



MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY

FINANČNÝ SPRAVODAJCA

1/2001

PROBLEMATIKA

Rozpočtová

1. Výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 25014/2000-41 z 20. decembra 2000, ktorým sa mení a dopĺňa výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky z 21. decembra 1995 č. 41/928/1995 o postupe a spôsobe otvárania rozpočtových limitov výdavkov a o tvorbe a použití fondu reprodukcie a použití rezervného fondu v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení a dopĺňa výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky z 27. februára 1996 č. 41/59/1996, ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov 3
2. Úplné znenie výnosov Ministerstva financií SR č. 41/928/1995 a č. 41/59/1996 4

Účtovníctva

3. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. októbra 2000, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 2710/1997-sekr. z 21. augusta 1997, ktorým sa ustanovuje účtová osnova a postupy účtovania pre Exportno-importnú banku Slovenskej republiky a ktorým sa mení opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 3963/1997-sekr. z 25. novembra 1997, ktorým sa ustanovuje usporiadanie a obsahové vymedzenie položiek účtovnej závierky Exportno-importnej banky Slovenskej republiky a minimálny rozsah údajov z nej určený na zverejnenie 14
4. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 20. decembra 2000, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 3177/1998-KM zo 16. novembra 1998, ktorým sa ustanovuje účtová osnova a postupy účtovania pre podnikateľov v znení opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 21 891/1999-92 z 28. decembra 1999 a ktorým sa mení opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 65/393/1993 z 22. decembra 1993, ktorým sa ustanovuje zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v znení neskorších predpisov 61

>>>

-
5. Redakčné oznámenie o oprave chýb v Prílohe č. 2 k Opatreniu Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 18 032/1999-92 zo 7. októbra 1999, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 65/355/1996, ktorým sa ustanovuje účtová osnova a postupy účtovania pre banky v znení neskorších predpisov a opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 65/356/1996, ktorým sa ustanovuje usporiadanie a obsahové vymedzenie položiek účtovnej závierky bánk a minimálny rozsah údajov z nej určený na zverejnenie v znení neskorších predpisov, uverejnenému vo Finančnom spravodajcovi č. 19/1999 63

Daňová

6. Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky na uplatnenie platieb povinného poistného a príjmov z prenájmu nebytových priestorov v daňových výdavkoch roku 2000 podľa zákona č. 466/2000 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov 63

1 Výnos

**Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 25014/2000-41 z 20. decembra 2000,
ktorým sa mení a dopĺňa výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky z 21. decembra 1995
č. 41/928/1995 o postupe a spôsobe otvárania rozpočtových limitov výdavkov
a o tvorbe a použití fondu reprodukcie a použití rezervného fondu v znení neskorších predpisov
a ktorým sa mení a dopĺňa výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky z 27. februára 1996
č. 41/59/1996, ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona
Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách
v znení neskorších predpisov**

Referent: Ing. Venczelová, tel.: 07/59 58 22 35
Ing. Mesjarová, tel.: 07/59 58 22 26

Číslo: 25014/2000-41

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 2 ods. 2, § 10 ods. 5, § 34 ods. 9 a § 41 ods. 5 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení zákona č. 348/1999 Z. z. ustanovuje:

Čl. I

Výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky z 21. decembra 1995 č. 41/928/1995 o postupe a spôsobe otvárania rozpočtových limitov výdavkov a o tvorbe a použití fondu reprodukcie a použití rezervného fondu v znení výnosu z 27. februára 1996 č. 41/59/1996, výnosu z 24. júna 1997 č. 28145/1996/41, výnosu z 28. decembra 1998 č. 11691/1998-41 a výnosu z 21. decembra 1999 č. 21838/1999-41 sa mení a dopĺňa takto:

1. § 4 sa dopĺňa odsekom 4, ktorý znie:
„(4) Príspevková organizácia môže financovať technické zhodnotenie prenajatého majetku z prostriedkov fondu reprodukcie v prípade, ak doba nájmu trvá aspoň štyri roky po vynaložení takéhoto výdavku.“.

2. V § 5 písmeno e) znie:
„e) úhradu straty z hlavnej činnosti,“.

3. Doterajší text § 5 sa označuje ako odsek 1 a dopĺňa sa odsekom 2, ktorý znie:

„(2) Ak príspevková organizácia vykazuje stratu minulých rokov, alebo hospodárenie príspevkovej organizácie za bežný rok skončí stratou, používa sa rezervný fond prednostne na krytie tejto straty podľa odseku 1 písm. e).“.

Čl. II

Výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky z 27. februára 1996 č. 41/59/1996, ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. o roz-

počtových pravidlách v znení výnosu z 24. júna 1997 č. 28 145/1996/41, výnosu z 28. decembra 1998 č. 11691/1998-41 a výnosu z 21. decembra 1999 č. 21838/1999-41 sa mení a dopĺňa takto:

1. Nadpis pod § 2 znie:
„Poskytovanie preddavkov“.

2. V § 2 sa vypúšťajú odseky 1 až 4.
Doterajšie odseky 5 až 7 sa označujú ako odseky 1 až 3.

3. V § 2 ods. 2 a 3 sa slová „odseku 5“ nahrádzajú slovami „odseku 1“.

4. V § 6 ods. 2 sa na konci pripájajú tieto vety:
„Príspevok na riešenie úlohy rozvoja vedy a techniky štátnou príspevkovou organizáciou, ktorý nie je štátnou pomocou podľa osobitného predpisu,^{11a)} sa môže poskytnúť až do výšky 100 % ekonomicky oprávnených nákladov. Za ekonomicky oprávnené náklady sa považujú náklady obstarania a náklady spracovania; ekonomicky oprávnenými nákladmi nie sú náklady na propagáciu a náklady na marketing. Na účely výnosu sú

a) nákladmi obstarania náklady na spotrebu materiálu v rámci úlohy rozvoja vedy a techniky a náklady na poradenské, konzultačné a podobné služby využívané pri riešení úlohy rozvoja vedy a techniky vrátane nákladov na využívanie existujúcich výsledkov iného výskumu obstaraných štátnou príspevkovou organizáciou v rámci riešenia úlohy rozvoja vedy a techniky,

b) nákladmi spracovania náklady nevyhnutne vynaložené výlučne na riešenie úlohy rozvoja vedy a techniky vrátane nevyhnutných dodatočných nákladov vzniknutých ako priamy dôsledok výskumnej a vývojovej činnosti v rámci riešenia úlohy rozvoja vedy a techniky, a to 1. mzdové a ostatné osobné náklady na za-

- mestnancov podieľajúcich sa na riešení úloh rozvoja vedy a techniky,
2. náklady na poistné na zdravotné poistenie, nemocenské poistenie a dôchodkové zabezpečenie a na príspevok na poistenie v nezamestnanosti platené zamestnávateľom podľa osobitných predpisov,^{11b)}
3. ostatné priame a nepriame náklady.
- Na vysporiadanie výsledkov úloh podľa odseku 1 sa primerane vzťahuje § 4 ods. 9.“.

Poznámky pod čiarou k odkazom 11a a 11b znejú:

„^{11a)} § 1 ods. 3 písm. a) zákona č. 231/1999 Z. z. o štátnej pomoci.

^{11b)} Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 273/1994 Z. z. o zdravotnom poistení, financovaní zdravotného poistenia, o zriadení Všeobecnej zdravotnej poisťovne a o zriaďovaní rezortných, odvetvových, podnikových a občianskych zdravotných poisťovní v znení neskorších predpisov.

Zákon Národnej rady Slovenskej republiky

č. 274/1994 Z. z. o Sociálnej poisťovni v znení neskorších predpisov.

Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 387/1996 Z. z. o zamestnanosti v znení neskorších predpisov.“.

5. § 6 odsek 3 znie:

„(3) Na riešenie úloh podľa odseku 1 podnikateľmi môže poskytnúť dotáciu ministerstvo, v ktorého vecnej pôsobnosti je podnikateľ za podmienok podľa osobitného predpisu.^{11c)} Na vysporiadanie výsledkov úloh podľa odseku 1 sa primerane vzťahuje § 4 ods. 9.“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 11c znie:

„^{11c)} Zákon č. 231/1999 Z. z. „“.

6. V § 8 sa slová „ods. 5“ nahrádzajú slovami „ods. 1“.

Čl. III

Tento výnos nadobúda účinnosť 1. januára 2001.

BRIGITA SCHMÖGNEROVÁ, v. r.
ministerka financií Slovenskej republiky

2

Úplné znenie výnosov Ministerstva financií SR č. 41/928/1995 a č. 41/59/1996

Referent: Ing. Venczelová, tel.: 07/59 58 22 35
Ing. Mesjarová, tel.: 07/59 58 22 26

Ministerstvo financií SR vypracovalo úplné znenia výnosov MF SR č. 41/928/1995 a č. 41/59/1996, ako pracovnú pomôcku pre užívateľov výnosov. Autentické znenie výnosu MF SR č. 41/928/1995, ktorého úplné znenie sa uvádza v prílohe č. 1, bolo uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 1/1996 a výnosu MF SR č. 41/59/1996, ktorého úplné znenie sa uvádza v prílohe č. 2, bolo uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 4/1996. Výnos č. 41/59/1996 súčasne novelizoval výnos

č. 41/928/1995. Uvádzané výnosy boli ďalej novelizované výnosom Ministerstva financií SR č. 28 145/1996/41 z 24. júna 1997 (uverejnený vo Finančnom spravodajcovi č. 8/1997), č. 11691/1998-41 z 28. decembra 1998 (uverejnený vo Finančnom spravodajcovi č. 1/1999), č. 21838/1999-41 z 21. decembra 1999 (uverejnený vo Finančnom spravodajcovi č. 22/1999) a č. 25014/2000-41 z 20. decembra 2000 (uverejnený vo Finančnom spravodajcovi č. 1/2001).

Ing. MILOŠ NOSÁL, CSc., v. r.
riaditeľ odboru štátneho rozpočtu

Úplné znenie výnosu Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 41/928/1995 z 21. decembra 1995 o postupe a spôsobe otvárania rozpočtových limitov výdavkov a o tvorbe a použití fondu reprodukcie a použití rezervného fondu (oznámenie MF SR č. 305/1995 Z. z.), ako vyplýva zo zmien a doplnení vykonaných výnosom Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 41/59/1996 z 27. februára 1996 (oznámenie MF SR č. 66/1996 Z. z.), výnosom Ministerstva financií SR č. 28 145/1996/41 z 24. júna 1997 (oznámenie MF SR č. 194/1997 Z. z.), výnosom Ministerstva financií SR č. 11691/1998-41 z 28. decembra 1998 (oznámenie MF SR č. 408/1998 Z. z.), výnosom Ministerstva financií SR č. 21838/1999-41 z 21. decembra 1999 (oznámenie MF SR č. 377/1999 Z. z.) a výnosom Ministerstva financií SR č. 25014/2000-41 z 20. decembra 2000 (oznámenie MF SR č. 482/2000 Z. z.)

V ý n o s

Ministerstva financií Slovenskej republiky o postupe a spôsobe otvárania rozpočtových limitov výdavkov a o tvorbe a použití fondu reprodukcie a použití rezervného fondu

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 2 ods. 2, § 10 ods. 2 a § 41 ods. 5 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách (ďalej len „zákon“) ustanovuje:

Otváranie rozpočtových limitov výdavkov § 1

(1) Ústredný orgán¹⁾ otvára rozpočtové limity výdavkov pre vlastné hospodárenie a rozpočtové limity výdavkov rozpočtovým organizáciám, ktorých je zriaďovateľom²⁾ limitným oznámením. Ak podľa osobitného predpisu³⁾ nie je zriaďovateľom rozpočtových organizácií ústredný orgán,¹⁾ rozpočtové limity výdavkov týmto rozpočtovým organizáciám otvára ich zriaďovateľ limitným oznámením.

(2) Rozpočtovým kapitolám podľa § 2 ods. 1 písm. a) bod 7 a 8 zákona otvára rozpočtové limity výdavkov Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) limitným oznámením.

(3) Rozpočtovým organizáciám zriadeným zákonom otvára rozpočtové limity výdavkov orgán, na ktorého rozpočet je zapojená finančnými vzťahmi.

(4) Rozpočtové limity výdavkov obciam na dotácie na výkon samosprávnych funkcií obce podľa počtu obyvateľov a na mestskú verejnú dopravu otvára ministerstvo limitným oznámením. Rozpočtový limit na výkon samosprávnych funkcií sa otvára na celý rozpočtový rok a na mestskú verejnú dopravu štvrtročne.

(5) Rozpočtové limity výdavkov sa otvárajú osobitne na kapitálové výdavky a osobitne na bežné výdavky.

(6) Rozpočtový limit výdavkov sa otvára i na povolené prekročenie limitu výdavkov. V prípade použitia prostriedkov podľa § 20 ods. 1 písm. a), b), e), h) a j) zákona odvedie rozpočtová organizácia tieto prostriedky na osobitný príjmový účet štátneho rozpočtu pre doplnkové zdroje a o sumu týchto prostriedkov zriaďovateľ³⁾ zvýši rozpočtový limit výdavkov. Nepoužitý zostatok takto prevedených prostriedkov vráti zriaďovateľ späť na účet, z ktorého boli poukázané.

(7) Ministerstvo môže podľa výsledkov plnenia štátneho rozpočtu otvárať rozpočtové limity jednotlivým rozpočtovým kapitolám inak ako v § 2 a 3, ak to bude vyžadovať zabezpečenie pokladničnej rovnováhy štátneho rozpočtu, alebo ak dôjde v pôsobnosti ústredného orgánu¹⁾ k porušovaniu finančných predpisov.

