84104	Bratislava
252	Ing.	Mária	GROHMANNOVÁ		Segnerova 2	84104	Bratislava
210	Ing.	Ján	GUNIŠ		Potôčky 1702	02001	Púchov
612	Ing.	Margita	GUTTOVÁ		Mánesovo nám.4	85101	Bratislava
695	Ing.	Mária	HABARTOVÁ		Vodárenská 94	92101	Piešťany
523	Ing.	Helena	HADBAVNÁ		Denešova 21	04023	Košice
610	Ing.	Jana	HAINSOVÁ		Leoša Janáčka 38	91701	Trnava
46	Ing.	Milada	HALÁSOVÁ		č. 3/28	90042	Dunajská Lužná
532	Ing.	Mária	HALČINOVÁ		Kochanovce 135	06601	Humenné
783	Ing.	Ľubica	HALMOVÁ		Bazovského 22	84101	Bratislava
213	Ing.	Juraj	HALAMA	CSc.	Albrechtova 1	82103	Bratislava
418	Ing.	Martin	HALAMA		Švabinského 4	85101	Bratislava
574	Ing.	Mikuláš	HALKO		Sídliisko II č.1221	09301	Vranov nad Topľou
58	Ing.	Valéria	HANZELOVÁ		č. 14	98553	Dobroč
444	Ing.	Jozef	HARAJ		Novomeského 1350/110	90501	Senica
186	Ing.	Mária	HARANTOVÁ		Dolinský Potok 2306	02401	Kysucké Nové Mesto
372	Doc. Ing.	Anna	HARUMOVÁ	PhD.	Medveďovej 14	85104	Bratislava
403	Ing.	Anna	HAŠKOVÁ		A. Hlinku 2556/25	96001	Zvolen
494	Ing.	Viera	HAUEROVÁ		Pribišova 11	84105	Bratislava
614	Ing.	Anna	HAVRILOVÁ		č. 101	08212	Nemcovce
139	Ing.	Anna	HEGEDÜSOVÁ		Trieda SNP 73	04011	Košice
527	Ing.	Emília	HERCEKOVÁ		Mierová 24	82105	Bratislava
293	doc. Ing.	Mária	HERIBANOVÁ	CSc.	K Mrázovej doline 401	90082	Blatné
882	Ing.	Tibor	HERINGES		Považská 5	90301	Senec
764	Ing.	Janka	HERPÁKOVÁ		Kochanovce 135	06601	Humenné
638	Ing.	Dušan	HESEK	CSc.	Rožňavská 21	83104	Bratislava
333	Ing.	Jana	HIRJAKOVÁ		Jahodová 42	08001	Prešov
43	Ing.	Anna	HLÁČIKOVÁ		Brusno č. 326	97662	Brusno
636	Ing.	Vladimír	HLÁDEK		Štefánikova 264/34	02901	Námestovo
490	Ing.	Lýdia	HLUŠKOVÁ		Udiča č. 677	01801	Udiča

číslo licencie	Titul	Meno	Priezvisko	Titul	Adresa	PSČ	Mesto
631	Ing.	Alena	HODÁS-PAUROVÁ		Družstevná 16	90028	Ivanka pri Dunaji
402	Ing.	Marianna	HOGHOVÁ		Tulská 105	97404	Banská Bystrica
715	Ing.	Ján	HOLIČKA		SNP 84	91451	Trenčianske Teplice
271	Ing.	Ján	HOLLÝ		Kráľová pri Senci 31	90050	Kráľová pri Senci
582	Ing.	Ľubica	HORANOVÁ		Obchodná 316	90638	Rohožník
485	Ing.	Dagmar	HORÁKOVÁ		Štúrova 14	94901	Nitra
352	Ing.	Gizela	HORŇÁKOVÁ		Bernolákova 6	04011	Košice
821	Ing.	Florián	HORVÁTH		Jarná 8	90301	Senec
922	Ing.	Mária	HORVÁTHOVÁ		Orechová 33	90023	Viničné
652	Ing.	Ružena	HORVÁTHOVÁ		č. 297	91961	Ružindol
443	Ing.	Viera	HOŠTÁKOVÁ		Húskova 25	04023	Košice
153	Ing.	Július	HOVANČÍK		Postupimská 25	04001	Košice
165	Ing.	Janka	HOVANČÍKOVÁ		Veterná 5, Šidlovec	08001	Prešov
451	Ing.	Mária	HRABKOVÁ		Južná trieda 24	04001	Košice
282	Ing.	Peter	HRADŇANSKÝ		SNP 1473/121-5	01701	Považská Bystrica
424	Ing.	Jana	HREHUŠOVÁ		Fackova 1	91935	Hrnčiarovce nad Parnou
366	Ing.	František	HRIC		Palárikova 742	09303	Vranov nad Topľou
855	Ing.	Mária	HRONSKÁ		Klokoč 3	96225	Slatinské Lazy
545	Ing.	Jaroslava	HRUŠKOVÁ		A.Kubinu 12	91701	Trnava
136	Ing.	Michal	HUDÁK		Kuzmányho 23	04001	Košice
856	Ing.	Marián	HUDÁK	ACCA, CISA	Bakošova 44	84103	Bratislava 47
644	Ing.	Margita	HUDÁKOVÁ		V.Clementisa 57	91701	Trnava
353	Ing.	Viera	HUDÁKOVÁ		Toryská 4	04011	Košice
362	Ing.	Otto	HUDEC		Hodžova 46	91101	Trenčín
1	Ing.	František	HUDEC		Adámiho 14	84105	Bratislava
672	Ing.	Eva	HUPKOVÁ		Bottova 13	94201	Šurany
236	JUDr.	Antonín	HUSÁK		Svážná 11	63400	Brno
896	Ing.	Eva	HUSOVSKÁ		Komenského 20	08001	Prešov
770	Ing.	Mária	HUŠTÁKOVÁ		Bernolákova 41	97405	Banská Bystrica
530	Ing.	Oľga	HUTTOVÁ		Romanova 24	85102	Bratislava
117	Prof. Ing.	Janka	HVOŽDAROVÁ	PhD.	Mierová 22	82105	Bratislava
208	Ing.	Roman	HYROŠŠ		Fatranská 20	01008	Žilina
857	Ing.	Jozef	HÝBL	ACCA	Šintavská 26	85104	Bratislava
5	Ing.	Michal	IHNÁT	PhD.	Partizánska 45	97401	Banská Bystrica
317	Ing.	Tibor	ILLOVSKÝ		Gogoľova 17	01004	Žilina
858	Ing.	Janette	IMREOVÁ		Kuzmányho 2	98401	Lučenec
26	Ing.	Anna	IŠTVÁNOVOVÁ		Haburská 21	82101	Bratislava