(8) Zriaďovateľ³⁾ upraví rozpočtovej organizácii otvorený rozpočtový limit výdavkov, ak bol určený nesprávne alebo pri jeho určení boli porušené finančné právne predpisy.

(9) Rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie a podnikateľské subjekty oznámia Národnej banke Slovenska limity výdavkov na prostriedky čerpané na základe limitného oznámenia, na tlačivo požadovanom Národnou bankou Slovenska, najneskôr dva pracovné dni pred začiatkom obdobia, v ktorom majú byť čerpané.

¹⁾ § 2 ods. 1 písm. b) zákona.

²⁾ § 21 ods. 4 písm. b) zákona.

³⁾ § 21 ods. 4 až 6 zákona.

(10) Prostriedky štátneho rozpočtu určené na príspevky podľa osobitných predpisov,⁴⁾ dotácie a návratné finančné výpomoci právnickým osobám a fyzickým osobám sa poskytujú platobným poukazom s výnimkou dotácií

- a) obciam, ktorým otvára ministerstvo rozpočtové limity výdavkov limitným oznámením podľa odseku 4,
- b) podnikateľským subjektom na obstaranie hmotného majetku a nehmotného majetku a ich technického zhodnotenia (z kategórie 720 rozpočtovej klasifikácie) určených ministerstvom, ktorým otvára príslušný ústredný orgán rozpočtový limit výdavkov limitným oznámením.

§ 2

Otváranie rozpočtového limitu kapitálových výdavkov

(1) Rozpočtový limit kapitálových výdavkov rozpočtovej organizácii sa otvára spravidla na celý rozpočtový rok limitným oznámením.

(2) Na podklade rozpočtového limitu výdavkov otvoreného zriaďovateľom³⁾ v Národnej banke Slovenska čerpá príspevková organizácia príspevok na obstaranie hmotného majetku a jeho technického zhodnotenia a nehmotného majetku presunom prostriedkov v prospech zdrojového investičného účtu.

(3) Do rozpočtového limitu kapitálových výdavkov sa započítava aj výdavok rozpočtovaný na účasť na majetku (z kategórie 810 rozpočtovej klasifikácie).

(4) Na podklade rozpočtového limitu výdavkov otvoreného v Národnej banke Slovenska čerpá obec dotáciu uvedenú v § 1 ods. 4 na obstaranie hmotného majetku a nehmotného majetku a ich technického zhodnotenia presunom prostriedkov v prospech svojho samostatného účtu v banke podľa § 6 ods. 3 zákona.

(5) Dotácie podľa § 1 ods. 10 písm. b) čerpá podnikateľský subjekt priamo z rozpočtového limitu výdavkov otvoreného v Národnej banke Slovenska podľa postupu obstarania hmotného majetku a nehmotného majetku a ich technického zhodnotenia.

§ 3

Otváranie rozpočtového limitu bežných výdavkov

(1) Rozpočtový limit bežných výdavkov rozpočtovej organizácie sa otvára najdlhšie na štvrtrok rozpočtového roka limitným oznámením.

(2) Z otvoreného rozpočtového limitu výdavkov v Národnej banke Slovenska poukazuje príspevkovej organizácii zriaďovateľ³⁾ príspevok v rámci limitu bežných výdavkov na jej bežný účet platobným poukazom.

(3) Do rozpočtového limitu bežných výdavkov sa započítava aj výdavok rozpočtovaný na splácanie istiny úveru (kategória 820 rozpočtovej klasifikácie) a na poskytovanie návratných finančných výpomocí (z kategórie 810 rozpočtovej klasifikácie).

(4) Na podklade rozpočtového limitu výdavkov otvoreného v Národnej banke Slovenska čerpá obec dotáciu na bežné výdavky presunom prostriedkov v prospech svojho účtu v banke podľa § 6 ods. 3 zákona.

Tvorba a použitie fondu reprodukcie príspevkovej organizácie

§ 4

(1) Zdrojom fondu reprodukcie príspevkovej organizácie sú

- a) odpisy hmotného a nehmotného majetku vrátane zostatkovej ceny pri jeho vyradení,
- b) výnos z predaja alebo likvidácie hmotného a nehmotného majetku,
- c) prostriedky od iných subjektov podľa uzavretých zmlúv o združovaní prostriedkov na obstaranie hmotného a nehmotného majetku,
- d) prostriedky z rezervného fondu na obstaranie hmotného a nehmotného majetku,
- e) prostriedky zo štátnych fondov na obstaranie hmotného a nehmotného majetku,
- f) dary na obstaranie hmotného a nehmotného majetku,
- g) výnosy povolených verejných zbierok,
- h) prostriedky zo štátneho rozpočtu poskytované prostredníctvom rozpočtu zriaďovateľa na obstaranie majetku.

(2) Fond reprodukcie možno použiť na

- a) financovanie obstarávania hmotného a nehmotného majetku vrátane jeho technického zhodnotenia,
- b) poskytovanie prostriedkov podľa uzavretých zmlúv o združovaní prostriedkov na obstaranie hmotného a nehmotného majetku,
- c) splátky úverov prijatých na financovanie obstarávania hmotného a nehmotného majetku,
- d) na financovanie opráv a údržby hmotného majetku ako doplnkový zdroj.

(3) Účely uvedené v odseku 2 písm. a) a d) sa fi-

⁴⁾ Napr. zákon Slovenskej národnej rady č. 310/1992 Zb. o stavebnom sporení.

nancujú z fondu reprodukcie bez ohľadu na to, či sú realizované dodávateľsky alebo vo vlastnej réžii.

(4) Príspevková organizácia môže financovať technické zhodnotenie prenajatého majetku z prostriedkov fondu reprodukcie v prípade, ak doba nájmu trvá aspoň štyri roky po vynaložení takéhoto výdavku.

Použitie rezervného fondu príspevkovej organizácie

§ 5

(1) Rezervný fond príspevkovej organizácie možno použiť na

- a) úhradu rozpočtom nezabezpečených bežných potrieb, vrátane mzdových prostriedkov, pričom výdavky na mzdové prostriedky nesmú prekročiť 20 % ročného prídeltu do fondu z hospodárskeho výsledku po vykonaní odvodov podľa § 39 ods. 1 a 4 zákona a zo zisku z podnikateľskej činnosti po zdanení,
- b) doplnenie zdrojov na obstaranie hmotného a nehmotného majetku [§ 4 ods. 1 písm. d)],
- c) úhradu sankcií za porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov,
- d) splátky úverov a úrokov z nich,
- e) úhradu straty z hlavnej činnosti,
- f) krytie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami počas rozpočtového roka,
- g) obstaranie cenných papierov,
- h) združovanie prostriedkov,
- i) krytie straty z podnikateľskej činnosti.

(2) Ak príspevková organizácia vykazuje stratu minulých rokov, alebo hospodárenie príspevkovej organizácie za bežný rok skončí stratou, používa sa rezervný fond prednostne na krytie tejto straty podľa odseku 1 písm. e).

Záverečné ustanovenia

§ 6

(1) Prostriedky fondu reprodukcie hmotného ma-

jetku prevedú príspevkové organizácie odo dňa účinnosti tohto výnosu do fondu reprodukcie.

(2) Prídely do fondov za rok 1995 vykonajú príspevkové organizácie v roku 1996 podľa doterajších predpisov.

§ 7

Ustanovenia tohto výnosu sa primerane použijú aj na hospodárenie s prostriedkami obcí.⁵⁾

§ 8

Ministerstvo môže povoliť výnimku z § 1 ods. 1 a 3.

§ 8a

Postup pri otváraní rozpočtového limitu výdavkov na dotácie podľa § 2 ods. 5 použitý do účinnosti tohto výnosu sa považuje za postup podľa tohto výnosu.

§ 9

Tento výnos nadobúda účinnosť 1. januára 1996.

Výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 41/59/1996 nadobudol účinnosť dňom vyhlásenia (6. marca 1996).

Výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 28145/1996/41 nadobudol účinnosť dňom vyhlásenia (9. júla 1997).

Výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 11691/1998-41 nadobudol účinnosť dňom vyhlásenia (31. decembra 1998).

Výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 21838/1999-41 nadobudol účinnosť 1. januára 2000.

Výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 25014/2000-41 nadobudol účinnosť 1. januára 2001.

Prechodné ustanovenie

výnosu č. 28145/1996/41 s dňom účinnosti 9. júla 1997

Výnos z predaja majetku štátu uskutočneného príspevkovou organizáciou v roku 1997 je zdrojom fondu reprodukcie podľa § 4 ods. 1 písm. b), ak sa do účinnosti tohto výnosu neodviedol do štátneho rozpočtu.

Príloha č. 2

Úplné znenie výnosu Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 41/59/1996 z 27. februára 1996, ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z.

⁵⁾ § 29 ods. 5 zákona.

o rozpočtových pravidlách (oznámenie MF SR č. 66/1996 Z. z.), ako vyplýva zo zmien a doplnení vykonaných výnosom Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 28 145/1996/41 z 24. júna 1997 (oznámenie MF SR č. 194/1997 Z. z.), výnosom Ministerstva financií SR č. 11691/1998-41 z 28. decembra 1998 (oznámenie MF SR č. 408/1998 Z. z.), výnosom Ministerstva financií SR č. 21838/1999-41 z 21. decembra 1999 (oznámenie MF SR č. 377/1999 Z. z.) a výnosom Ministerstva financií SR č. 25014/2000-41 z 20. decembra 2000 (oznámenie MF SR č. 482/2000 Z. z.)

V ý n o s

Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách

Čl. I

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 2 ods. 2, § 10 ods. 5, § 17 ods. 4, § 21 ods. 8 a § 34 ods. 9 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení zákona č. 348/1999 Z. z. (ďalej len „zákon“) ustanovuje:

§ 1

Obsah zriaďovacej listiny

Zriaďovateľ¹⁾ rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie vydá o jej zriadení zriaďovaciu listinu, ktorá obsahuje

- označenie zriaďovateľa,
- názov rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie, vylučujúci možnosť zámeny s názvom iných právnických osôb, jej sídlo a identifikačné číslo,
- formu hospodárenia,
- dátum zriadenia rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie,
- vymedzenie základných verejnoprospešných činností alebo verejných funkcií, pre ktoré sa rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia zriaďuje a tomu zodpovedajúci predmet činnosti,
- označenie štatutárneho orgánu,
- vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje,
- určenie doby, na ktorú sa rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia zriaďuje.

§ 2

Poskytovanie preddavkov

(1) Rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, právnické osoby alebo fyzické osoby, ktorým sa poskytli finančné prostriedky zo štátneho roz-

počtu, môžu v príslušnom rozpočtovom roku poskytnúť preddavky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, s výnimkou pozemkov a hmotných a mobilizačných rezerv; tieto preddavky možno poskytnúť len za podmienok, že

- poskytnutie preddavkov je dohodnuté v zmluve,
- jednotlivý preddavok nepresiahne 10 % z ročného limitu kapitálových výdavkov, určených na jednotlivú akciu,
- práce alebo dodávka sa uskutočnia v tom istom rozpočtovom roku, v ktorom sa preddavok poskytne.

(2) Ustanovenie odseku 1 sa primerane použije aj na obstaranie hmotného a nehmotného majetku financovaného z bežných výdavkov podľa § 6 ods. 10 zákona.

(3) Zmluvne dohodnuté úhrady za dodávky hmotného a nehmotného majetku v splátkach, nie sú preddavkom podľa odseku 1.

Financovanie úloh rozvoja vedy a techniky z prostriedkov štátneho rozpočtu § 3

(1) Z prostriedkov štátneho rozpočtu sa financujú:

- úlohy rozvoja vedy a techniky riešené štátnymi rozpočtovými organizáciami v rámci ich hlavnej činnosti, vrátane úloh základného výskumu, spoluúčasti štátnych rozpočtových organizácií na riešení úloh s inými ako rozpočtovými organizáciami a vedeckovýskumných štúdií pre potreby štátnych orgánov,
- štátne objednávky v oblasti vedy a techniky (ďalej len „štátna objednávka“),
- ostatné úlohy rozvoja vedy a techniky.

(2) Úlohou rozvoja vedy a techniky sa na účely jej financovania rozumie súbor činností, ktoré majú byť

¹⁾ § 21 ods. 4 zákona.

vykonané v určitom čase s cieľom obohatenia poznatkov alebo nadobudnutia nových poznatkov a ich využitia pre rozvoj spoločnosti. Predmetom financovania úloh rozvoja vedy a techniky, alebo ich častí sú výkony výskumu a vývoja⁴⁾ vrátane vývoja prototypu a vývoja overovacej série; ak majú byť riešené úlohy rozvoja vedy a techniky pre oblasť obrany a bezpečnosti štátu, je predmetom ich financovania aj vývoj softwaru a programovacie služby s tým spojené.^{4a)}

(3) Štátna objednávka je úloha rozvoja vedy a techniky, ktorá spĺňa ciele uvedené v rozvojových programoch schválených vládou Slovenskej republiky (ďalej len „vláda“), obstarávaná ústredným orgánom štátnej správy⁵⁾ (ďalej len „obstarávateľ“) a je schválená vládou.

(4) Ak sa má z prostriedkov štátneho rozpočtu financovať štátna objednávka, obstarávateľ môže poskytnúť prostriedky štátneho rozpočtu na jej riešenie za podmienok podľa osobitného predpisu⁶⁾ po vyhodnotení projektu štátnej objednávky. Súčasťou projektu sú dodacie podmienky, a to najmä

- a) technické a iné parametre riešenia a ich porovnanie s úrovňou dosiahnutou v uvedenej oblasti u nás a vo svete,
- b) časový a vecný postup prác vrátane rozpočtu, ktorý obsahuje kalkuláciu nákladov prác zahrnutých do projektu podľa osobitného predpisu,⁷⁾ ako aj rozpočtované výdavky na riešenie štátnej objednávky, rozpočtových organizácií zúčastnených na riešení štátnej objednávky, ktoré sa financujú podľa odseku 5,
- c) označenie osôb, ktoré sa budú podieľať na riešení a financovaní štátnej objednávky,
- d) porovnanie predpokladaných prínosov s rozpočtom.

(5) Úlohy rozvoja vedy a techniky uvedené v odseku 1 písmeno a) sa financujú z výdavkov na vedu a techniku rozpočtovaných na činnosť rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obstarávateľa, alebo z výdavkov na vedu a techniku rozpočtovaných osobitne na tento účel v rozpočte zriaďovateľa, ktorý je obstarávateľom. Ak nie je limit výdavkov na konkrétnu úlohu rozvoja vedy a techniky určený zákonom o štátnom rozpočte alebo vládou,

určuje limit výdavkov obstarávateľ. Pri úlohách riešených pre štátne orgány, obstarávateľ postupuje po dohode s týmito orgánmi o predmete riešenia, dobe riešenia, spôsobe hodnotenia a preberania výsledkov riešenia. Príjmy z predaja výsledkov riešenia financovaného podľa § 3 odsek 1 písm. a) a príjmy z predaja majetku nadobudnutého riešením v rámci hlavnej činnosti štátnej rozpočtovej organizácie sú príjmom tejto organizácie na príjmovom účte štátneho rozpočtu s predčísľom 019.

(6) Predmet financovania navrhuje obstarávateľ, do ktorého pôsobnosti patrí predmet riešenia najneskôr v termíne určenom Ministerstvom financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) pre vypracovanie návrhu štátneho rozpočtu na nasledujúci rozpočtový rok.

(7) Ak sa majú v nasledujúcom rozpočtovom roku úplne financovať úlohy rozvoja vedy a techniky z prostriedkov štátneho rozpočtu a výskum a vývoj má byť vykonávaný pre potreby štátnej správy, štátneho dozoru nad vykonávaním niektorých činností,⁵⁾ alebo ak majú byť výsledky týchto činností verejne sprístupnené, prostriedky na ich financovanie rozpočtuje vo svojej kapitole obstarávateľ, len ak sa financovanie predmetu riešenia navrhuje po dohode s tými štátnymi orgánmi, ktorých vecnej pôsobnosti sa riešenie týka.

(8) Ak má byť výskum a vývoj zameraný na vývoj a zavedenie nových výrobkov, technologických procesov alebo služieb, alebo na zdokonalenie už vyrábaných a zavedených výrobkov, technologických procesov alebo služieb, môže byť z prostriedkov štátneho rozpočtu financovaný len podielovo; prostriedky štátneho rozpočtu na financovanie takýchto úloh sa rozpočtujú v kapitole obstarávateľa, len ak sa financovanie predmetu riešenia navrhuje po dohode so štátnymi orgánmi, ktorých vecnej pôsobnosti sa riešenie týka a po dohode s osobou, ktorá sa bude podieľať na financovaní predmetu riešenia úlohy rozvoja vedy a techniky.

Výmer Ministerstva financií SR č. R-1/1996 z 12. marca 1996, ktorým sa určuje rozsah tovaru s regulovanými cenami (Finančný spravodajca č. 5/1996).

⁴⁾ Opatrenie Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 172/1995 Z. z., ktorým sa vyhlasuje klasifikácia produkcie (Klasifikácia produkcie č. pol. 73 a č. pol. 74.20.36).

^{4a)} Opatrenie Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 172/1995 Z. z., ktorým sa vyhlasuje klasifikácia produkcie (Klasifikácia produkcie č. pol. 73, č. pol. 74.20.36, č. pol. 72.20.32, č. pol. 72.20.33).

⁵⁾ Zákon Slovenskej národnej rady č. 347/1990 Zb. o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov.

⁶⁾ Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 263/1993 Z. z. o verejnom obstarávaní tovarov, služieb a verejných prác (Zákon o verejnom obstarávaní) v znení neskorších predpisov.

⁷⁾ Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 18/1996 Z. z. o cenách.

(9) Ak má byť výskum a vývoj zameraný na vedeckotechnický rozvoj výzbroje a ostatnej techniky, alebo ak majú byť vykonané výskumné a vývojové práce dôležité pre obranu a bezpečnosť štátu, prostriedky štátneho rozpočtu na úplné alebo podielové financovanie takýchto úloh sa rozpočtujú v kapitole obstarávateľa, len ak sa financovanie predmetu riešenia navrhuje po dohode s tými štátnymi orgánmi, ktorých vecnej pôsobnosti sa predmet riešenia týka a po dohode s osobou, ktorá sa bude podieľať na financovaní predmetu riešenia úlohy rozvoja vedy a techniky.

(10) Pri postupe podľa ods. 8 obstarávateľ preskúmava ciele, technické a iné parametre a ekonomické prínosy, ktoré sa majú združením finančných prostriedkov na riešenie navrhovanej úlohy dosiahnuť, a to najmä

- a) akým spôsobom má plánovaný výskum a vývoj prispieť k zvýšeniu technicko-ekonomickej úrovne výroby, k zvýšeniu vývozu, k zvýšeniu podielu vývozu na celkovom odbyte výroby, k vytvoreniu nových pracovných miest, zvýšeniu produktivity práce a k zlepšeniu životného prostredia,
- b) navrhovanú sumu výdavkov na výskum a vývoj celkom, navrhovaný podiel účasti štátu na financovaní výskumu a vývoja, sumu výdavkov na výskum a vývoj, ktorý má byť vykonávaný osobou, ktorá sa bude podieľať na financovaní predmetu riešenia úlohy rozvoja vedy a techniky,
- c) použiteľné vlastné zdroje osoby, ktorá sa bude podieľať na financovaní predmetu riešenia úlohy rozvoja vedy a techniky, podľa účtovnej závierky k 31. decembru predchádzajúceho roka.

§ 4

Financovanie štátnych objednávok

(1) Štátna objednávka môže byť riešená

- a) inou právnickou osobou ako rozpočtovou organizáciou a financovaná obstarávateľom úplne alebo čiastočne združením prostriedkov s inými právnickými osobami alebo fyzickými osobami,⁸⁾
- b) právnickou osobou – podnikateľom so sídlom na území Slovenskej republiky pre využitie v jej vlastnej hospodárskej činnosti a financovaná obstarávateľom združením prostriedkov s touto

právnickou osobou – podnikateľom (ďalej len „riešiteľ“).

(2) Štátna objednávka z prostriedkov štátneho rozpočtu sa financuje z bežných výdavkov rozpočtovaných na obstarávanie tovarov a ďalších služieb, a to do výšky

- a) výdavkov na riešenie celej štátnej objednávky (ďalej len „úplné financovanie“) alebo
- b) sumy určenej obstarávateľom z výdavkov na riešenie celej štátnej objednávky, pričom zostávajúca časť výdavkov sa súčasne uhrádza z podielových zdrojov od iných spolufinancujúcich osôb uvedených v odseku 1 písm. a) alebo b) (ďalej len „podielové financovanie“).

(3) Pri úplnom financovaní štátnej objednávky sa z bežných výdavkov obstarávateľa uhrádza riešiteľovi cena výkonov dohodnutá podľa osobitného predpisu⁷⁾ a riešiteľovi právnickej osobe – podnikateľovi cena výkonov dohodnutá podľa osobitného predpisu vrátane zisku⁹⁾ a dane z pridanej hodnoty.¹⁰⁾

(4) Pri podielovom financovaní štátnej objednávky môže byť z bežných výdavkov obstarávateľa uhradený len taký podiel z ceny výkonov podľa odseku 3, akým sa štátny rozpočet bude podieľať na jej financovaní; právnickej osobe – podnikateľovi uvedenej v odseku 1 písm. b) len dohodnutý podiel ekonomicky oprávnených nákladov. Pri určení podielu prostriedkov štátneho rozpočtu na financovaní štátnej objednávky obstarávateľ prihliada na ďalšie majetkové hodnoty, ktoré budú poskytnuté účastníkmi združenia finančných prostriedkov na uvedený účel. Zriaďovateľ rozpočtovej organizácie a rozpočtová organizácia zúčastňujúca sa na riešení štátnej objednávky poskytujú v priebehu riešenia čiastkové výsledky riešenia bezplatne ostatným účastníkom združenia finančných prostriedkov na riešenie štátnej objednávky v súlade so zmluvne dohodnutými postupmi riešenia a preberania výsledkov riešenia.

(5) Ak je rozpočtová organizácia spoluriešiteľom štátnej objednávky pre inú právnickú osobu ako rozpočtovú organizáciu, uhrádzajú sa jej len výdavky na tovary a ďalšie služby priamo spojené s jej riešením.

(6) Bežné výdavky na riešenie štátnej objednávky sa čerpajú zo samostatného účtu štátneho rozpočtu, ktorý otvára obstarávateľ v Národnej banke Sloven-

⁸⁾ § 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník.

⁹⁾ Výmer Ministerstva financií SR č. R-I/1996, ktorým sa určuje rozsah tovaru s regulovanými cenami (Finančný spravodajca č. 5/1996).

¹⁰⁾ Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 289/1995 Z. z. o dani z pridanej hodnoty.

ska na každú jednotlivú štátnu objednávku s rozšíreným predčísľím

XXX87X – pre podnikateľské subjekty,

XXX89X – pre príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

(7) Riešiteľ je oprávnený z otvoreného rozpočtového limitu čerpať prostriedky štátneho rozpočtu na svoj bežný účet, na ktorý pri podielovom financovaní iné spolufinancujúce osoby alebo spoluriešitelia súčasne uhrádzajú dohodnutý podiel výdavkov z vlastných zdrojov (podielové zdroje).

(8) Riešiteľ je oprávnený čerpať prostriedky štátneho rozpočtu podľa odseku 7 len na základe zmluvne dohodnutých konkrétnych podmienok o predmete, spôsobe, čase a mieste plnenia, spôsobe financovania a spôsobe preukazovania výsledkov prác.

(9) Obstarávateľ môže financovať štátnu objednávku len za podmienky, že zabezpečí práva štátu k výsledkom riešenia štátnej objednávky vrátane práv vyplývajúcich z osobitných predpisov¹¹⁾ a podielu na majetku získanom jej riešením. Na tieto účely riešiteľ preukazuje obstarávateľovi výdavky vynaložené na majetok získaný riešením, ktorý bude predmetom vyporiadania. Výdavky na riešenie štátnej objednávky rozpočtových organizácií, ktoré sú spoluriešiteľmi štátnej objednávky, sa pri určovaní podielu štátu na majetku získanom jej riešením zahrňajú do celkového podielu štátneho rozpočtu na financovaní štátnej objednávky. Finančné vyporiadanie vykonáva riešiteľ štátnej objednávky do šiestich mesiacov po ukončení riešenia. Ak suma, ktorú má riešiteľ v rámci vyporiadania vrátiť do štátneho rozpočtu neprevyšuje 1 000 000 Sk, odvádza sa jednorazovo do šiestich mesiacov od ukončenia riešenia na príjmový účet obstarávateľa. Ak suma, ktorú má riešiteľ v rámci vyporiadania vrátiť do štátneho rozpočtu je vyššia ako 1 000 000 Sk, odvádza sa na príjmový účet obstarávateľa 50 % týchto prostriedkov do šiestich mesiacov od ukončenia riešenia a zostávajúcich 50 % najneskôr do 12 mesiacov od ukončenia riešenia, a to v splátkach dohodnutých s obstarávateľom.

(10) Ak výsledkom riešenia štátnej objednávky má byť vedecko-výskumná štúdia, alebo ak je riešiteľom podnikateľský subjekt so sídlom mimo územia Slovenskej republiky alebo iná právnická osoba so

sídlom mimo územia Slovenskej republiky, nepoužije sa ustanovenie odseku 6. V týchto prípadoch uhrádza obstarávateľ výdavky na riešenie štátnej objednávky zo svojho výdavkového rozpočtového účtu s predčísľím 000.

(11) Spôsob financovania štátnych objednávok ak je predmet riešenia a financovania navrhovaný podľa § 3 ods. 9, navrhuje obstarávateľ individuálne po dohode s ministerstvom.

§ 5

Špecifické podmienky pre podielové financovanie

(1) Ak je riešiteľom alebo spoluriešiteľom zahraničná osoba, obstarávateľ zmluvne zabezpečí, že výsledky riešenia štátnej objednávky budú prednostne využité na území Slovenskej republiky.

(2) Podielové zdroje iných spolufinancujúcich osôb sa nedopĺňajú ďalšími dotáciami z prostriedkov štátneho rozpočtu alebo štátneho fondu.

(3) Príjmy z predaja majetku získaného riešením štátnej objednávky sú príjmom štátneho rozpočtu v takom pomere, v akom sa štátny rozpočet podieľal na jej financovaní.

(4) Riešiteľ odvádza do štátneho rozpočtu príjmy podľa odseku 3 najneskôr do siedmich dní po ich obdržaní na príjmový účet obstarávateľa.

§ 6

Financovanie ostatných úloh rozvoja vedy a techniky

(1) Ostatnými úlohami rozvoja vedy a techniky sú úlohy rozvoja vedy a techniky riešené príspevkovými organizáciami štátu alebo podnikateľmi, ak nie sú štátnymi objednávkami.