číslo licencie	Titul	Meno	Priezvisko	Titul	Adresa	PSČ	Mesto
675	Ing.	Elena	IVANIČOVÁ		Točnica č. 2	98522	Točnica
699	Ing.	Helena	IVANIČOVÁ		Gabčíkova 2	84105	Bratislava
48	Ing.	Mikuláš	IVAŠKO		Poľná 6	90024	Veľký Biel
103	Ing.	Viera	JACKULIAKOVÁ		Rajčianska 22	82107	Bratislava
289	Ing.	Alojz	JAICAY		Komenského 17	90201	Pezinok
342	Ing.	Kristína	JAKABOVÁ		Jantárová 4	04001	Košice
859	Ing.	Jaroslava	JAMRICHOVÁ		Hagarova 3	83152	Bratislava
189	Ing.	Viera	JANCOVÁ		Bratislavská 19	01001	Žilina
309	Ing.	Anna	JANKOVIČOVÁ		Grösslingova 34	81109	Bratislava
321	Ing.	Katarína	JANOKOVÁ		Sadmelijská 5	83106	Bratislava
541	Ing.	Iveta	JANOŠOVSKÁ		Agátova 8	84102	Bratislava
178	Ing.	Magdaléna	JANUROVÁ		Vířazstva 61	01325	Stráňany
751	Ing.	Edita	JAROŠOVÁ		Lesnícka 5	91501	Nové Mesto nad Váhom
581	Ing.	Katarína	JAVORKOVÁ		Pezinská 4	90201	Vinosady
73	Ing.	Emil	JÁNOŠÍK		5. apríla 1023/23	95701	Bánovce nad Beavou
851	Ing.	Peter	JENČA		Školská 364/6	01313	Rajecké Teplice
898	Ing.	Ľubomír	JOŠT		Podpriehradná 33	82107	Bratislava
899	Ing.	Roman	JOŠT		Podpriehradná 35	82107	Bratislava
226	Ing.	Helena	JUDINYOVÁ		Staničná 5	91105	Trenčín
390	Ing.	Helena	JURENOVÁ		Cabanova 21	84102	Bratislava
613	Ing.	Jarmila	JURICOVÁ		Vlárska 12	91701	Trnava
290	Ing.	Ernest	JURIGA		Oslobodenia 869	91321	Trenčianská Turná
522	Ing.	Jaroslav	KABÁT		Repašského 18	84102	Bratislava 4
431	Ing.	Ľubomír	KADLEC		č. 309	91613	Vaďovce
900	Ing.	Monika	KADLECOVÁ		Š. Králik 16	84108	Bratislava
517	Ing.	Anna	KALINOVÁ		Jilemnického 613/11	96001	Zvolen
860	Ing.	Zuzana	KALMANOVÁ	ACCA	H. Meličkovej 27	84105	Bratislava
102	Ing.	Terézia	KANICHOVÁ		Terchovská 185	90028	Ivanka pri Dunaji
735	Ing.	Monika	KANKOVÁ		Lihoveckého 4	96001	Zvolen
469	Ing.	Katarína	KARCZAGOVÁ		Bátka č. 169	98021	Bátka
714	Ing.	Štefan	KARDOŠ		Poľná 59	97101	Prievidza
95	Ing.	Júlia	KASALOVÁ	CSc.	Muškatova 8	82101	Bratislava
564	Ing.	Mária	KASARDOVÁ		Májová 2045/3	07501	Trebišov
265	Ing.	Emília	KASZOVÁ		kpt. Nálepku 4	98601	Fiľakovo
548	Ing.	Darina	KAŠČÁKOVÁ		Ondavská 17	04011	Košice
901	Ing.	Lucia	KAŠIAROVÁ		Lipová 19	90023	Viničné
528	Ing.	Dagmar	KAŠPRIŠINOVÁ		Štefánikova 16	04001	Košice

číslo licencie	Titul	Meno	Priezvisko	Titul	Adresa	PSČ	Mesto
188	Ing.	Anna	KÁČEROVÁ		Cementárenska 128/54	01311	Lietavská Lúčka
924	Ing.	Erik	KELBEL		Borová 3345/40	01007	Žilina
446	Ing.	Monika	KEŠELÁKOVÁ		Pod Kalváriou 9	04801	Rožňava
55	Ing.	Ivan	KIŇO		M.Hattalu 421/8	97401	Banská Bystrica
902	Ing.	Adrian	KIRCHNER		Dlhé diely I/52	84104	Bratislava
834	Ing.	Tatiana	KLEINOVÁ		Janka Kráľa 34	96001	Zvolen
224	Ing.	Jozef	KLÉSZ		Lotyšská 50	82106	Bratislava
484	Ing.	Anna	KLIMČÍKOVÁ		Liptovská Štiavnica č.271	03401	Ružomberok 1
605	Ing.	Zuzana	KLIMENTOVÁ	CSc.	Hrobákova 10	85102	Bratislava
93	Ing.	Jaroslav	KLIMO		Bebravská 18	82107	Bratislava
99	Ing.	Marta	KLIMOVÁ		Bebravská 18	82107	Bratislava
861	Ing.	Jaroslava	KLÍMOVÁ		č.108	90063	Jakubov
823	Ing.	Juraj	KMEC		Kráľová pri Senci 55	90050	Kráľová pri Senci
40	Ing.	Jozef	KMEŤ		Mincová 24	03105	Liptovský Mikuláš
723	Ing.	Mária	KMEŤOVÁ		Komenského 7	08501	Bardejov
27	Ing.	Peter	KOBZOŠ		Agátova 12	07501	Trebišov
493	Ing.	Marta	KOCHOVÁ		Slovenskej jednoty 3	04001	Košice
794	Ing.	Darina	KOČIŠOVÁ		Haburská 20	04001	Košice
421	Ing.	Ladislav	KOKAVEC		J.Vargu 18	98401	Lučenec
203	Ing.	Vladimír	KOLENIČ		Žarnovická 5	83106	Bratislava
757	Ing.	Janka	KOLENIČOVÁ		Pribišova 2	84105	Bratislava
879	Ing.	Iveta	KOLENOVÁ		č.461	02304	Stará Bystrica
925	Ing.	Martina	KOLIBÁROVÁ		Sputniková 6	04012	Košice
781	Ing.	Jana	KOLLÁROVÁ		Komenského 32	04001	Košice
788	Ing.	Milan	KOMŽÍK		Brodzany č. 161	95842	Brodzany
828	Ing.	Zoltán	KOÓS		Športová 3070/5	97901	Rimavská Sobota
223	Ing.	Alexander	KOPRDA		J.Slotu 7	91701	Trnava
529	Ing.	Dagmar	KORAUŠOVÁ		Hlaváčikova 39	84105	Bratislava
365	Ing.	Beáta	KORCHŇÁKOVÁ		Levočská 20/29	05201	Spišská Nová Ves
392	Ing.	Milena	KORCOVÁ		Š. Mojseša 38/9	96501	Žiar nad Hronom
393	Ing.	Tibor	KOSÁK		Sládkovičova 37	91701	Trnava
543	Ing.	Katarína	KOSTOVČÍKOVÁ		Narcisová 9	04011	Košice
904	Ing.	Viera	KOSZORÚSOVÁ		Ružový háj 1376/35	92901	Dunajská Streda
730	Ing.	Ľudmila	KOŠECKÁ		Tomášikova 9	82101	Bratislava
254	Ing.	Magdaléna	KOŠTIALOVÁ		Nové Prúdy 6	91101	Trenčín
550	Ing.	Jana	KOŠŤÁLOVÁ		Turnianska 7	85107	Bratislava
696	Ing.	Hana	KOŠŤÁLOVÁ		Černyševského 31	85101	Bratislava
492	Ing.	Lýdia	KOUMALOVÁ		Sása 392	93037	Lehnice

číslo licencie	Titul	Meno	Priezvisko	Titul	Adresa	PSČ	Mesto
766	Ing.	Daniela	KOVAČECHOVÁ		Dr. Osuského 530/22	90613	Brezová pod Bradlom
475	Ing.	Peter	KOVÁČIK		Jižní 15	69501	Hodonín
774	Ing.	Miriam	KOVÁČIKOVÁ		Cementárska 179	01863	Ladce
862	Ing.	Katarína	KOVÁČIKOVÁ		Na piesku 27	82105	Bratislava 2
495	Ing.	Anna	KOVÁČOVÁ		Belinského 15	85101	Bratislava
70	Ing.	Mária	KOVÁČOVÁ		Nová 2954/8	96221	Lieskovec
926	Ing.	Zdenka	KOVÁČOVÁ		Levandul'ová 15	82107	Bratislava
267	Ing.	Mária	KOVÁŘOVÁ		Fatranská 1	01008	Žilina
172	Ing.	Jozef	KOZAŇÁK		Dlhoveská 1377/5	92705	Šaľa
264	Ing.	Milan	KOZÁK		Fedákova 14	84102	Bratislava
702	Ing.	Anna	KRAJČÍKOVÁ		Pri Suchom mlyne 90	81104	Bratislava
563	Ing.	Viera	KRAJČOVIČOVÁ		č. 359	91909	Bohdanovce nad Trnavou
94	Ing.	Irena	KRAJČOVIČOVÁ		J.Alexyho 1/A	84102	Bratislava
305	Ing.	Terézia	KRAJČOVIČOVÁ		Slovanská 309/12	95801	Partizánske
471	Ing.	Janka	KRATOCHVÍLOVÁ		Platanova 30	01007	Žilina
269	Ing.	Miloslav	KRÁL		Kubínska 1104/5	01008	Žilina
863	Ing.	Peter	KRÁLIK		Mládežnícka 12	01701	Považská Bystrica
524	Ing.	Veronika	KRÁLIKOVÁ		J. Horvátha 955/96	96701	Kremnica
312	Prof. Ing.	Jozef	KRÁLOVENSKÝ	PhD.	Námestie Ľ. Fullu 3	01008	Žilina
864	Ing.	Žofia	KREUZEROVÁ		Romanova 26	85102	Bratislava 5
347	Ing.	Dušan	KRIŽAN		Slovenského odboja 179/13	05801	Poprad
112	Ing.	Erika	KROUPOVÁ		Černyševského 9	85101	Bratislava
57	Ing.	Viera	KRŠKOVÁ		Hviezdoslavova 5	03401	Ružomerok
686	Ing.	Anna	KUBAČKOVÁ		Rajecká 12	82107	Bratislava
173	Ing.	Želmíra	KUBAŠKOVÁ		Nábr. Dr. A Stodolu 1796/54	03101	Liptovský Mikuláš
328	Ing.	Mária	KUBÍČEKOVÁ		Sedmokráska 6	82101	Bratislava
576	Ing.	Jarmila	KUCEJOVÁ		Jilemnického 1307/11	02001	Púchov
906	Ing.	Ivan	KUČERA		Františka Kretze 1377	68601	Uherské Hradiště
457	Ing.	Alica	KUČEROVÁ		Juraja Hronca 21	84102	Bratislava
518	Ing.	Renáta	KUKLOVÁ		SNP 164	05916	Hranovnica
429	Ing.	Jana	KUKLOVÁ		J. Wolkera 32/29	05205	Spišská Nová Ves
741	Ing.	Elena	KUKUČKOVÁ		Rezedová 19	82101	Bratislava
573	Ing.	Emília	KUKUČOVÁ		Tehelná 14	91701	Trnava
682	Ing.	Helena	KUKUROVÁ		Dostojevského 3310/33	05801	Poprad
736	Ing.	Jozef	KULÁK		Šuty 21	83107	Bratislava
384	Ing.	František	KULICH		A. Škarvana 2/42	97101	Prievidza
395	Ing.	Viliam	KUPEC	PhD.	Kapitulská 18	91701	Trnava