(2) Na riešenie úloh podľa odseku 1 príspevkovými organizáciami štátu môže ich zriaďovateľ poskytnúť príspevok. Príspevok na riešenie úlohy rozvoja vedy a techniky štátnou príspevkovou organizáciou, ktorý nie je štátnou pomocou podľa osobitného predpisu,^{11a)} sa môže poskytnúť až do výšky 100 % ekonomicky oprávnených nákladov. Za ekonomicky oprávnené náklady sa považujú náklady obstarania a náklady spracovania; ekonomicky

¹¹⁾ Zákon č. 527/1990 Zb. o vynálezoch, priemyselných vzoroch a zlepšovacích návrhoch v znení neskorších predpisov.
Zákon č. 35/1965 Zb. o literárnych, vedeckých a umeleckých dielach (autorský zákon) v znení neskorších predpisov.
Zákon č. 529/1991 Zb. o ochrane topografií polovodičových výrobkov v znení zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 90/1993 Z. z.

Zákon č. 132/1989 Zb. o ochrane práv k novým odrodám rastlín a plemenám zvierat.

^{11a)} § 1 ods. 3 písm. a) zákona č. 231/1999 Z. z. o štátnej pomoci.

oprávnenými nákladmi nie sú náklady na propagáciu a náklady na marketing.

Na účely výnosu sú

- a) nákladmi obstarania náklady na spotrebu materiálu v rámci úlohy rozvoja vedy a techniky a náklady na poradenské, konzultačné a podobné služby využívané pri riešení úlohy rozvoja vedy a techniky vrátane nákladov na využívanie existujúcich výsledkov iného výskumu obstaraných štátnou príspevkovou organizáciou v rámci riešenia úlohy rozvoja vedy a techniky,
- b) nákladmi spracovania náklady nevyhnutne vynaložené výlučne na riešenie úlohy rozvoja vedy a techniky vrátane nevyhnutných dodatočných nákladov vzniknutých ako priamy dôsledok výskumnej a vývojovej činnosti v rámci riešenia úlohy rozvoja vedy a techniky, a to
 - 1. mzdové a ostatné osobné náklady na zamestnancov podieľajúcich sa na riešení úlohy rozvoja vedy a techniky,
 - 2. náklady na poistné na zdravotné poistenie, nemocenské poistenie a dôchodkové zabezpečenie a na príspevok na poistenie v nezamestnanosti platené zamestnávateľom podľa osobitných predpisov,^{11b)}
 - 3. ostatné priame a nepriame náklady.

Na vysporiadanie výsledkov úloh podľa odseku 1 sa primerane vzťahuje § 4 ods. 9.

(3) Na riešenie úloh podľa odseku 1 podnikateľmi môže poskytnúť dotáciu ministerstvo, v ktorého vecnej pôsobnosti je podnikateľ za podmienok podľa osobitného predpisu.^{11c)} Na vysporiadanie výsledkov úloh podľa odseku 1 sa primerane vzťahuje § 4 ods. 9.

Osobitné výdavky rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií **§ 7**

(1) Osobitné výdavky rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií (ďalej len „organizácie“) sú výdavky na

- a) stravovanie podľa osobitného predpisu,¹²⁾
- b) vzdelávanie pracovníkov, a to na
 - 1. školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá, kongresy,
 - 2. periodickú a neperiodickú tlač a na iné pro-

striedky slúžiace na vzdelávanie pracovníkov pre potreby organizácie,

- c) poistenie, a to na
 - 1. zmluvné poistenie majetku štátu v správe organizácie,
 - 2. zmluvné poistenie prenajatého majetku slúžiaceho pre plnenie činnosti organizácie,
 - 3. poistenie liečebných nákladov v zahraničí pre zamestnancov organizácie vyslaných organizáciou na zahraničnú pracovnú cestu,
- d) vzdelávacie zariadenia a na bežné výdavky a výdavky na rekonštrukciu a modernizáciu existujúcich ubytovacích zariadení a rekreačných zariadení,
- e) výdavky na obstaranie a technické zhodnotenie stravovacích zariadení; tieto výdavky sa nezapočítajú v rozpočtovej organizácii do výdavkov na stravovanie podľa osobitného predpisu¹²⁾ pre vlastných zamestnancov,
- f) zakúpenie vencov a kytič na pietne akty a smútočné trizny, ak nejde o vlastných zamestnancov,
- g) reprezentačné a propagačné účely, a to na
 - 1. pohostenie pri oficiálnych návštevách a na ďalšie výdavky spojené s pobytom oficiálnych hostí,
 - 2. občerstvenie účastníkov porád, konferencií a iných pracovných príležitostí,
 - 3. propagáciu a reklamu, ak bezprostredne súvisia s činnosťou organizácie.

(2) Na účely tohto výnosu sa za oficiálnu návštevu považuje tuzemská alebo zahraničná delegácia, ktorá prerokúva zásadné politické alebo hospodárske otázky; za občerstvenie sa považuje káva, čaj a iné nealkoholické nápoje, prípadne aj aperitív a jedlo podľa povahy a dĺžky trvania akcie. Výdavky spojené s pobytom oficiálnych hostí sú výdavky na ich uvítanie, ubytovanie, stravovanie, dopravu, tlmočenie, vstupné na kultúrny program. Vedúci ústredného orgánu môže poskytnúť zahraničnej delegácii a výnimočne v odôvodnených prípadoch aj tuzemskej delegácii v spoločensky potrebnej miere primeraný vecný dar; za primeraný vecný dar sa pri zahraničnej delegácii považuje dar v hodnote do 1000 Sk na jednu osobu, pri tuzemskej delegácii dar v hodnote do 500 Sk na jednu osobu.

^{11b)} Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 273/1994 Z. z. o zdravotnom poistení, financovaní zdravotného poistenia, o zriadení Všeobecnej zdravotnej poisťovne a o zriaďovaní rezortných, odvetvových, podnikových a občianskych zdravotných poisťovní v znení neskorších predpisov.

Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 274/1994 Z. z. o Sociálnej poisťovni v znení neskorších predpisov.

Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 387/1996 Z. z. o zamestnanosti v znení neskorších predpisov.

^{11c)} Zákon č. 231/1999 Z. z.

¹²⁾ § 140 Zákonníka práce.

(3) Výdavky na reprezentačné účely môžu byť použité iba v prípade, keď si to vyžadujú politické, hospodárske a spoločenské dôvody.

(4) Organizácie uhrádzajú osobitné výdavky v rozsahu schválenom zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok, a to v najnutnejšej miere, pri zachovaní maximálnej hospodárnosti a ich vecnej podloženosti.

§ 8 Výnimky

Ministerstvo financií Slovenskej republiky môže vo výnimočných a odôvodnených prípadoch povoliť výnimku z § 2 ods. 1 písm. b) a z § 7. Obec môže vo výnimočných a odôvodnených prípadoch povoliť výnimku z § 7.

Záverečné ustanovenia § 9

(1) Výdavky organizácií uvedené v § 7 uskutočnené v roku 1996 do účinnosti tohto výnosu sa pova-

žujú za výdavky vynaložené v súlade s týmto výnosom, ak sa nepoužili v rozpore so zákonom a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

(2) Úlohy rozvoja vedy a techniky úplne alebo čiastočne financované z prostriedkov štátneho rozpočtu do účinnosti tohto výnosu sa dofinancujú podľa doterajších predpisov a za podmienok dohodnutých v zmluvách uzatvorených pred účinnosťou tohto výnosu.

(3) Ustanovenia § 1, § 2 ods. 1 a 3 a § 7 tohto výnosu sa primerane použijú aj na hospodárenie s prostriedkami obcí.¹³⁾

§ 9a

Úlohy rozvoja vedy a techniky úplne alebo čiastočne financované z prostriedkov štátneho rozpočtu, ktorých financovanie nebolo do konca rozpočtového roka 1999 ukončené, sa dofinancujú podľa doterajších predpisov a za podmienok dohodnutých v zmluvách uzatvorených do 1. januára 2000.

Prechodné ustanovenie výnosu č. 28145/1996/41 s dňom účinnosti 9. júla 1997

Podľa § 4 ods. 4 posledná veta sa postupuje pri financovaní štátnych objednávok a úloh rozvoja vedy a techniky riešených v rámci medzinárodnej vedeckotechnickej spolupráce, schválených vládou po nadobudnutí účinnosti tohto výnosu.

Čl. II

Tento výnos nadobúda účinnosť dňom vyhlásenia (6. marca 1996).

Výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 28 145/1996/41 nadobudol účinnosť dňom vyhlásenia (9. júla 1997).

Výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky

č. 11691/1998-41 nadobudol účinnosť dňom vyhlásenia (31. decembra 1998).

Výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 21838/1999-41 nadobudol účinnosť 1. januára 2000.

Výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 25014/2000-41 nadobudol účinnosť 1. januára 2001.

¹³⁾ § 29 ods. 5 zákona.

3

Opatrenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. októbra 2000, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 2710/1997-sekr. z 21. augusta 1997, ktorým sa ustanovuje účtová osnova a postupy účtovania pre Exportno-importnú banku Slovenskej republiky a ktorým sa mení opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 3963/1997-sekr. z 25. novembra 1997, ktorým sa ustanovuje usporiadanie a obsahové vymedzenie položiek účtovnej závierky Exportno-importnej banky Slovenskej republiky a minimálny rozsah údajov z nej určený na zverejnenie

Referent: Ing. Andrášiková, tel.: 07/59 58 31 32
Ing. Fabová, tel.: 07/59 58 31 33

Číslo: 22 000/2000-92

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 563/1991 Zb. o účtovníctve v znení zákona č. 173/1998 Z. z. a zákona č. 336/1999 Z. z. ustanovuje:

Čl. I

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 2710/1997-sekr. z 21. augusta 1997, ktorým sa ustanovuje účtová osnova a postupy účtovania pre Exportno-importnú banku Slovenskej republiky sa mení a dopĺňa takto:

V prílohe k opatreniu Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 2710/1997-sekr. sa vykonávajú zmeny a doplnky uvedené v prílohe č. 1 k tomuto opatreniu.

Čl. II

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 3963/1997-sekr. z 25. novembra 1997, ktorým sa ustanovuje usporiadanie a obsahové vymedzenie položiek účtovnej závierky Exportno-importnej banky Slovenskej republiky a minimálny rozsah údajov z nej určený na zverejnenie sa mení takto:

Príloha k opatreniu Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 3963/1997-sekr. sa nahrádza prílohou č. 2 k tomuto opatreniu.

Čl. III

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2001.

BRIGITA SCHMÖGNEROVÁ, v. r.
ministerka financií Slovenskej republiky

Príloha č. 1 k opatreniu 22000/2000-92

Zmeny a doplnenia prílohy k opatreniu č. 2710/1997-sekr.

1. Účtová osnova znie:

„ÚČTOVÁ OSNOVA**ÚČTOVÁ TRIEDA 1
Pokladničné a bankové účty**

	11	Pokladničné hodnoty
A	111	Pokladnica
A	118	Iné pokladničné hodnoty
A	119	Hodnoty na ceste
	12	Účty v bankách
AP	121	Účty v emisnej banke
AP	122	Účty v bankách

- A 123 Termínované vklady v emisnej banke
A 124 Termínované vklady v bankách
AP 128 Prevody prostriedkov na účtoch medzi bankami
- 13 Úvery poskytnuté bankám a prijaté od bánk**
A 131 Pohľadávky z úverov poskytnutých emisnej banke
P 132 Záväzky z úverov prijatých od emisnej banky
A 133 Pohľadávky z poskytnutých úverov bankám
P 134 Záväzky z prijatých úverov od bánk
A 138 Klasifikované pohľadávky z úverov voči bankám
P* 139 Opravné položky ku klasifikovaným pohládkám z úverov voči bankám
- 14 Pohľadávky z iných hodnôt**
A 141 Pohľadávky zo zmeniek a iných obchodných pohládkov
A 142 Pohľadávky z krátkodobých úverov
A 143 Pohľadávky z iných pokladničných hodnôt
P* 149 Opravná položka k pohládkám z iných hodnôt
- 15 Pohľadávky z cenných papierov**
A 151 Pohľadávky zo štátnych pokladničných poukážok a iných dlhopisov emitovaných štátom
A 152 Pohľadávky z pokladničných poukážok a iných dlhopisov emisných bánk
A 153 Pohľadávky z dlhopisov a iných cenných papierov pevne úročených
A 154 Pohľadávky z akcií a iných cenných papierov s premenlivým výnosom
A 155 Pohľadávky z ostatných diskontovaných cenných papierov
A 157 Pohľadávky z intervenčnej zásoby cenných papierov
P* 159 Opravná položka k pohládkám z cenných papierov
- 16 Záväzky z iných hodnôt**
P 161 Záväzky zo zmeniek a iných obchodných pohládkov
P 162 Záväzky z krátkodobých úverov
P 163 Záväzky z iných pokladničných hodnôt
- 17 Záväzky z cenných papierov**
P 171 Záväzky zo štátnych pokladničných poukážok a iných dlhopisov emitovaných štátom
P 172 Záväzky z pokladničných poukážok a iných dlhopisov emisných bánk
P 173 Záväzky z dlhopisov a iných cenných papierov pevne úročených
P 174 Záväzky z akcií a iných cenných papierov s premenlivým výnosom
P 175 Záväzky z ostatných diskontovaných cenných papierov
P 177 Záväzky z intervenčnej zásoby cenných papierov

ÚČTOVÁ TRIEDA 2

Pohľadávky z poskytnutých úverov, pohľadávky a záväzky z poistenia a zaistenia a zúčtovanie so štátnym rozpočtom

- 21 Štandardné pohľadávky z úverov poskytnutých klientom**
A 211 Pohľadávky z poskytnutých vývozných úverov dlhodobého charakteru
A 212 Pohľadávky z poskytnutých vývozných úverov strednodobého charakteru
A 213 Pohľadávky z poskytnutých vývozných úverov krátkodobého charakteru
A 214 Pohľadávky z poskytnutých dovozných úverov dlhodobého charakteru
A 215 Pohľadávky z poskytnutých dovozných úverov strednodobého charakteru
A 216 Pohľadávky z poskytnutých dovozných úverov krátkodobého charakteru

- A 217 Pohľadávky z poskytnutého úveru na eskont zmenky
- AP 218 Ostatné pohľadávky a záväzky voči klientom

23 Klasifikované pohľadávky z poskytnutých úverov

- A 231 Štandardné pohľadávky s výhradou
- A 232 Neštandardné pohľadávky
- A 233 Pochybné a sporné pohľadávky
- A 234 Stratové pohľadávky
- P* 239 Opravné položky ku klasifikovaným pohládkám

24 Pohľadávky z priameho poistenia a zaistenia vývozných úverov

- A 241 Pohľadávky z priameho poistenia
- A 242 Pohľadávky zo zaistenia
- A 243 Pohľadávky z poistného plnenia
- A 244 Pohľadávky z poistného plnenia voči zaistovateľom
- A 248 Ostatné pohľadávky z poistenia a zaistenia

25 Klasifikované pohľadávky z poistenia a zaistenia

- A 251 Neštandardné pohľadávky
- A 252 Pochybné a sporné pohľadávky
- A 253 Stratové pohľadávky
- P* 259 Opravné položky ku klasifikovaným pohládkám

26 Záväzky z priameho poistenia a zaistenia vývozných úverov

- P 261 Záväzky z priameho poistenia
- P 262 Záväzky zo zaistenia
- P 263 Záväzky voči sprostredkovateľom
- P 268 Ostatné záväzky z poistenia a zaistenia

28 Zúčtovanie so štátnym rozpočtom – nárok na prídel do zverených zdrojov financovania

- A 281 Nárok na prídel do fondu financovania vývozných úverov
- A 282 Nárok na prídel do fondu na vyrovnávanie ekonomických rozdielov z operácií na finančných trhoch
- A 283 Nárok na prídel do fondu na poistenie krátkodobých vývozných úverov proti politickým rizikám a strednodobých a dlhodobých vývozných úverov proti politickým a komerčným rizikám

ÚČTOVÁ TRIEDA 3

Ostatné pohľadávky, záväzky, zásoby a prechodné účty

31 Zásoby

- A 311 Zásoby

32 Pohľadávky a záväzky z inkasa

- A 321 Hodnoty na inkaso prijaté od korešpondentov
- A 322 Hodnoty na inkaso prijaté od klientov
- P 325 Účty korešpondentov s pripísaním platby po jej inkase
- P 326 Účty klientov s pripísaním platby po jej inkase

33 Pobočky a zastupiteľstvá v tuzemsku

- AP 331 Pobočky a zastupiteľstvá v tuzemsku

34 Rôzne pohľadávky a záväzky

- A 341 Odberatelia
- P 342 Dodávatelia
- P 343 Zúčtovanie so zamestnancami
- A 344 Poskytnuté prevádzkové preddavky
- P 345 Prijaté prevádzkové preddavky
- AP 346 Zúčtovanie so štátnym rozpočtom
- AP 347 Zúčtovanie so sociálnymi inštitúciami
- P* 349 Opravná položka k rôznym pohládkám

35 Časové rozlíšenie a prechodné účty

- A 351 Náklady budúcich období
- A 352 Príjmy budúcich období
- A 353 Dohadné účty aktívne
- P 354 Dohadné účty pasívne
- P 355 Výdavky budúcich období
- P 356 Výnosy budúcich období
- AP 357 Usporiadacie účty operácií s finančnými nástrojmi
- AP 358 Usporiadacie účty devízových operácií
- AP 359 Usporiadacie účty ostatných operácií

36 Záväzky z vlastnej emisie cenných papierov (dlhopisov)

- P 362 Záväzky z vlastnej emisie cenných papierov (dlhopisov)

37 Pohľadávky a záväzky z obchodovania s cennými papiermi a finančnými derivátmi

- AP 371 Zúčtovanie s burzovými subjektmi a príkazcami
- A 372 Intervenčná zásoba cenných papierov
- A 377 Nakúpené opcie
- P 378 Predané opcie
- P* 379 Opravná položka k pohládkám z obchodovania s cennými papiermi a nakúpeným opciám

38 Obchodovateľné cenné papiere v zásobe

- A 381 Štátne pokladničné poukázky a iné dlhopisy emitované štátom
- A 382 Pokladničné poukázky a iné dlhopisy emisných bánk
- A 383 Dlhopisy a iné cenné papiere pevne úročené
- A 384 Akcie a iné cenné papiere s premenlivým výnosom
- A 386 Ostatné diskontované cenné papiere
- A 387 Kupóny cenných papierov
- P* 389 Opravná položka k cenným papierom v zásobe

39 Záväzky z nesplatených cenných papierov

- P 391 Záväzky z nesplatených cenných papierov
- P 392 Záväzky z upísaných podielových cenných papierov a vkladov

ÚČTOVÁ TRIEDA 4**Investičný majetok****41 Investičné cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach**

- A 412 Podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom
- A 413 Podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom

- A 414 Ostatné podielové cenné papiere a vklady
- A 415 Ostatné investičné cenné papiere
- P* 419 Opravná položka k investičným cenným papierom a vkladom v obchodných spoločnostiach

42 Zahraničné pobočky

- A 421 Prostriedky dlhodobo poskytnuté pobočkám v zahraničí

43 Hmotný investičný majetok

- A 431 Prevádzkový hmotný investičný majetok odpisovaný
- A 432 Prevádzkový hmotný investičný majetok neodpisovaný
- A 433 Neprevádzkový hmotný investičný majetok odpisovaný
- A 434 Neprevádzkový hmotný investičný majetok neodpisovaný
- P* 438 Oprávky k hmotnému investičnému majetku
- P* 439 Opravná položka k hmotnému investičnému majetku

44 Obstaranie investičného majetku

- A 441 Obstaranie prevádzkového hmotného investičného majetku
- A 442 Obstaranie neprevádzkového hmotného investičného majetku
- A 445 Obstaranie nehmotného investičného majetku
- A 446 Poskytnuté preddavky na obstaranie investičného majetku
- P* 449 Opravná položka k poskytnutým preddavkom

45 Hmotný investičný majetok vo finančnom prenájme (finančnom leasingu)

- A 451 Hmotný investičný majetok vo finančnom prenájme (finančnom leasingu)
- A 453 Hmotný investičný majetok po rozviazaní zmluvy o finančnom prenájme (finančnom leasingu)
- P* 458 Oprávky k hmotnému investičnému majetku vo finančnom prenájme (finančnom leasingu)

47 Nehmotný investičný majetok

- A 474 Programové produkty (Software)
- A 475 Vynaložené prostriedky na zriadenie účtovnej jednotky
- A 476 Ostatný nehmotný investičný majetok
- P* 478 Oprávky k nehmotnému investičnému majetku
- P* 479 Opravná položka k nehmotnému investičnému majetku

ÚČTOVÁ TRIEDA 5

Kapitálové účty, dlhodobé záväzky a závierkové účty

50 Účelové fondy tvorené zo zverených zdrojov financovania

- P 501 Fond na financovanie vývozných úverov
- P 502 Fond na vyrovňovanie ekonomických rozdielov z operácií na finančných trhoch
- P 503 Fond na poistenie krátkodobých vývozných úverov proti politickým rizikám a strednodobých a dlhodobých vývozných úverov proti politickým a komerčným rizikám

51 Účelové fondy tvorené z vlastných zdrojov financovania

- P 512 Fond na záruky
- P 513 Fond na krytie komerčných rizík krátkodobých vývozných úverov
- P 514 Ostatné účelové finančné fondy

52 Emisia dlhopisov

- P 521 Emisia dlhopisov

- 53 Prijaté dlhodobé úvery osobitného charakteru**
P 531 Prijaté úvery od bánk
- 54 Rezervy**
P 542 Zákonné rezervy
P 543 Ostatné rezervy
- 55 Fondy tvorené zo zisku a ostatné fondy**
P 552 Zákonný rezervný fond
P 553 Sociálny fond
P 557 Ostatné fondy tvorené zo zisku
- 56 Základné imanie a kapitálové fondy**
P 561 Základné imanie
P 564 Ostatné kapitálové fondy
P 565 Oceňovací rozdiel k podielovým cenným papierom a vkladom
P 567 Rozdiely z prepočtu podielových cenných papierov a vkladov v cudzej mene
- 57 Hospodársky výsledok minulých rokov**
P 571 Nerozdelený zisk z minulých rokov
A* 572 Neuhradená strata z minulých rokov
- 58 Závierkové účty**
581 Začiatkový účet súvahový
582 Konečný účet súvahový
AP* 583 Účet ziskov a strát
- 59 Hospodársky výsledok v schvaľovacom konaní**
P 590 Hospodársky výsledok v schvaľovacom konaní

ÚČTOVÁ TRIEDA 6 Náklady

- 61 Náklady na finančné činnosti**
611 Náklady na pokladničné a bankové operácie
612 Náklady na operácie s klientmi
613 Náklady na finančný prenájom (finančný leasing)
614 Náklady na emitované dlhopisy
615 Náklady na operácie s cennými papiermi
616 Náklady na devízové operácie
617 Náklady na ostatné operácie
- 62 Náklady spojené s poisťovaním vývozných úverov**
621 Obstarávacie náklady na poisťné zmluvy
622 Náklady na poisťné plnenia súvisiace s poistením vývozných úverov
623 Náklady na poisťné plnenia súvisiace s poistením vývozných úverov postúpené zaistovateľom
624 Poisťné prémie a zľavy
625 Poisťné prémie a zľavy postúpené zaistovateľom
626 Náklady na poradenstvo vo veciach poisťovania
629 Ostatné náklady súvisiace s poistením a zaistením

64 Všeobecné prevádzkové náklady

- 641 Náklady na zamestnancov
- 642 Sociálne náklady
- 645 Dane a poplatky
- 646 Nakupované výkony
- 647 Odpisy hmotného investičného majetku
- 648 Odpisy nehmotného investičného majetku

65 Tvorba rezerv a opravných položiek

- 651 Tvorba opravných položiek
- 652 Tvorba zákonných rezerv
- 653 Tvorba ostatných rezerv

66 Ostatné prevádzkové náklady

- 661 Odpis pohľadávok voči bankám
- 662 Odpis pohľadávok voči klientom a ostatným dlžníkom
- 665 Náklady na prevod investičných cenných papierov a vkladov
- 666 Náklady na prevod ostatného investičného majetku
- 667 Iné prevádzkové náklady

67 Mimoriadne náklady

- 671 Mimoriadne náklady

68 Daň z príjmu

- 681 Daň z príjmu z bežnej činnosti – splatná
- 682 Daň z príjmu z bežnej činnosti – odložená
- 683 Daň z príjmu z mimoriadnej činnosti – splatná
- 684 Daň z príjmu z mimoriadnej činnosti – odložená
- 685 Dodatočné odvody dane z príjmu

69 Vnútrobankové náklady

- 690 Vnútrobankové náklady

ÚČTOVÁ TRIEDA 7**Výnosy****71 Výnosy z finančných činností**

- 711 Výnosy z pokladničných a bankových operácií
- 712 Výnosy z operácií s klientmi
- 713 Výnosy z finančného prenájmu (finančného leasingu)
- 715 Výnosy z operácií s cennými papiermi
- 716 Výnosy z devízových operácií
- 717 Výnosy z ostatných operácií

72 Výnosy spojené s poisťovacou činnosťou

- 721 Výnosy z poskytovania služieb súvisiacich s poisťovacou činnosťou
- 722 Predpísané hrubé poistné súvisiace s poisťovaním vývozných úverov
- 723 Predpísané hrubé poistné súvisiace s poisťovaním vývozných úverov postúpené zaisťovateľom
- 724 Provízie od zaisťovateľov
- 726 Výnosy z poradenstva vo veciach poisťovania
- 729 Ostatné výnosy súvisiace s poistením a zaistením

75 Použitie rezerv a opravných položiek

751 Použitie opravných položiek

752 Použitie zákonných rezerv

753 Použitie ostatných rezerv

76 Ostatné prevádzkové výnosy

761 Výnosy z odpísaných pohľadávok voči bankám

762 Výnosy z odpísaných pohľadávok voči klientom a ostatným dlžníkom

765 Výnosy z prevodu investičných cenných papierov a vkladov

766 Výnosy z prevodu ostatného investičného majetku

767 Iné prevádzkové výnosy

77 Mimoriadne výnosy

771 Mimoriadne výnosy

79 Vnútrobankové výnosy

790 Vnútrobankové výnosy

ÚČTOVÁ TRIEDA 9**Podsúvahové účty****91 Pohľadávky a záväzky zo záruk voči bankám**