číslo licencie	Titul	Meno	Priezvisko	Titul	Adresa	PSČ	Mesto
697	Ing.	Alžbeta	KUPKOVÁ		Hospodárska 57	91701	Trnava
689	Ing.	Ivan	KUPKOVIČ		Radarova 12	82102	Bratislava
466	Ing.	Mária	KURCINOVÁ		Nová Doba 502/23	02743	Nižná
324	Ing.	Darina	KUROTOVÁ		Studenohorská 18	84103	Bratislava
100	Ing.	Jozef	KURTY		K. Adlera 8	84102	Bratislava
142	Ing.	Veronika	KUTKOVÁ		Levočská Dolina 10	05401	Levoča
509	Ing.	Eva	KÚTIKOVÁ		Športová 34	97613	Slovenská Ľupča
427	Ing.	Zdenka	KVASKOVÁ		Švábska 33	08005	Prešov
722	Ing.	Mária	KYSELOVÁ		Novomeského 3391/1	05801	Poprad
318	Ing.	Ján	KYSUCKÝ		Štefana Kráľíka 57	84108	Bratislava
812	Ing.	Pavol	LABOŠ		Pečnianska 31	85101	Bratislava
207	Ing.	Michal	LACKO		Gondovo č. 214	93525	Nová Dedina
738	Ing.	Martin	LACKO		Kynceľová 66	97401	Banská Bystrica
158	Ing.	Vladimír	LADIČ		Jána Hollého 79	07101	Michalovce
883	Ing.	Janeta	LAKOVÁ		Sklenárová 10	82105	Bratislava
514	Ing.	Branislav	LASTIČ		Malookružná 41/6	97101	Prievidza
354	Ing.	Michal	LAŽO		Čat. Nebiljaka 658/7	08901	Svidník
460	Ing.	Daniela	LECKÁ		Adámiho 8	84105	Bratislava
84	Ing.	Anna	LEČKOVÁ	PhD.	Stred 56-45/13	01701	Považská Bystrica
840	Ing.	Miriam	LEHOCKÁ		Lužická 7	81108	Bratislava
625	Ing.	Peter	LELKES		Roľnícka 418	94617	Sokolce
562	Ing.	Emília	LENCSESOVÁ		Školská 397	95132	Horná Kráľova
498	Ing.	Gabriel	LENČEŠ		Športová 1790	95131	Močenok
56	Ing.	Regina	LESAYOVÁ		Na Graniari 13	97401	Banská Bystrica
841	Ing.	Jaroslava	LESAYOVÁ		Átriova 4	91701	Trnava
907	Ing.	Iveta	LETAŠIOVÁ		Múzejná 4	81102	Bratislava
865	Ing.	Zuzana	LETKOVÁ	FCCA	Pod Zečákom 20	84103	Bratislava
408	Ing.	Nadežda	LIBERKOVÁ		Sadová 174	09303	Vranov nad Topľou
303	Ing.	Pavel	LICHANEC		9. mája 814	98055	Klenovec
539	Ing.	Marianna	LUKAČINOVÁ		Bauerova 28	04011	Košice
835	Ing.	Anton	LUKÁČ		Šancová 98	83104	Bratislava
28	Ing.	Anna	LUKÁČOVÁ		Radvanská 24	97405	Banská Bystrica
754	Ing.	Dagmar	LUKOVIČOVÁ		Hálova 9	85101	Bratislava
704	Ing.	Marcela	LUNTEROVÁ		Korytnická 7	82107	Bratislava
52	Ing.	Emília	LUPTÁKOVÁ	PhD.	Karola Adlera 20	84102	Bratislava
452	Ing.	Ľubica	LÜBECKOVÁ		Oremburská 4	97401	Banská Bystrica
724	Ing.	Edita	ĽACHOVÁ		Oravská 10/3133	05801	Poprad
7	Ing.	Juraj	MACEJKA		Mierová 48/A	82105	Bratislava

číslo licencie	Titul	Meno	Priezvisko	Titul	Adresa	PSČ	Mesto
927	Ing.	Roman	MACH		Vajnorská 98/E	83104	Bratislava
579	Ing.	Gabriel	MACHÁNEK		Švabinského 16	85101	Bratislava
371	Ing.	Mária	MAČÁKOVÁ		Dénešova 77	04023	Košice
044	Ing.	František	MADĚRA	CSc.	Topolčianská 22/53	85105	Bratislava
908	Ing.	Jana	MAGÁTOVÁ		Javorová 4	97401	Banská Bystrica
16	Ing.	Mária	MAGULOVÁ		Ševčenkova 27	85101	Bratislava
520	Ing.	Katarína	MAGULOVÁ		Marianska 14	81108	Bratislava
713	Ing.	Jozef	MAJCHRÁK		Zelená 428/4	01003	Žilina
154	Ing.	Jozef	MAJERČÍK		Bajkalská 2338/8	05801	Poprad
50	Ing.	Anna	MAJKOVÁ		Ďatelínova 8	82101	Bratislava
753	Ing.	Dušan	MAJLING		Pohraničná 3	94501	Komárno
258	Prof. Ing.	Anna	MAJTÁNOVÁ	PhD.	Matičná 55	90028	Ivanka pri Dunaji
323	Ing.	Mária	MAKOVINSKÁ		Belinského 7	85101	Bratislava
88	Ing.	Drahuša	MAKOVÍNIOVÁ		Gwerkovej 22	85104	Bratislava
368	Ing.	Ľubica	MAKRANSKÁ		Janigova 1	04001	Košice
36	Ing.	Helena	MAKÚCHOVÁ		Havelkova 1	84103	Bratislava
180	Ing.	Dušan	MALINA		Hlaváčikova 19	84105	Bratislava
779	Ing.	Anna	MAMAJOVÁ		Sninská 18	06601	Humenné
866	Ing.	Erik	MAREK		Hurbanova 933/11	95201	Vráble
768	Ing.	Monika	MARETOVÁ		Havličkova 11	81104	Bratislava
306	JUDr.	Otto	MARKECH		kpt. Nálepku 336	91624	Horná Streda
405	Ing.	Margita	MARKOVÁ		Viničná 1/70	96801	Nová Baňa
388	Ing.	Zuzana	MARTINOVIČOVÁ		Beňadikova 42	03204	Liptovský Ondrej
679	Ing.	Miroslav	MARTINUSÍK		Hurbanova 3	90901	Skalica
170	Ing.	Milan	MASARYK	PhD.	Pohronská 8	83103	Bratislava
412	Ing.	Antonín	MASARYK	PhD.	Na barine 15	84103	Bratislava
49	Ing.	Viera	MASARYKOVÁ		Pohronská 8	83103	Bratislava
234	Ing.	Stanislav	MASÁR		Ľ. Fullu 38	84105	Bratislava
489	Ing.	Drahomíra	MASKAĽOVÁ		č. 447	09435	Sol'
430	Ing.	Alena	MASKOVÁ		Palárikova 1	04001	Košice
300	Ing.	Janka	MATAYOVÁ		Ševčenkova 17/56	85101	Bratislava
905	Ing.	Danica	MATÁKOVÁ		Pod Záhradami 64/A	84102	Bratislava
516	Ing.	Katarína	MATEJČEKOVÁ		J.Murgaša 16/9	97101	Prievidza
909	Ing.	Peter	MATEJIČKA		Hradištná 33	84107	Bratislava
74	Ing.	Milota	MATTYAŠOVSKÁ		Dedovec 1802/320	01701	Považská Bystrica
596	Ing.	Blažena	MATYCHOVÁ		Lermontova 8	03601	Martin
262	Ing.	Vladimír	MATYÓ		Riazanská 83	83103	Bratislava
910	Ing.	Ivana	MAZÁNIKOVÁ		Tupolevova 12	85101	Bratislava