A 912 Prísľuby na poskytnutie úveru bankám

A 913 Ostatné pohľadávky zo záruk voči bankám

P 914 Prísľuby na prijatie úveru od bánk

P 915 Ostatné záväzky zo záruk voči bankám

A 919 Klasifikované záruky poskytnuté v prospech alebo z príkazu bánk

92 Záruky poskytnuté štátom a inými subjektmi

P 921 Záruky poskytnuté štátom

P 922 Záruky poskytnuté inými subjektmi

93 Pohľadávky a záväzky zo záruk voči klientom

A 932 Prísľuby na poskytnutie úveru klientom

A 933 Ostatné pohľadávky zo záruk voči klientom

A 934 Poskytnuté záruky z akreditívov

P 935 Ostatné záväzky zo záruk voči klientom

P 936 Prijaté záruky z akreditívov

A 939 Klasifikované záruky poskytnuté v prospech alebo z príkazu klienta

94 Pohľadávky a záväzky z pohotových operácií

A 941 Pohľadávky z pohotových operácií s úrokovými nástrojmi

P 942 Záväzky z pohotových operácií s úrokovými nástrojmi

A 943 Pohľadávky z pohotových operácií s cudzou menou

P 944 Záväzky z pohotových operácií s cudzou menou

A 945 Pohľadávky z pohotových operácií s ostatnými nástrojmi

P 946 Záväzky z pohotových operácií s ostatnými nástrojmi

95 Pohľadávky a záväzky z termínových operácií

A 951 Pohľadávky z pevných termínových operácií s úrokovými nástrojmi

P 952 Záväzky z pevných termínových operácií s úrokovými nástrojmi

A 953 Pohľadávky z pevných termínových operácií s cudzou menou

- P 954 Závazky z pevných termínových operácií s cudzou menou
A 955 Pohľadávky z pevných termínových operácií s ostatnými nástrojmi
P 956 Závazky z pevných termínových operácií s ostatnými nástrojmi

96 Pohľadávky a záväzky z opcíí

- A 961 Pohľadávky z opcíí na úrokové nástroje
P 962 Závazky z opcíí na úrokové nástroje
A 963 Pohľadávky z opcíí na cudziu menu
P 964 Závazky z opcíí na cudziu menu
A 965 Pohľadávky z opcíí na ostatné nástroje
P 966 Závazky z opcíí na ostatné nástroje

97 Ostatné pohľadávky a záväzky

- P 971 Závazky z finančného prenájmu (finančného leasingu)
A 972 Hodnoty dané ako záruky
A 975 Ostatné pohľadávky
P 976 Hodnoty prijaté ako záruky
P 977 Ostatné záväzky
A 978 Pohľadávky z finančného prenájmu (finančného leasingu)
P 979 Klasifikované záväzky z ostatných operácií

98 Hodnoty odovzdané alebo prevzaté do úschovy

- P 982 Hodnoty prevzaté do úschovy
A 983 Hodnoty odovzdané do úschovy bankám
A 984 Vlastné hodnoty Eximbanky prevzaté do úschovy
A 985 Prísne zúčtovateľné tlačivá
P 986 Hodnoty prijaté do správy

99 Evidenčné účty

- AP 997 Iné hodnoty v evidencii
AP 998 Usporiadacie podsúvahové účty
AP 999 Evidenčné účty

Ak príloha č. 2 v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam neustanovuje inak, platí že

- označenie **A** pred číslom účtu znamená – účet je súvahovým účtom aktív (zostatky a prírastky sa účtujú na strane MD) a jeho zostatok sa vykazuje v účtovnom výkaze na strane aktív,
- označenie **P** pred číslom účtu znamená, že tento účet je súvahovým účtom pasív (zostatky a prírastky sa účtujú na strane DAL) a jeho zostatok sa vykazuje v účtovnom výkaze na strane pasív,
- označenie **AP** pred číslom účtu znamená, že zostatok tohto účtu môže vzniknúť na strane MD a vtedy sa vykazuje v účtovnom výkaze na strane aktív alebo zostatok tohto účtu môže vzniknúť na strane DAL a vtedy sa vykazuje v účtovnom výkaze na strane pasív,
- označenie **P*** pred číslom účtu znamená, že ide o súvahový účet pasív, ale v účtovnom výkaze sa jeho zostatok uvádza na strane aktív,
- označenie **A*** pred číslom účtu znamená, že jeho zostatok sa vykazuje v účtovnom výkaze na strane pasív so znamienkom mínus,
- označenie **AP*** pred číslom účtu znamená, že zostatok tohto účtu sa vykazuje v účtovnom výkaze na strane pasív, v prípade debetného zostatku so znamienkom mínus,
- označenia **A**, **P** a **AP** pri podsúvahových účtoch znamenajú, že zostatky týchto účtov sa v účtovnom výkaze uvádzajú pod súčtom aktív alebo pasív a nie sú súčasťou súvahových účtov aktív a pasív.”.

2. V prílohe v postupoch účtovania vo všeobecných ustanoveniach v čl. I odsek 4 znie:

„(4) Zverenými zdrojmi financovania sú fondy, ktorých zdrojom tvorby sú prostriedky štátneho rozpočtu,

vlastnými zdrojmi financovania je základné imanie, fondy, hospodársky výsledok bežného účtovného obdobia a nerozdelený hospodársky výsledok minulých období.”

3. V prílohe v postupoch účtovania vo všeobecných ustanoveniach v čl. I ods. 6 sa slovo „poškodenie“ nahrádza slovami „neodstrániteľné poškodenie“ a vypúšťa sa druhá veta.

4. V prílohe v postupoch účtovania vo všeobecných ustanoveniach v čl. I ods. 9 sa vypúšťa druhá veta.

5. V prílohe v postupoch účtovania vo všeobecných ustanoveniach v čl. I ods. 12 sa slovo „poisťovňa“ nahrádza slovom „Eximbanka“.

6. V prílohe v postupoch účtovania vo všeobecných ustanoveniach v čl. IV ods. 2 sa vypúšťa zátvorka a slová „t. j. okamihu uzavretia poisťnej zmluvy“.

7. V prílohe v postupoch účtovania vo všeobecných ustanoveniach v čl. VII ods. 1 písm. c) sa vypúšťajú slová „pričom zaradenie vývozných a dovozných úverov a poistenie vývozných úverov do príslušnej kategórie musí vychádzať z vládou schválených

- vývozných úverových podmienok,
- dovozných úverových podmienok,
- podmienok úverového poistenia“.

8. V prílohe v postupoch účtovania vo všeobecných ustanoveniach v čl. VIII ods. 4 sa za slovo „prípadu“ vkladá slovo „a“.

9. V prílohe v postupoch účtovania vo všeobecných ustanoveniach v čl. VIII ods. 6 sa číslo „652“ nahrádza číslom „653“.

10. V prílohe v postupoch účtovania vo všeobecných ustanoveniach v čl. XI ods. 3 sa slová „úverov a poskytnutých záruk sa musí viesť“ nahrádzajú slovami „úverov, predpísaného poisťného a poskytnutých záruk sa vedie“.

11. V prílohe v postupoch účtovania vo všeobecných ustanoveniach v čl. XI ods. 4 sa vypúšťajú slová „z bankových činností“, slová „651 alebo 652“ sa nahrádzajú slovami „652 alebo 653“ a slová „751 alebo 752“ sa nahrádzajú slovami „752 alebo 753“ a vypúšťa sa druhá veta.

12. V prílohe v postupoch účtovania vo všeobecných ustanoveniach v čl. XI ods. 6 sa za číslom „543“ vypúšťa čiarka a slová „544 a 545“.

13. V prílohe v postupoch účtovania vo všeobecných ustanoveniach v čl. XII ods. 4 sa slová „753 alebo 756“ nahrádzajú číslom „751“.

14. V prílohe v postupoch účtovania vo všeobecných ustanoveniach v čl. XII ods. 6 sa slová „653 a 656“ nahrádzajú číslom „651“ a slová „753 a 756“ sa nahrádzajú číslom „751“.

15. V prílohe v postupoch účtovania vo všeobecných ustanoveniach v čl. XII ods. 9 písmeno b) znie:
„b) odpis pohľadávky sa zaúčtuje na farchu účtu nákladov 661 alebo 662 na základe právoplatného rozhodnutia súdu alebo rozhodnutia Rady banky.“

16. V prílohe v postupoch účtovania vo všeobecných ustanoveniach článok XIII znie:

„Čl. XIII

Zásady klasifikácie pohľadávok z úverov a z poistenia a zaistenia

(1) Na účely postupov účtovania sa klasifikované pohľadávky z úverov členia na štandardné pohľadávky s výhradou, neštandardné pohľadávky, pochybné a sporné pohľadávky a stratové pohľadávky. Pohľa-

dávky z poistenia a zaistenia sa členia na neštandardné pohľadávky, pochybné a sporné pohľadávky a stratové pohľadávky.

(2) Štandardné pohľadávky s výhradou sú pohľadávky, pri ktorých došlo k zhoršeniu ich kvality, ale zo všetkých okolností je zrejmé, že budú splatené v plnej výške.

(3) Neštandardné pohľadávky sú pohľadávky, pri ktorých je pravdepodobné, že budú splatené z väčšej časti.

(4) Pochybné a sporné pohľadávky sú pohľadávky, pri ktorých je zo všetkých okolností zrejmé, že dôjde aspoň k čiastočnému splateniu menšej časti pohľadávky. Sporné pohľadávky sú aj pohľadávky, o ktorých uznanie alebo zaplatenie sa vedie spor.

(5) Stratové pohľadávky sú pohľadávky, pri ktorých je zo všetkých okolností zrejmé, že je veľmi malá pravdepodobnosť čo i len ich čiastočného splatenia.“

17. V prílohe v postupoch účtovania vo všeobecných ustanoveniach v čl. XIV sa vypúšťajú odseky 2 a 7. Doterajšie odseky 3, 4, 5, 6 a 8 sa označujú ako odseky 2, 3, 4, 5 a 6.

18. V prílohe v postupoch účtovania vo všeobecných ustanoveniach v čl. XIV odseky 3 a 4 znejú:

„(3) Cenné papiere účtované v účtovných skupinách 37, 38 a 41 sa v analytickej evidencii členia podľa emitentov a v rámci nich podľa druhov, napríklad akcie, obligácie, podielové listy, hypotekárne záložné listy, vkladové certifikáty.

(4) Cenné papiere účtované v účtovných skupinách 37, 38 a 41 sa účtujú v cene obstarania. Ocenenie cenných papierov najvyššou trhovou cenou ku dňu zostavenia účtovnej závierky uvádza Eximbanka v prílohe k účtovnej závierke.“

19. V prílohe v postupoch účtovania vo všeobecných ustanoveniach v čl. XIV ods. 6 sa slovo „Krátkodobými“ nahrádza slovom „Obchodovateľnými“ a štvrtá veta znie:

„Investičnými cennými papiermi sa rozumejú podielové cenné papiere (článok II všeobecných ustanovení) a cenné papiere obstarané s cieľom ich zaradenia do portfólia Eximbanky na dobu dlhšiu ako jeden rok za účelom dosahovania trvalých a pravidelných výnosov z nich.“

20. V prílohe v postupoch účtovania vo všeobecných ustanoveniach v čl. XVI ods. 1 sa slová „podľa svojej povahy banka“ nahrádzajú slovami „sa podľa svojej povahy“.

21. V prílohe v postupoch účtovania vo všeobecných ustanoveniach v čl. XVI ods. 2 sa vypúšťajú slová „a zásob“ a slová „obstarania výkonov“ sa nahrádzajú slovami „obstarania zásob a výkonov“.

22. V prílohe v postupoch účtovania vo všeobecných ustanoveniach v čl. XVI ods. 3 sa za slová „v účtovej triede“ vkladajú slová „3 a“.

23. V prílohe v postupoch účtovania vo všeobecných ustanoveniach v čl. XVII odsek 1 znie:

„(1) Daň z príjmov sa účtuje na účtoch účtovej skupiny 68 – Daň z príjmu.“

24. V prílohe v postupoch účtovania vo všeobecných ustanoveniach sa článok XVII dopĺňa odsekmi 5, 6 a 7, ktoré znejú:

„(5) Odložená daňová pohľadávka alebo záväzok sa zisťuje u subjektov podliehajúcich konsolidácii ako súčin rozdielu medzi daňovým odpisom a účtovným odpisom a sadzbou dane z príjmu. Účtuje sa na ľarchu účtu 682 alebo 684 a v prospech účtu 346, ak je daňový odpis väčší než odpis účtovný, alebo zápisom v prospech týchto účtov so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 346, ak je daňový odpis menší než odpis účtovný.

(6) Pri vyradení hmotného a nehmotného investičného majetku z dôvodu jeho predaja alebo likvidácie sa pri výpočte odloženej daňovej pohľadávky alebo záväzku v účtovej skupine 68 a na účte 346 vychádza z rozdielu medzi zostatkovou cenou vypočítanou podľa zákona o daniach z príjmov a zostatkovou cenou zistenou v účtovníctve.

(7) V prípade zmeny sadzby dane z príjmov sa pred zaúčtovaním odloženej daňovej pohľadávky alebo záväzku za predchádzajúce účtovné obdobie prepočíta zostatok analytického účtu „Odložená daňová pohľadávka alebo záväzok“ k účtu 346 – Zúčtovanie so štátnym rozpočtom novou sadzbou dane a rozdiel sa zaúčtuje podľa charakteru na farchu alebo v prospech účtu 682 – Daň z príjmu z bežnej činnosti – odložená a 684 – Daň z príjmu z mimoriadnej činnosti – odložená.“.

25. V prílohe v postupoch účtovania vo všeobecných ustanoveniach v čl. XVIII odsek 5 znie:

„(5) Stav účtu 590 – Hospodársky výsledok v schvaľovacom konaní sa vyrovná po schválení rozdelenia hospodárskeho výsledku

a) v prípade zisku účtovnými zápismi v prospech príslušných účtov fondov podľa podmienok tvorby fondov Eximbanky, prípadne účtu 561 – Základné imanie alebo 571 – Nerozdelený zisk z minulých rokov,

b) v prípade straty účtovnými zápismi na farchu príslušných účtov fondov alebo na farchu účtu 572 – Neuhradená strata z minulých rokov, ak sa neuhradená strata prevádza do ďalších rokov.“.

26. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam nadpis účtovej triedy 1 znie:

„Účtová trieda 1 Pokladničné a bankové účty“.

27. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 1 v čl. I ods. 1 písmená b) a c) znejú:

„b) účty v emisných bankách a ostatných bankách (účtová skupina 12),

c) úvery poskytnuté bankám a prijaté od bánk (účtová skupina 13),“.

28. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 1 v čl. I ods. 1 sa vypúšťajú písmená h) a i).

29. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 1 v čl. I ods. 2 sa slová „vystavený, na pevno kúpený alebo predaný cenný papier“ nahrádzajú slovami „zaúčtované pohľadávky a záväzky z cenných papierov a z iných hodnôt (účtová skupina 14 – 17)“.

30. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 1 v čl. II ods. 2.1 sa vypúšťajú slová „s výnimkou zlata, a to predovšetkým striebro a platina“ a na konci sa pripája táto veta: „Ostatné nakúpené ceniny sa účtujú ako zásoby (účet 311).“.

31. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 1 v čl. II ods. 2.3 sa vypúšťajú slová „432 – Prevádzkový hmotný investičný majetok neodpisovaný alebo“.

32. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 1 články III a IV znejú:

„Čl. III 12 – Účty v bankách

(1) 121 – Účty v emisnej banke

(1.1) Na tomto účte sa účtujú prostriedky na účtoch v Národnej banke Slovenska a v ostatných emisných bankách. Účtujú sa tu tiež operácie uskutočňované s medzinárodnými bankovými a finančnými inštitúciami.

(1.2) Na tomto účte sa neúčtujú šeky a hodnoty prijaté alebo odovzdané Národnej banke Slovenska

pred dátumom ich vysporiadania a vlastné zmenky vystavené na Národnú banku Slovenska, kúpené na pevné alebo prijaté na zabezpečenie úveru.

(1.3) Šeky odovzdané Národnej banke Slovenska na inkaso sú evidované na účtoch účtovej skupiny 32 – Pohľadávky a záväzky z inkasa. Hodnoty odovzdané pred splatnosťou sa evidujú do dátumu ich splatnosti na pôvodných účtoch.

(2) 122 – Účty v bankách

(2.1) Na tomto účte sa účtujú netermínované vklady v bankách v tuzemsku i v zahraničí.

(2.2) Analytická evidencia sa vedie podľa vkladov splatných na požiadanie a iných vkladov. Debetné zostatky na účtoch v bankách za jednotlivé meny sa vo výkazoch uvádzajú v aktívach bez toho, aby sa kompenzovali s kreditným zostatkom.

(3) 123 – Termínované vklady v emisnej banke

(3.1) Na tomto účte sa účtujú termínované vklady v emisnej banke. Neúčtujú sa tu vklady splatné na požiadanie.

(4) 124 – Termínované vklady v bankách

(4.1) Na tomto účte sa účtujú termínované vklady v bankách v tuzemsku i v zahraničí.

(5) 128 – Prevody prostriedkov na účtoch medzi bankami

(5.1) Na tomto účte sa účtujú prevody prostriedkov na účtoch medzi Eximbankou a bankami. Ide o preklenovací účet, ktorý slúži na časové preklenutie nesúladu medzi pohybom prostriedkov na účtoch medzi Eximbankou a bankami a účtovným dokladom, na základe ktorého sa tento pohyb účtuje.

Čl. IV

13 – Úvery poskytnuté bankám a prijaté od bánk

(1) 131 – Pohľadávky z úverov poskytnutých emisnej banke

(1.1) Na tomto účte sa účtujú úvery poskytnuté Eximbankou emisnej banke.

(2) 132 – Záväzky z úverov prijatých od emisnej banky

(2.1) Na tomto účte sa účtujú záväzky z prijatých úverov od Národnej banky Slovenska ako aj emisných bánk v zahraničí.

(3) 133 – Pohľadávky z poskytnutých úverov bankám

(3.1) Na tomto účte sa účtujú úvery poskytnuté bankám.

(3.2) Na účte 133 sa v samostatnej analytickej evidencii účtuje o zmenkách nakúpených od bánk, o poskytnutých dlhodobých úveroch osobitného charakteru a pohľadávkach z platieb zo záruk.

(4) 134 – Záväzky z prijatých úverov od bánk

(4.1) Na tomto účte sa účtujú záväzky z prijatých úverov od bánk.

(4.2) Analytická evidencia sa vedie podľa úverov splatných na požiadanie a podľa úverov splatných na termín alebo výpoveď a ďalej podľa mien. Na účte 134 sa v samostatnej analytickej evidencii účtuje o zmenkách predaných Eximbankou.

(5) 138 – Klasifikované pohľadávky z úverov voči bankám

(5.1) Na tomto účte sa účtujú klasifikované pohľadávky z úverov voči bankám.

(5.2) Analytická evidencia sa vedie podľa klasifikácie pohľadávok v článku XIII všeobecných ustanovení.

(6) 139 – Opravné položky ku klasifikovaným pohľadávkam z úverov voči bankám

(6.1) Na tomto účte sa účtujú opravné položky ku klasifikovaným pohľadávkam z úverov voči bankám.“

33. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 1 sa článok V dopĺňa odsekmi 4 a 4.1, ktoré znejú:

„(4) 149 – Opravná položka k pohľadávkam z iných hodnôt

(4.1) Na tomto účte sa účtujú opravné položky k pohľadávkam z iných hodnôt.“.

34. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 1 článok VI znie:

„Čl. VI

15 – Pohľadávky z cenných papierov

(1) 151 – Pohľadávky zo štátnych pokladničných poukázok a iných dlhopisov emitovaných štátom

(1.1) Na tomto účte sa účtujú pohľadávky zo štátnych pokladničných poukázok a iných dlhopisov emitovaných štátom.

(2) 152 – Pohľadávky z pokladničných poukázok a iných dlhopisov emisných bánk

(2.1) Na tomto účte sa účtujú pohľadávky z pokladničných poukázok a iných dlhopisov emisných bánk.

(3) 153 – Pohľadávky z dlhopisov a iných cenných papierov pevne úročených

(3.1) Na tomto účte sa účtujú pohľadávky z dlhopisov a iných cenných papierov pevne úročených.

(4) 154 – Pohľadávky z akcií a iných cenných papierov s premenlivým výnosom

(4.1) Na tomto účte sa účtujú pohľadávky z akcií a iných cenných papierov s premenlivým výnosom.

(5) 155 – Pohľadávky z ostatných diskontovaných cenných papierov

(5.1) Na tomto účte sa účtujú pohľadávky z ostatných diskontovaných cenných papierov.

(6) 157 – Pohľadávky z intervenčnej zásoby cenných papierov

(6.1) Na tomto účte sa účtujú pohľadávky z intervenčnej zásoby cenných papierov.

(7) 159 – Opravná položka k pohľadávkam z cenných papierov

(7.1) Na tomto účte sa účtujú opravné položky k pohľadávkam z cenných papierov.“.

35. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach v čl. VII sa odseky 10, 10.1, 11, 11.1, 12 a 12.1 označujú ako odseky 1, 1.1, 2, 2.1, 3 a 3.1.

36. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 1 článok VIII znie:

„Čl. VIII

17 – Záväzky z cenných papierov

(1) 171 – Záväzky zo štátnych pokladničných poukázok a iných dlhopisov emitovaných štátom

(1.1) Na tomto účte sa účtujú záväzky zo štátnych pokladničných poukázok a iných dlhopisov emitovaných štátom.

(2) 172 – Záväzky z pokladničných poukázok a iných dlhopisov emisných bánk

(2.1) Na tomto účte sa účtujú záväzky z pokladničných poukázok a iných dlhopisov emisných bánk.

(3) 173 – Záväzky z dlhopisov a iných cenných papierov pevne úročených

(3.1) Na tomto účte sa účtujú záväzky z dlhopisov a iných cenných papierov pevne úročených.

(4) 174 – Závazky z akcií a iných cenných papierov s premenlivým výnosom

(4.1) Na tomto účte sa účtujú záväzky z akcií a iných cenných papierov s premenlivým výnosom.

(5) 175 – Závazky z ostatných diskontovaných cenných papierov

(5.1) Na tomto účte sa účtujú záväzky z ostatných diskontovaných cenných papierov.

(6) 177 – Závazky z intervenčnej zásoby cenných papierov

(6.1) Na tomto účte sa účtujú záväzky z intervenčnej zásoby cenných papierov.”.

37. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 1 sa vypúšťajú články IX a X.

38. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 2 v čl. I odsek 1 znie:

„(1) V účtovej triede 2 sa účtujú

a) pohľadávky z úverov poskytnutých klientom, ktorí nie sú bankami (účtové skupiny 21 a 23),

b) pohľadávky z poistenia a zaistenia vývozných úverov (účtové skupiny 24 a 25),

c) záväzky z poistenia a zaistenia vývozných úverov (účtová skupina 26),

d) nárok na prídel do účelových fondov tvorených zo zverených zdrojov financovania (účtová skupina 28).”.

39. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 2 v čl. I ods. 2 sa na konci pripája táto veta:

„Ak klient nespláca pohľadávky z poistenia a zaistenia, preúčtujú sa na príslušný účet účtovej skupiny 25 v súlade s klasifikáciou pohľadávok uvedenou v článku XIII všeobecných ustanovení.”.

40. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 2 v čl. I odsek 4 znie:

„(4) Pre príslušné účty účtovej skupiny 23 sa analytická evidencia Eximbanky člení na istinu a príslušnosť, ktoré sa člení na úroky vrátane úrokov z omeškania a náklady spojené s uplatnením pohľadávky. Náklady spojené s uplatnením pohľadávky sa zaúčtujú do výnosov Eximbanky na základe právoplatného rozhodnutia súdu so súvzťažným zápisom na účet klienta.”.

41. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 2 články II a III znejú:

„Čl. II**Obsahové vymedzenie náplne syntetických účtov****(1) 211 – Pohľadávky z poskytnutých vývozných úverov dlhodobého charakteru**

(1.1) Na tomto účte sa účtujú dlhodobé úvery poskytované klientom.

(2) 212 – Pohľadávky z poskytnutých vývozných úverov strednodobého charakteru

(2.1) Na tomto účte sa účtujú strednodobé úvery poskytované klientom.

(3) 213 – Pohľadávky z poskytnutých vývozných úverov krátkodobého charakteru

(3.1) Na tomto účte sa účtujú krátkodobé úvery poskytované klientom.

(4) 214 – Pohľadávky z poskytnutých dovozných úverov dlhodobého charakteru

(4.1) Na tomto účte sa účtujú dlhodobé úvery poskytované klientom.

(5) 215 – Pohľadávky z poskytnutých dovozných úverov strednodobého charakteru

(5.1) Na tomto účte sa účtujú strednodobé úvery poskytnuté klientom.

(6) 216 – Pohľadávky z poskytnutých dovozných úverov krátkodobého charakteru

(6.1) Na tomto účte sa účtujú krátkodobé úvery poskytnuté klientom.

(7) 217 – Pohľadávky z poskytnutého úveru na eskont zmenky

(7.1) Na tomto účte sa účtujú pohľadávky z poskytnutého úveru na eskont zmenky; účtujú sa tu tiež v samostatnej analytickej evidencii pohľadávky z platieb zo zmenkových záruk.

(8) 218 – Ostatné pohľadávky a záväzky voči klientom

(8.1) Na tomto účte sa účtujú pohľadávky a záväzky v prípadoch neuvedených na účtoch účtovej triedy 2. Debetný zostatok pohľadávok sa v súvahe uvádza v aktívach bez toho, aby sa kompenzoval s kreditným zostatkom záväzkov.

(8.2) Na tomto účte sa účtujú hodnoty, ktoré už boli splatené Eximbankou, ale doteraz neboli zaúčtované na farchu klienta, sumy zaúčtované v prospech účtu predkladateľa, ale doteraz neodpísané na farchu účtu platiteľa, hodnoty vrátené korešpondentom, likvidačným alebo iným organizačným útvarom Eximbanky doteraz nezaúčtované na farchu príkazcu, ktoré boli predbežne pripísané v prospech účtu pohľadávok za služby a podobne.

(8.3) Ďalej sa tu účtujú všetky platby prijaté Eximbankou pre klientov Eximbanky, prípadne tretie osoby do ich vyplatenia alebo pripísania na účet.

(8.4) Pochybné hodnoty môžu byť na účte 218 vedené len dočasne do ich identifikácie a následne sa zaúčtujú na príslušný účet klienta, korešpondenta alebo účty účtovej skupiny 23 a 25.

Čl. III**23 – Klasifikované pohľadávky z poskytnutých úverov****(1) 231 – Štandardné pohľadávky s výhradou****(2) 232 – Neštandardné pohľadávky****(3) 233 – Pochybné a sporné pohľadávky****(4) 234 – Stratové pohľadávky**

Na účtoch 231, 232, 233 a 234 sa účtuje o pohľadávkach v súlade s klasifikáciou pohľadávok uvedenou v článku XIII – Zásady klasifikácie pohľadávok z úverov a z poistenia a zaistenia.