číslo licencie	Titul	Meno	Priezvisko	Titul	Adresa	PSČ	Mesto
169	doc. Ing.	Ján	MÁZIK	CSc.	Beňadická 1	85106	Bratislava
410	Ing.	Janka	MEDVECKÁ		Komenského 9	05801	Poprad
256	Ing.	Ľudmila	MEDVEĎOVÁ		Šoltésovej 35	95301	Zlaté Moravce
542	Ing.	Ingrid	MELICHEROVÁ		Cintorínska 17	81108	Bratislava
201	Ing.	Karol	MELOCÍK		Ľ. Fullu 52	84105	Bratislava
731	Ing.	Ľubica	MESAROŠOVÁ		Priechná 3	94901	Nitra
467	Ing.	Peter	MESTICKÝ		Pernecká 3344/25	84104	Bratislava
867	Ing.	Dagmar	MEZNÍKOVÁ		Jégého 13	82108	Bratislava
782	Ing.	Ingrid	MICHÁLKOVÁ		Ožvoldíkova 9	84102	Bratislava
685	Ing.	Ján	MICHÁLEK		J. Mudrocha 1356/23	90501	Senica
831	Ing.	Jaroslava	MICHÁLIKOVÁ		Morovno 51	97231	Ráztočno
275	Ing.	Peter	MIČIETA	PhD.	Toplianska 10	82107	Bratislava
128	Ing.	Jozef	MIČUCH		Čížatice 16	04447	Kecеровce
623	Ing.	Magda	MIHALIKOVÁ	CSc.	M. Benku 2	96901	Banská Štiavnica
588	Ing.	Tatiana	MIHALOVÁ		Vrbická 2072/11	03101	Liptovský Mikuláš
339	Ing.	Vladimír	MIHAĽ		8.mája 637/31	08901	Svidník
53	Ing.	Dagmar	MIHÁLOVÁ		Polná 90	97400	Banská Bystrica
59	Ing.	Irena	MIHÓČIKOVÁ		M.Bela 14	97400	Banská Bystrica
253	Ing.	Alena	MIKLOVIČOVÁ		Karpatská 64	91101	Trenčín
9	Ing.	Michal	MIKO		Líščie nivy 12	82108	Bratislava
148	Ing.	Vladimír	MIKULÁŠ		Pajorova 16	04001	Košice
568	Ing.	Ján	MILOVČÍK		Tehliarska 9	07101	Michalovce
526	Ing.	Janka	MIŠÁKOVÁ		Moyzesova 1744/1	02001	Púchov
868	Ing.	Ján	MIŠLAN		Stodolova 1	04011	Košice
645	Ing.	Štefan	MIŠO		Ľudová 18	91700	Trnava
297	Ing.	Imrich	MITRÍK		Olše 20	05501	Margecany
455	Ing.	Ol'ga	MIZÁKOVÁ		Hálová 12	85101	Bratislava
374	Ing.	Eugen	MLADOSIEVIČ		Vajnorská 62	83104	Bratislava
127	Ing.	Alojz	MLYNÁRČIK		Drevárska 13	05201	Spišská Nová Ves
86	Ing.	Kurt	MOLNÁR		Belehradská 13	83104	Bratislava
651	Ing.	Henrieta	MOLNÁROVÁ		Narcisová 20	97901	Rimavská Sobota
357	Ing.	Agáta	MOLNÁROVÁ		Hlavná 123	07701	Kráľovský Chlmec
394	Ing.	Ľudmila	MORAVČÍKOVÁ		Tulská 25	01008	Žilina
63	Ing.	Pavel	MORÁVEK		Jesenského 17	01001	Žilina
624	Ing.	Ľudovít	MORVA		č.295	92901	Kútniky
101	Ing.	Milan	MOTOLA		SNP 16	90001	Modra
483	Ing.	Milan	MOZOLÁK		J. Kupeckého 3319/43	92101	Piešťany 1
110	Ing.	Marta	MRVOVÁ		Smolenická 3	85105	Bratislava

číslo licencie	Titul	Meno	Priezvisko	Titul	Adresa	PSČ	Mesto
385	Ing.	Jana	MUNDIEROVÁ		Na Čiertolí 18	97409	Banská Bystrica
786	Ing.	Marta	NACHTMANNOVÁ		č. 358	07234	Zalužice
15	Doc. Ing.	Július	NAGY	PhD.	Kadnárova 104	83106	Bratislava
67	Ing.	Helena	NAGYOVÁ		Tehelná 19	83103	Bratislava
376	Ing.	Lenka	NAŇOVÁ		Nezábudková 4455/7	96001	Zvolen
811	Ing.	Lenora	NÁTHEROVÁ		Lachova 9	85103	Bratislava
760	Ing.	Lýdia	NEJEZCHLEBOVÁ		Gessayova 45	85103	Bratislava
488	Ing.	Emília	NEMČOKOVÁ		Východná 37	93401	Levice
552	Ing.	Katarína	NESTARCOVÁ		Vavilovová 1	85101	Bratislava
795	Ing.	Viera	NEŠČIVEROVÁ		Vodná 44	08006	Prešov
684	Ing.	Katarína	NEUPAUEROVÁ		1. mája č.8	06401	Stará Ľubovňa
683	Ing.	Amália	NIŠČÁKOVÁ		Žatevná 12	84102	Bratislava
549	Ing.	Marián	NOVÁK		Pod záhradami 64 A	84101	Bratislava
249	Ing.	Ľudvík	NOVOTNÝ		Foglarova 1375/39	66434	Kuřim
283	Ing.	Ľubomír	NOVOTNÝ		Znievska 23	85106	Bratislava
763	Ing.	Ján Artúr	OBERHAUSER	CSc.	Astrova 50	82101	Bratislava
126	Ing.	Michal	OBŠITNÍK		Slavkovská 10	04001	Košice
877	Ing.	Mária	ONDÁKOVÁ		Párickova 9	82108	Bratislava
472	Ing.	Katarína	ONDRUŠOVÁ		Vlčkovany 222	90862	Dubovce
643	Ing.	Darina	ONDRUŠOVÁ		Na hlinách 5	91700	Trnava
761	Ing.	Daniela	ORAVCOVÁ		Borinka č. 337	90032	Borinka
806	Ing.	Mária	ORÁČOVÁ		Trnavská cesta 32	82108	Bratislava
220	Ing.	Peter	ORENIČ		Búdkova cesta 33	81104	Bratislava
594	Ing.	Mária	ORSÁGOVÁ		Janigova 5	04011	Košice
380	Ing.	Bohuslav	ORSZÁGH		Rosná 40	90301	Senec
193	Ing.	Vlasta	ORSZÁGHOVÁ		Rosná 40	90301	Senec
21	Ing.	Ján	ORŠULIAK		Ľubovnianska 1	85107	Bratislava
325	Ing.	Tobiáš	ORTH		Romanova 44	85102	Bratislava
615	Ing.	Jozef	OTAJOVIČ		Dolná 91	92205	Čhtelnica
648	Ing.	Anton	OŽVOLDÍK		Rovenská 678/22	90501	Senica
647	Ing.	Vincencia	OŽVOLDÍKOVÁ		Robotnícka 54/3	90501	Senica
378	Ing.	Anna	PACKOVÁ		Dedovec 1876/394	01701	Považská Bystrica
437	Ing.	Viera	PAJCHLOVÁ		Stred 49/15-11	01701	Považská Bystrica
381	Ing.	Darina	PALATICKÁ		č. 1072	95115	Mojmírovce
108	Ing.	Lukáš	PALENČÁR	CSc.	Vlárska 15/A	83101	Bratislava
664	Ing.	Mária	PAPAČOVÁ		Limbová 19	97401	Banská Bystrica
748	Ing.	Vladimír	PASTIERIK		Dlhá 48/35	97101	Prievidza
439	Ing.	Elena	PASTIERIKOVÁ		Hospodárska 56	91700	Trnava

číslo licencie	Titul	Meno	Priezvisko	Titul	Adresa	PSČ	Mesto
729	Ing.	Mária	PAŠKOVÁ		Rázusova 2	06001	Kežmarok
847	Ing.	Ivan	PAULE	ACCA	Björnsonova 2	81105	Bratislava
442	Ing.	Jana	PAULENOVÁ		Martinengova 22	81102	Bratislava
462	Ing.	Eva	PAULÍNYOVÁ		P.O.Hviezdoslava 25	93401	Levice
131	Ing.	Jozef	PAVLO	PhD.	Komenského 10	04001	Košice
663	Ing.	Vít	PAVLOVIČ		Urbancova 4	94901	Nitra
106	Ing.	Mária	PAVLOVIČOVÁ		Estónska 51	82106	Bratislava
114	Ing.	Kvetoslava	PAVLOVIČOVÁ		Hurbanova 139/30	91601	Stará Turá
911	Ing.	Štefan	PAŽICKÝ		Vihorlatská 2	83104	Bratislava
586	Ing.	František	PÁPEŠ		Žitavská 16	94145	Veľká Maňa
637	Ing.	Peter	PECHA		Dobšinského 7	90028	Ivánka pri Dunaji
692	Ing.	Ľubomír	PECHA		Záhumenica 1411	90845	Gbely
837	Ing.	Alžbeta	PECHÁČKOVÁ		Vigľašská 3	85101	Bratislava
633	Ing.	Vladimíra	PECHOVÁ		Dobšinského 7	90028	Ivánka pri Dunaji
90	Ing.	Daniela	PECKOVÁ		Ružindol 22	91961	Ružindol
928	Ing.	Emil	PEČÍK		J.Fándlyho 38	01001	Žilina
646	Ing.	Tibor	PEFČÍK		Gagarinova 7	98401	Lučenec
477	Ing.	Juraj	PELEŠKA		Heyrovského 10	84103	Bratislava
453	Ing.	Alica	PEŠKOVÁ		Gbeľany č.256	01302	Gbeľany
592	Ing.	Vladimíra	PEŠKOVÁ		Pri kríži 9	84102	Bratislava
240	Ing.	Mária	PETLÁKOVÁ		nám. Ľ.Fullu 17/72	01008	Žilina
869	Ing.	Marcel	PETRAS		Zochova 8	06001	Kežmarok
163	Ing.	Štefan	PETRÁŠ		Lesná 16	04424	Poproč
929	Ing.	Ľudovít	PETRÁŠ		Lipová 12	04424	Poproč
162	Ing.	Eva	PETRÁŠOVÁ		Lesná 16	04424	Poproč
687	Ing.	Anna	PETRÁŠOVÁ		č. 71	90524	Záhorie
712	Ing.	Irena	PETRÁŠOVÁ		Nám. Mieru 10	04501	Moldava nad Bodvou
375	Ing.	Alena	PETROVÁ		Na Hrebienku 34	81102	Bratislava
711	Ing.	Marián	PETROVIČ		Partizánska 1283/23-49	01841	Dubnica nad Váhom
225	Ing.	Hana	PETROVIČOVÁ		Šándorova 4	82103	Bratislava
829	Ing.	Júlia	PETROVIČOVÁ		Košická 43/D	82108	Bratislava
387	Ing.	Milan	PETKO		Na Motyčinách 10	97405	Banská Bystrica
772	Ing.	Marián	PÉTERI		Sladkovičova 2045/49	92701	Šaľa
419	Ing.	Pavel	PIPITA		Trenčianska 82/21-14	01851	Nová Dubnica
124	Ing.	Ján	PIRČ		č. 120	07234	Hažín
438	Ing.	Katarína	PIRKOVSKÁ		č. 220	05322	Odorín
413	Ing.	Gabriela	PITUCHOVÁ		Čordákova 19	04011	Košice
606	Ing.	Miroslav	PLECENÍK		Pečnianska 25	85101	Bratislava

číslo licencie	Titul	Meno	Priezvisko	Titul	Adresa	PSČ	Mesto
817	Ing.	Mária	PLEŠKOVÁ		Hviezdoslavova 43	95617	Solčany
426	Ing.	Katarína	PLEŠKOVÁ		Lysica 154	01305	Belá
417	Ing.	Mária	POCHOVÁ		nám. Ľ. Svobodu 12	08501	Bardejov
338	Ing.	Marta	PODOLCOVÁ		ul. 9.mája 15	07101	Michalovce
912	Ing.	Václav	PODZIMEK		Puškinova 53	46312	Liberec
641	Ing.	Anna	POHÁNKOVÁ		Ul. 29. augusta 60	93401	Levice
111	Ing.	Jozef	POHLOD		Kuklovska 55	84105	Bratislava
263	Ing.	Oľga	POHLODOVÁ		Kuklovska 55	84105	Bratislava
54	Ing.	Miroslava	POHRANCOVÁ		Tichá 3	97404	Banská Bystrica
791	Ing.	Ľudmila	POLÁČEKOVÁ		T. Vansovej 19/21	94001	Nové Zámky
181	Ing.	Vladimír	POLÁK		Tupolevova 14	85101	Bratislava
340	Ing.	Anna	POLÁKOVÁ		Račí potok 19	04001	Košice
12	doc. Ing.	Milan	POLONČÁK	PhD.	Čermel'ská 45	04001	Košice
850	Ing.	Milan	POLONČÁK	PhD.	Beniakova 3	04018	Košice
122	Ing.	Anna	POLONČÁKOVÁ		Čermel'ská 45	04001	Košice
678	Ing.	Daša	POLONČÁKOVÁ		Juhoslovanská 5	04013	Košice
601	Ing.	Ján	POLÓNY		Stupy 24	97405	Banská Bystrica
818	Ing.	Ladislav	POMPURA		Stredná 12	97405	Banská Bystrica
348	Ing.	Alena	POPOVCOVÁ		Bystrická 122	04011	Košice - Pereš
553	Ing.	Veronika	POTOČKOVÁ	M.I.M.	Mateja Bela 25	91108	Trenčín
659	Ing.	Janka	POTOČKOVÁ		Hlavná 112	06541	Ľubotín
557	Ing.	Viera	PRIBYLINCOVÁ		Dostojevského 3311/37	05801	Poprad
914	Ing.	Blanka	PRIVALINCOVÁ		Hanulova 41	94901	Nitra
796	Ing.	Lucia	PRÍHODOVÁ		Priečna 1592/29	92400	Galanta
415	Ing.	Dagmar	PROCHÁZKOVÁ		Mamateyova 12	85104	Bratislava
363	Ing.	Mária	PROČKOVÁ		Paprad'ova 7	82101	Bratislava
288	Ing.	Jozef	PRUŽINSKÝ		Hviezdoslavova 354/51	05801	Poprad
314	Ing.	Terézia	RAČKOVÁ		Cintorínska 30	91935	Hrnčiarovce nad Parnou
270	Ing.	Ján	RAJŇÁK		Lúčna 12	05804	Poprad
878	Ing.	Peter	RAMBALA		Hlavná 632/120	97226	Nitrianske Rudno
654	Ing.	Adriena	RANDALLOVÁ		Mýtna 9	81105	Bratislava
776	Ing.	Martin	REBRO		Slovinec 54	84107	Bratislava
343	Ing.	Magdaléna	REBROVÁ		Heyrovského 6	84103	Bratislava
65	Ing.	Anna	REHÁKOVÁ		Hurbanova 16	91101	Trenčín
810	Ing.	Jana	REHÁKOVÁ		Biskupická 12	91104	Trenčín
330	Ing.	Marian	REIFF		Lachova 9	85103	Bratislava
721	Ing.	Jana	REMEŠÍKOVÁ		N.Teslu 4405/7	92101	Piešťany
92	Ing.	Štefánia	REPASKÁ		Trávna 18/a	83106	Bratislava

číslo licencie	Titul	Meno	Priezvisko	Titul	Adresa	PSČ	Mesto
456	Ing.	Ľubomír	REPKA		Pútnicka 60	84106	Bratislava
667	Ing.	Anton	REPKA		Záhradná 29	98401	Lučenec
525	Ing.	Jozef	REŠETÁR		L. Svobodu 2357/12	07501	Trebišov
870	Ing.	Marian	REVAY		Milosrdenstva 46	04001	Košice
145	Ing.	Marta	RICHTEROVÁ		Zámoyského 41	06401	Stará Ľubovňa
701	Ing.	Zdenka	RICHTEROVÁ		Hattalova 477/2	02743	Nižná
77	Ing.	Miroslav	ROJKO		Železničná 41	91501	Nové Mesto nad Váhom
89	Ing.	Jaroslav	ROJKO		Hálova 14	85101	Bratislava
589	Ing.	Slávka	ROMPFOVÁ		Krajinská 24/A	82107	Bratislava
458	Ing.	Ľubomíra	ROSOĽANKOVÁ		Helsinská 16	04013	Košice
150	Ing.	František	ROVNÝ		Tomášikova 2481/49	05801	Poprad
790	Ing.	Viera	RUDZANOVÁ		Furdekova 19	85104	Bratislava
618	Ing.	Jarmila	RUMANNOVÁ		A. Hlinku 10	03861	Vrútky
499	Ing.	Beata	RUSOVÁ		Beckovská 13	82104	Bratislava
611	Ing.	Peter	RUŽIČKA		Ambrová 4	83101	Bratislava
218	prof. Ing.	Anton	RUŽIČKA	CSc.	Ambrova 4	83101	Bratislava
486	Ing.	Emília	RYBÁROVÁ		Jasencová 27	84108	Bratislava
706	Ing.	Mária	RYBÁROVÁ		Javorová 46	93401	Levice
349	Ing.	Ladislav	SABO		Wilsonovo nábrežie 168	94901	Nitra
590	Ing.	Darina	SABOLOVÁ		Družstevná 1183/1	07801	Sečovce
521	Ing.	Mária	SAMEKOVÁ		Š. Králiku 43	84107	Bratislava
787	Ing.	Jarmila	SANDTNEROVÁ		Pribišova 29	84105	Bratislava
505	Ing.	Ján	SAPARA	PhD.	A. Bernoláka 2135/3	01001	Žilina
703	Ing.	Katarína	SAPAROVÁ		A. Bernoláka 2135/3	01001	Žilina
370	Ing.	Margita	SASARÁKOVÁ		Tehelná 66	08501	Bardejov
789	Ing.	Peter	SASINEK		Žehrianska 14	85107	Bratislava
533	Ing.	Mária	SCHRETEROVÁ		Kukučínova 26	06001	Kežmarok
620	Ing.	Iveta	SCHWARZOVÁ		Železničiarska 104	92400	Galanta
560	Ing.	Helena	SELECKÁ		Vranovská 51	85102	Bratislava 5
176	Ing.	Ivan	SELECKÝ	PhD.	Vranovská 51	85102	Bratislava
743	Ing.	Ivana	SENEŠIOVÁ		Studenohorská 59	84103	Bratislava
166	doc. Ing.	Peter	SERENČES	PhD.	Polná 51	94053	Nové Zámky
808	Ing.	Marta	SERENČEŠOVÁ		Nitrianska 644	92551	Šintava
815	Ing.	Alena	SERMEKOVÁ		Sibírska 43	83102	Bratislava
373	Ing.	Alexander	SIDÁR		Považská 18	04011	Košice
209	Ing.	František	SIEKLIK	PhD.	Pribinova 1171	02001	Púchov
778	Ing.	Oľga	SITÁROVÁ		Školská 435/3	03901	Turčianské Teplice

číslo licencie	Titul	Meno	Priezvisko	Titul	Adresa	PSČ	Mesto
246	Ing.	Pavol	SIVÁČEK		Nejedlého 10	84102	Bratislava
149	Ing.	Vojtech	SIVÁK		Kuzmányho 13	04001	Košice
320	Prof.	Rudolf	SIVÁK	PhD.	Havelkova 9	84103	Bratislava
185	Ing.	Katarína	SIVČOVÁ		nám. Hraničiarov 4 B	85103	Bratislava
593	Ing.	Štefánia	SLÁVIKOVÁ		Škultétyho 16	83103	Bratislava
838	Ing.	Mária	SLIMÁKOVÁ		Gercenova 33	85101	Bratislava
513	Ing.	Zdena	SLIVKOVÁ		Komenského 10	97401	Banská Bystrica
98	Ing.	Karol	SLOBODA		Škultétyho 16	83103	Bratislava
187	Ing.	Ján	SMATANA		Jesenského 1170	02401	Kysucké Nové Mesto
85	Ing.	Ľubica	SMATANOVÁ		Hliny 1313/136	01701	Považská Bystrica
744	Ing.	Soňa	SMEJKALOVÁ		Tichá 3527/5	92101	Piešťany
119	Ing.	Jozef	SMINČÁK		Bernolákova 23	04011	Košice
266	Ing.	Ľubomír	SMOLINSKÝ		Majerská 1032/91	95803	Partizánske
232	Ing.	Jozefína	SMOLKOVÁ		Pittsburgská 9/29	01008	Žilina
642	Ing.	Emília	SMUTNÁ		Botanická 1	91708	Trnava
930	Ing.	Zuzana	SODOMOVÁ		Baštová 3	90001	Modra
591	Ing.	Ivan	SOKOLÍK		Bizetova 18	94911	Nitra
807	Ing.	Mária	SOKOLÍKOVÁ		Priekopnícka 28	82106	Bratislava
931	Ing.	Katarína	SOMOGYIOVÁ		Mraziarenská 5	82108	Bratislava
567	Ing.	Anna	SOVÁKOVÁ		Tyršovo nábr. 9	04001	Košice
174	Ing.	Ján	SPLAVEC		č.85	01812	Stupné
157	Ing.	Helena	STANEKOVÁ		Zombova 13	04001	Košice
125	Ing.	Tomáš	STARINEC		Tokajčeka 6	04022	Košice
135	Ing.	Emília	STAVROVSKÁ		Dargovská 3	04001	Košice
653	Ing.	Mária	STEININGEROVÁ		Piaristická 6687/2A	91101	Trenčín
37	Ing.	Vladimír	STEJSKAL	CSc.	Tranovského 47	84102	Bratislava
660	Ing.	Marta	STOHLOVÁ		Domkárská 11	82105	Bratislava
661	Ing.	Jarmila	STOPKOVÁ		Ku Bánovcu 19	08006	Prešov
238	Ing.	Zoltán	STRAKA		V.B.Nedožerského 208	97212	Nedožery-Brezany
784	Ing.	Jozef	STRAKA		Farská 475	01851	Nová Dubnica
797	Ing.	Ružena	STRAKOVÁ		Vodárenská 118	92101	Piešťany
168	doc. Ing.	Ľubica	STRAKOVÁ	CSc.	Fraňa Kráľa 7	90201	Pezinok
833	Ing.	Martina	STRÝČKOVÁ	PhD.	Kráľovské údolie 22	81102	Bratislava 1
710	Ing.	Jaroslav	STÝBLO		Kalvárska 13	94901	Nitra
515	Ing.	Oľga	SUKOVSKÁ		Matiaška č.32	09431	Hanušovce nad Topľou
773	Ing.	Helena	SVATÍKOVÁ		Hodžova 21	91101	Trenčín
257	Ing.	Daniela	SVETLÍKOVÁ		Hrobákova 1	85102	Bratislava
379	Ing.	Milena	SYNAKOVÁ		Černyševského 17	85101	Bratislava

číslo licencie	Titul	Meno	Priezvisko	Titul	Adresa	PSČ	Mesto
222	Ing.	Milan	SYNEK		Košická 12	82109	Bratislava
400	Ing.	Marta	SÝKOROVÁ		Brusník 9	05311	Smižany
107	Ing.	Blažena	SZABOVÁ		Heyrovského 6	84103	Bratislava
839	Ing.	Marta	SZABÓ		Malá 20	92901	Dunajská Streda
123	Ing.	Zigmund	SZATHMÁRY		Mudroňova 23	04001	Košice
599	Ing.	Agáta	SZEDMÁKYOVÁ		Thalyho 10	94501	Komárno
476	Ing.	Jozef	SZEKERES		Gogoľova 15	94001	Nové Zámky
793	Ing.	Ivan	SZENDE		Železničná 32	82107	Bratislava
109	Ing.	Štefan	SZÖKE		Trnavská 10/31	01008	Žilina
245	Ing.	Marianna	SZÖKEOVÁ		Berlínska 6	01008	Žilina
447	Ing.	Zoltán	SZÖLLÖS		Rožňava Baňa č.4	04801	Rožňava
885	Ing.	Katarína	SZÜCSOVÁ		S.H.Vajanského 2	94001	Nové Zámky
440	Ing.	Jolana	ŠABÍKOVÁ	PhD.	Trieda A. Hlinku 8	94901	Nitra
825	Ing.	Daniel	ŠALAMÚN		Macharova 5	85101	Bratislava
886	Ing.	Zuzana	ŠANDOROVÁ		Lachova 26	85103	Bratislava 5
621	Ing.	Peter	ŠEDÍK		Jaseňová 7	95101	Nitra
229	Ing.	Miroslav	ŠEFČÍK	PhD.	Stredná 23	91701	Trnava
279	Ing.	František	ŠEFČÍK		Dulovo nám. 8	82109	Bratislava
726	Ing.	Ján	ŠEFČÍK		Saratovská 17	84102	Bratislava
640	Ing.	Zuzana	ŠELINGOVÁ		Družstevná 464	01851	Nová Dubnica - časť Malý Kolačín
337	Ing.	Martin	ŠEPELÁK		Pri sýpke 12	07101	Michalovce
826	Ing.	Vladimír	ŠEVCECH		Pečnianska 9	85101	Bratislava 5
871	Ing.	Martin	ŠIAGI		Vajanského nábr. 19	81102	Bratislava
758	Ing.	Daniela	ŠIKORSKÁ		Vančurova 47	83707	Bratislava
798	Ing.	Andrea	ŠIKULOVÁ		Opletalova 72	84107	Bratislava
29	Ing.	Jana	ŠIMKOVÁ		Tatranská 17	04001	Košice
566	Ing.	Marta	ŠIMUNKOVÁ	CSc.	Moskovská 29	81108	Bratislava
733	Ing.	Alena	ŠIMÚNOVÁ		Pod hájom 956/6	01841	Dubnica nad Váhom
482	Ing.	Anna	ŠIŠKOVÁ		Holíčska 26/54	85105	Bratislava
138	Ing.	Ema	ŠIVECOVÁ		Sabinovská 26	08001	Prešov
915	Ing.	Marián	ŠKORNÍK		Valová 43	92101	Piešťany
846	Ing.	Anna	ŠKROPEKOVÁ		Červeného Kríža 1296/12	08221	Veľký Šariš
872	Ing.	Ľuboslava	ŠKROVINOVÁ		Hviezdoslavova 4052/61	05801	Poprad
130	Ing.	Jozef	ŠKULTÉTY	PhD.	Kysucká 8	04011	Košice
118	prof. Ing.	Anna	ŠLOSÁROVÁ	PhD.	Mierová 1	90027	Bernolákovo
775	Ing.	Dana	ŠOLTÉSOVÁ		Poloreckého 5	85104	Bratislava
33	Ing.	Mária	ŠOTKOVSKÁ		Moskovská 5	97404	Banská Bystrica

číslo licencie	Titul	Meno	Priezvisko	Titul	Adresa	PSČ	Mesto
510	Ing.	Magdaléna	ŠPALDOVÁ	CSc.	Tupolevova 22	85101	Bratislava
556	Ing.	Ľudovít	ŠRAMKA		Záhumská 64	91104	Trenčín
609	Ing.	Igor	ŠRAMKA		Letecká 22	83103	Bratislava
20	Ing.	Daniela	ŠTEFANCOVÁ		SNP 61	91451	Trenčianske Teplice
141	Ing.	Mária	ŠTEFANOVÁ		Ludmanská 3	04001	Košice
146	Ing.	Ján	ŠTELBACKÝ		Sídlisko Rozvoj 15	05401	Levoča
278	Ing.	Peter	ŠTEVKO		Beňovského 16	84101	Bratislava
137	Ing.	Mária	ŠTOLLMANNOVÁ		Čsl.armády 14	04001	Košice
650	Ing.	Soňa	ŠUBOVÁ		Škultétyho 46	94911	Nitra
386	Ing.	Igor	ŠULAJ		Poľná 86	97405	Banská Bystrica
259	Ing.	Libuša	ŠULGANOVÁ		Štúrova 48	94901	Nitra
17	Ing.	Alžbeta	ŠURKOVÁ		Dr. Jánskeho 21/17	96501	Žiar nad Hronom
932	Ing.	Jana	ŠVARCOVÁ		č. 133	05937	Štôla
481	Ing.	Daniela	ŠVÁBOVÁ		Bočná 94	82104	Bratislava 2
816	Ing.	Alena	ŠVENDOVÁ		Farská 327	95621	Jacovce
91	Ing.	Mária	TAKATSOVÁ		Bodvianska 17	82107	Bratislava
822	Ing.	Jolana	TAKÁCSOVÁ		č. 710	92581	Diakovce
192	Ing.	Darina	TALLOVÁ		Očovská 10	85102	Bratislava
350	Ing.	Ján	TAMÁŠ		Hlaváčiková 28	84105	Bratislava
674	Ing.	Ladislav	TANDEL		Veľká Čalomija č.70	99109	Veľká Čalomija
830	Ing.	Igor	TARAN		Hoštáky 688/14	90701	Myjava
571	Ing.	Milan	TARČÁK		Veterná 4769	81103	Bratislava
626	Ing.	Florentína	TEKELOVÁ		Zuberec č. 19	02732	Zuberec
359	Ing.	Vlasta	TENCZEROVÁ		Pri Pálenici 39	90028	Ivanka pri Dunaji
580	Ing.	Jana	THOLTOVÁ		Za dráhou 9	03401	Ružomberok
286	Ing.	Ivan	THOMAS		Brezová 94	95501	Topoľčany
622	Ing.	Veronika	TIBENSKÁ		Ľ.Podjavorinskej 16	91700	Trnava
459	Ing.	Margita	TOKOŠOVÁ		Smreková 1293	90501	Senica
454	Ing.	Jana	TOMŠÍKOVÁ		Jána Zemana 99	91101	Trenčín
274	Ing.	Elena	TOMŠÍKOVÁ	CSc.	Drobného 12	84101	Bratislava
334	Ing.	Júlia	TÖRÖKOVÁ		Buzulucká 3052/13	05801	Poprad
463	Ing.	Alexander	TÓTH		Orgovánová 5	94101	Nové Zámky
598	Ing.	Katarína	TÓTHOVÁ		Orgovánová 5	94001	Nové Zámky
237	Ing.	Marta	TÓTHOVÁ		Šafárikova 8	91108	Trenčín
577	Ing.	Viera	TRNKÓCIOVÁ		Čsl.armády 8	92701	Šaľa
575	Ing.	Marián	TROPP		Južná 3/1506	06001	Kežmarok
441	Ing.	Marianna	TRUHLÁ		Jaseňová 7	01007	Žilina
617	Ing.	Anna	TRÚSIKOVÁ		Kožušnícka 7	91105	Trenčín

číslo licencie	Titul	Meno	Priezvisko	Titul	Adresa	PSČ	Mesto
497	Ing.	Janka	TUSCHLOVÁ		Ľ. Štúra 33	99001	Veľký Krtíš
551	Ing.	Zdenka	ŤAHÚNOVÁ		Tranovského 30	84102	Bratislava
836	Ing.	Eva	UHRINOVÁ		Mamateyova 3	85005	Bratislava 5
658	Ing.	Terézia	URBANOVÁ		M. Nešpora 925/8	90501	Senica
762	Ing.	Ján	UŽÍK	PhD.	P. O. Hviezdoslava 2165	95501	Topoľčany
673	Ing.	Miroslav	ÚTLÝ		Mládežnícka 1431/10	02001	Púchov
873	Ing.	Eva	VACHOVÁ		Rajecká 14	82107	Bratislava
479	Ing.	Hedviga	VADINOVÁ		Prostejovská 103	08001	Prešov
81	Ing.	Viera	VAGASKÁ		Zlatovská 25 F	91105	Trenčín
742	Ing.	Michaela	VALACHOVIČOVÁ		Sekurisova 14/142	84102	Bratislava 4
842	Ing.	Juliana	VALACSAIOVÁ		Bratislavská 14	90045	Malinovo
874	Ing.	Robert	VALAŠKA	ACCA	Andovská 9 b	94001	Nové Zámky
597	Ing.	Anna	VALENTOVÁ		Francisciho 1	81108	Bratislava
360	Ing.	Mária	VANČÍKOVÁ		Ševčenkova 25	85101	Bratislava
745	Ing.	Ľuboš	VANČO		Brezová 21	82107	Bratislava
805	Ing.	Ján	VANDRÁK		Brigádnicka 42	84110	Bratislava 46
71	Ing.	Zlatica	VANÍKOVÁ		Bernolákova 20	97400	Banská Bystrica
32	Ing.	Jozef	VANKO		Hrdinov 125/25	95803	Malé Uherce
276	Ing.	Milan	VAŇKO	CSc.	Kuzmányho 923/24-4	01701	Považská Bystrica
183	Ing.	Mária	VAŇKOVÁ		Jasenica č. 144	01817	Jasenica
698	Ing.	Milan	VARCHOLA		Myslavská 586/261	04016	Košice
587	Ing.	Zuzana	VARGOVÁ	MBA	Tematínska 4	85105	Bratislava
244	Ing.	Anna	VARGOVÁ		Prestavky č. 258	96605	Prestavky
299	Ing.	Vladimír	VAŠČÁK		Olše 18	05501	Margecany
719	Ing.	Pavol	VAŠEK	CSc.	Na Revíre 29/A	83101	Bratislava
31	Ing.	Irena	VAŠŠOVÁ		Lastovičia 3	94072	Nové Zámky
916	Ing.	Dagmar	VÁLOVÁ		Ďurgalova 7	83101	Bratislava
434	Ing.	František	VÁRADY		Májová 149	95621	Jacovce
627	Ing.	Kristína	VENGLOVSKÁ		Olivová 13	04001	Košice
584	Ing.	Alžbeta	VEŠELENYIOVÁ		č. 121	97644	Mýto pod Ďumbierom
607	Ing.	Mária	VÉPYOVÁ	PhD.	Exnárova 24	82103	Bratislava
82	Ing.	Ľudovít	VICIAN		Lánska 934/25	01701	Považská Bystrica
501	Ing.	Jana	VIGLASKÁ		Švermova 17	96001	Zvolen
917	Ing.	Helena	VILINSKÁ		Krompašská 38	04011	Košice
217	Prof. Ing.	Pavol	VINCÚR	PhD.	Prešovská 32	82108	Bratislava
64	Ing.	Eduard	VLK		Belinského 24	85101	Bratislava
113	Ing.	Ján	VOJTEK		Bystrická 30	90201	Pezinok
19	Ing.	Jana	VOJTEKOVÁ		Novomeského 1322/14	95701	Bánovce nad Bebravou

číslo licencie	Titul	Meno	Priezvisko	Titul	Adresa	PSČ	Mesto
813	Ing.	Ľubica	VONDROVÁ		Žehrianska 14	85107	Bratislava
535	Ing.	Jana	VRBOVSKÁ		Gorkého 37	08001	Prešov
435	Ing.	Emil	VRŽDÁK		Romanova 40	85102	Bratislava
134	Ing.	Anna	VYSOKÁ		č. 92	08006	Podhradík
307	Ing.	Angela	VYSOPALOVÁ	PhD.	Karpatská 16	05201	Spišská Nová Ves
662	Ing.	Emília	WÁGNEROVÁ		Čáčov 162	90501	Senica
732	Ing.	Henrieta	WINKLEROVÁ		Farského 10	85101	Bratislava
720	Ing.	Veronika	WITKOVSKÁ		M.Marečka 5	84107	Bratislava
693	Ing.	Klára	WITTLINGEROVÁ	CSc.	gen. Svobodu 12	90201	Pezinok
918	Ing.	Lýdia	ZAJIČKOVÁ		Nábrežná 10	94001	Nové Zámky
367	Ing.	Emília	ZALAIOVÁ		Royova 19	83101	Bratislava
215	Ing.	Katarína	ZAVARSKÁ		Znievska 11	85105	Bratislava
849	Ing.	Viera	ZÁBLACKÁ		Školská 3	90031	Stupava
602	Ing.	Vlasta	ZÁBOJOVÁ		Jantárove nám. 4	04011	Košice
291	Ing.	Alena	ZÁBOJOVÁ		Topolčianska 29	85105	Bratislava
18	Ing.	Jozef	ZÁHUMENSKÝ		Panská 6	81101	Bratislava
104	Ing.	Michal	ZÁLOŽNÍK		Rieka 832	02201	Čadca
583	Ing.	Marián	ZÁPRAŽNÝ		Búdkova 32	81104	Bratislava
97	JUDr.	Milan	ZÁVODNÝ		Špačinska cesta 656/12	91700	Trnava
414	Ing.	Alena	ZBOROVSKÁ		Hlavná 110	08001	Prešov
79	Ing.	Sylvia	ZDÚTOVÁ - ŠŤASTNÁ		M.R.Štefánika 1696/12	96001	Zvolen
707	Ing.	Nicoleta	ZELENICKÁ		Kmeľkova 5	94901	Nitra
280	Ing.	Vladimír	ZIMA		Líščie Nivy 6	82106	Bratislava
800	Ing.	Andrea	ZLOCHOVÁ		Bulíkova 13	85104	Bratislava
277	Ing.	Bohumír	ZNÁŠIK		č.416	90043	Hamuliakovo
478	Ing.	Darina	ZSIGOVÁ		kpt. Nálepku 736/31	92400	Galanta
51	Ing.	Miroslav	ZUBEK		Karola Adlera 15	84102	Bratislava
487	Ing.	Sylvia	ZVONÁROVÁ		Belanská štvrť 579	03301	Liptovský Hrádok

Finančný spravodajca • Vydavateľ: Ministerstvo financií Slovenskej republiky • Redakcia: Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava, telefón 02/59 58 22 09, web: www.finance.gov.sk • **Administrácia, distribúcia a objednávky: Poradca podnikateľa, spol. s r. o.**, Národná 18, 010 01 Žilina, telefón: 041/70 53 222, fax: 041/70 53 343, e-mail: sluzby@epi.sk, web: www.epi.sk • **Reklamácie** vybavuje administrácia na telefónnom čísle 041/70 53 222 • **Predajňa Finančného spravodajcu:** Jesenského 5, 811 01 Bratislava, telefón: 02/54 41 29 06 • **Ďalší predaj zabezpečujú:** SÚVAHA, spol. s r. o., Prievozská 14/A, 821 09 Bratislava 2 • ŠEVT, a. s., Plynárenská 6, 821 09 Bratislava • DAMI, Egrešova 2, 812 07 Bratislava • Ing. PIŠTEK - FREDDIE, Borská 1, 841 04 Bratislava • Jana Sádecká - Živnostník, Námestie Slovenskej republiky 24, 014 01 Bytča • Kníhkupectvo Amicus, Jesenského 2, 929 01 Dunajská Streda • Kníhkupectvo MB, Štefánikova 870, 020 01 Púchov • Ekonomická kancelária - Vladimír Chlebec, Štefánikova 51, 949 01 Nitra • ŠEVT-Kniha, Daniel Smatana, Kmeťkova 26, 949 01 Nitra • Kníhkupectvo DUMA, Dolná 35, 974 01 Banská Bystrica • MODUL s. r. o. Dom knihy, Braneckého 7, 913 01 Trenčín • MODUL s. r. o. Dom knihy, Mierové námestie 31, 913 01 Trenčín • Tomusová Zlatica - „A JE TO!“, Križovatka, 969 01 Banská Štiavnica • Kníhkupectvo - Mária Frgolcová, ČSA 7, 977 01 Brezno • Kníhkupectvo MARSAB, Hlavná 29, 040 01 Košice • Kníhkupectvo MARSAB, Hlavná 41 080 01 Prešov • Journal - Sýkora Jozef, Ružová 50, 040 11 Košice • LUMA - PRESS, 26. novembra, 066 01 Humenné.

Informácia odberateľom:

Finančného spravodajcu obdrží odberateľ do 10 dní odo dňa pripísania platby na účet distribútora. Finančný spravodajca vychádza podľa potreby. Cena Finančného spravodajcu sa vyberá formou preddavkov vo výške určenej distribútorom. V cene nie je zahrnuté poštovné. Záverečné vyúčtovanie sa vykoná po dodaní posledného čísla ročníka na základe skutočného počtu a rozsahu všetkých čísiel Finančného spravodajcu. Pri kontakte s administráciou vždy uvádzajte číslo zákazníka. Distribútor sa zaväzuje odpovedať na reklamácie do 10 dní od dátumu ich zaevidovania. Reklamácie týkajúce sa nedodania niektorého čísla Finančného spravodajcu treba uplatniť do 30 dní od dátumu doručenia nasledujúceho čísla Finančného spravodajcu.



8 584113 006453