(5) 239 – Opravné položky ku klasifikovaným pohľadávkam

(5.1) Na tomto účte sa účtujú opravné položky ku klasifikovaným pohľadávkam.“

42. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 2 v čl. IV ods. 1.1 sa slová „okamihu uzatvorenia poisťovnej zmluvy“ nahrádzajú slovami „deň, ktorý je určený poisťovou zmluvou“.

43. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 2 v čl. IV ods. 2.1 sa slová „okamihu uzatvorenia zaistovacej zmluvy“ nahrádzajú slovami „deň, ktorý je určený zaistovacou zmluvou“.

44. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 2 v čl. V odseky 1 a 2 znejú:

„(1) 251 – Neštandardné pohľadávky**(2) 252 – Pochybné a sporné pohľadávky“.**

45. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 2 v čl. V ods. 4.1 sa slová „k pochybným, sporným a stratovým pohľadávkam z poistenia a zaistenia“ nahrádzajú slovami „ku klasifikovaným pohľadávkam z poistenia a zaistenia“.

46. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 2 v čl. VI ods. 1.1 sa vypúšťa druhá veta.

47. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 2 v čl. VI ods. 2.1 sa vypúšťa druhá veta.

48. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 2 v čl. VII odsek 2 znie:

„(2) 282 – Nárok na prídel do fondu na vyrovnanie ekonomických rozdielov z operácií na finančných trhoch“.

49. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 2 v čl. VII odsek 4 znie:

„(4) Na účtoch 281, 282 a 283 sa účtuje o nárokoch priznaných do fondov Eximbanky. Súvzťažným zápisom je vždy príslušný účet fondu z účtovej skupiny 50 – Účelové fondy tvorené zo zverených zdrojov financovania.“

50. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 3 v čl. I ods. 1 písmeno g) znie:

„g) pohľadávky a záväzky z obchodovania s cennými papiermi a finančnými derivátmi (účtová skupina 37),“.

51. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 3 v čl. I sa odsek 5 dopĺňa písmenom c), ktoré znie:

„c) je otvorený účet.“

52. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 3 v čl. I sa vypúšťa odsek 6.

53. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 3 v čl. II ods. 1.1 v prvej vete sa na konci bodka nahrádza čiarkou a pripájajú sa tieto slová: „ak z rozhodnutia Eximbanky nevyplýva, že sa o nich môže účtovať priamo do nákladov (účet 646).“.

54. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 3 sa článok II dopĺňa odsekmi 5 a 5.1, ktoré znejú:

„(5) 326 – Účty klientov s pripísaním platby po jej inkase

(5.1) Na tomto účte sa účtujú protipoložky hodnôt prijatých na inkaso od klientov, ak nie je táto protihodnota daná k dispozícii predkladateľom skôr, ako uplynie inkasná lehota.“

55. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 3 v čl. III ods. 1.1 sa za číslom „42“ vypúšťa čiarka a slová „12, a účtu 562“.

56. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 3 v čl. IV ods. 4.3 sa vypúšťa slovo „hmotného“.

57. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 3 v čl. IV ods. 7.1 sa slová „Fond zamestnatnosti“ nahrádzajú slovami „príspevok na poistenie v nezamestnanosti“.

58. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 3 v čl. V ods. 3.1 sa slovo „Eximbanke“ nahrádza slovom „poisťovni“.

59. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 3 v čl. V sa za odsek 7.1 vkladá odsek 7.2, ktorý znie:

„(7.2) Zostatok účtu 357 ku dňu uzavierania účtovných kníh vyjadruje nedokončené termínové operácie s úrokovými nástrojmi.“.

60. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 3 v čl. V sa za odsek 8.3 vkladajú odseky 8.4 a 8.5, ktoré znejú:

„(8.4) Zostatok účtu 358 ku dňu uzavierania účtovných kníh vyjadruje nedokončené termínové operácie s menovými nástrojmi.

(8.5) Ďalej tu Eximbanka môže viesť pozičné účty pri účtovnom vedení devízovej pozície.“.

61. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 3 článok V sa dopĺňa odsekom 9.2, ktorý znie:

„(9.2) Zostatok účtu 359 ku dňu uzavierania účtovných kníh vyjadruje nedokončené termínové operácie s ostatnými nástrojmi.“.

62. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 3 v čl. VI ods. 1.1 sa na konci pripájajú tieto slová: „a nepreplatené kupóny, dosiaľ nezúčtované s klientmi“.

63. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 3 články VII a VIII znejú:

„Čl. VII

37 – Pohľadávky a záväzky z obchodovania s cennými papiermi a finančnými derivátmi

(1) 371 – Zúčtovanie s burzovými subjektmi a príkazcami

(1.1) Na tomto účte sa účtuje nákup a predaj cenných papierov uskutočňovaný prostredníctvom burzy alebo iných subjektov. Analytická evidencia sa vedie minimálne podľa cenných papierov s pevným výnosom alebo cenných papierov s premenlivým výnosom.

(2) 372 – Intervenčná zásoba cenných papierov

(2.1) Na tomto účte sa účtujú nakúpené intervenčné zásoby cenných papierov vrátane štátnych dlhopisov. Nákup týchto cenných papierov sa účtuje so súvzťažným zápisom v prospech účtu 121, 124, prípadne 371. Analytická evidencia sa vedie aspoň podľa doby splatnosti cenných papierov a podľa dlhopisov emitovaných bankami a ostatnými emitentmi, a tiež podľa cenných papierov s pevným výnosom a cenných papierov s premenlivým výnosom.

(3) 377 – Nakúpené opcie

(3.1) Na tomto účte sa účtujú nakúpené opcie (opčné prémie). Cena opcie sa v deň jej uplatnenia alebo prepadnutia vyúčtuje do nákladov zápisom na farchu účtu 611, 612, 615 prípadne 616 s výnimkou uplatnenia kúpnej opcie, kedy jej cena vstupuje do ceny obstarania. V prípade predaja nakúpenej opcie (opčná prémia) sa do nákladov alebo výnosov účtuje rozdiel medzi predajnou cenou a cenou obstarania.

(3.2) Analytická evidencia sa vedie v členení na kúpne opcie a predajné opcie. Súčasne s nakúpením opcie sa účtuje pohľadávka a záväzok na príslušných podsúvahových účtoch v účtovej skupine 96. K nakúpeným opciám sa vytvára opravná položka v súlade s článkom XII všeobecných ustanovení. Kurzové rozdiely z prepočtu opcií v cudzej mene sa účtujú súvzťažne na účet 616 prípadne 716 alebo 358.

(4) 378 – Predané opcie

(4.1) Na tomto účte sa účtujú predané opcie (opčné prémie). Cena opcie sa v deň jej uplatnenia alebo prepadnutia vyúčtuje do výnosov zápisom v prospech účtov 711, 712, 715 prípadne 716. V prípade spätného nákupu predanej opcie sa do nákladov alebo výnosov účtuje rozdiel medzi predajnou cenou a cenou spätného nákupu.

(4.2) Analytická evidencia sa vedie v členení na kúpne opcie a predajné opcie. Súčasne s nakúpením opcie sa účtuje pohľadávka a záväzok na príslušných podsúvahových účtoch v účtovej skupine 96. K predaným opciám sa vytvára rezerva v súlade s článkom XI všeobecných ustanovení. Kurzové rozdiely z prepočtu opcie v cudzej mene sa účtujú súvzťažne na účet 616 prípadne 716 alebo 358.

(5) 379 - Opravná položka k pohľadávkam z obchodovania s cennými papiermi a nakúpeným opciám.

(5.1) Na tomto účte sa účtujú opravné položky v súlade s článkom XII všeobecných ustanovení. Analytická evidencia sa vedie podľa opravných položiek k cenným papierom, ktoré boli vydané verejným sektorom, a k cenným papierom emitovaným bankami a inými emitentmi.

Čl. VIII

38 - Obchodovateľné cenné papiere v zásobe

(1) 381 - Štátne pokladničné poukážky a iné dlhopisy emitované štátom

(1.1) Na tomto účte sa účtujú nakúpené štátne pokladničné poukážky a iné dlhopisy emitované štátom.

(2) 382 - Pokladničné poukážky a iné dlhopisy emisných bánk

(2.1) Na tomto účte sa účtujú nakúpené pokladničné poukážky a iné dlhopisy emitované emisnými bankami.

(3) 383 - Dlhopisy a iné cenné papiere pevne úročené

(3.1) Na tomto účte sa účtujú dlhopisy a iné cenné papiere pevne úročené, vlastné dlhopisy vykúpené pred ich splatnosťou na účel ďalšieho obchodovania s nimi. Vlastné dlhopisy k obchodovaniu sa vedú v oddelenej analytickej evidencii. Analytická evidencia sa vedie podľa doby splatnosti a podľa dlhopisov emitovaných bankami a ostatnými emitentmi a podľa jednotlivých druhov cenných papierov s pevným výnosom.

(4) 384 - Akcie a iné cenné papiere s premenlivým výnosom

(4.1) Na tomto účte sa účtujú akcie a iné cenné papiere s premenlivým výnosom.

(4.2) Ak je použitie cenných papierov určené pri ich nákupe, účtuje sa priamo na účty 382 až 384 alebo na účty účtovej skupiny 41. V prípade neskoršieho určenia použitia cenných papierov sa na účtoch účtovej skupiny 41 účtuje súvzťažne priamo z účtu 384.

(5) 386 - Ostatné diskontované cenné papiere

(5.1) Na tomto účte sa účtujú nakúpené ostatné diskontované cenné papiere napríklad vkladové certifikáty bánk, pokladničné poukážky bánk.

(6) 387 - Kupóny cenných papierov

(6.1) Na tomto účte sa účtujú nakúpené kupóny z obligácií a iných dlhopisov s pevným výnosom a ich valorizácia sa účtuje so súvzťažným zápisom na účet 715.

(7) 389 - Opravná položka k cenným papierom v zásobe

(7.1) Na tomto účte sa účtujú opravné položky k cenným papierom v zásobe v súlade s článkom XII všeobecných ustanovení. Analytická evidencia sa vedie podľa opravných položiek k cenným papierom, ktoré boli vydané verejným sektorom a k cenným papierom emitovaným bankami a ostatnými emitentmi a opravných položiek k cenným papierom s pevným výnosom a cenným papierom s premenlivým výnosom."

64. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 3 v čl. IX ods. 1.1 sa slová „účtu 381“ nahrádzajú slovami „účtov účtovej skupiny 38 a 41“.

65. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam nadpis účtovej triedy 4 znie:

„Účtová trieda 4 Investičný majetok“.

66. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 4 v čl. I ods.1 úvodná veta znie: „Na účtoch účtovej triedy 4 sa účtuje investičný majetok, ktorý zahŕňa“.

67. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 4 v čl. I ods. 1 písmeno a) znie:

„a) investičné cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach (účtová skupina 41),“.

68. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 4 v čl. I odsek 2 znie:

„(2) Hmotný investičný majetok sú nehnuteľné veci a samostatné hnutel'né veci, ktorých cena je v jednotlivom prípade vyššia ako vstupná cena ustanovená osobitným predpisom¹⁾ a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Neúčtujú sa tu zásoby. Za hmotný investičný majetok sa považujú najmä pozemky, budovy a stavby, stroje, prístroje a zariadenia, ich časti a súčasti, dopravné prostriedky, nástroje, svetelné reklamy a nábytok. Príslušenstvom hmotného investičného majetku sú veci určené na to, aby sa s hlavnou vecou trvale užívali (§ 121 Občianskeho zákonníka). Na účtoch účtovej skupiny 43 možno účtovať aj drobný hmotný investičný majetok podľa rozhodnutia Eximbanky.“

Poznámka pod čiarou k odkazu 1 znie:

„1) § 26 ods. 2 zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov.“

69. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 4 v čl. I ods. 3 sa vypúšťa zátvorka a slová „napr. zákon č. 286/1992 Zb.“.

70. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovej triede 4 v čl. I ods. 4 písm. a) sa vypúšťajú slová „napr. zákona č. 247/1990 Zb. o dielach literárnych, vedeckých, umeleckých (autorský zákon)“.

71. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 4 v čl. I odsek 5 znie:

„(5) Drobný hmotný investičný majetok tvoria samostatné hnutel'né veci, ktorých cena nie je vyššia ako vstupná cena ustanovená osobitným predpisom¹⁾ a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.“

72. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 4 v čl. I odsek 7 znie.

„(7) Nehmotným investičným majetkom sa rozumejú zložky majetku, ktorých cena je v jednotlivom prípade vyššia ako vstupná cena ustanovená osobitným predpisom²⁾ a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Na účtoch účtovej skupiny 47 možno účtovať aj drobný nehmotný investičný majetok podľa rozhodnutia Eximbanky.“

Poznámka pod čiarou k odkazu 2 znie:

„2) § 26 ods. 7 zákona č. 366/1999 Z. z.“

73. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 4 v čl. I odsek 12 znie:

„(12) Drobný nehmotný investičný majetok tvoria zložky majetku, ktorého cena nie je vyššia ako vstupná cena ustanovená osobitným predpisom²⁾ a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.“

74. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 4 v čl. I ods. 15 písmeno c) znie:

„c) drobný nehmotný majetok a hmotný majetok, o ktorom Eximbanka rozhodla, že nie je investičným majetkom sa pri obstaraní účtuje do zásob (účet 311) alebo do nakupovaných výkonov (účet 646).“

75. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 4 v čl. I sa vypúšťa odsek 16.

76. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 4 v čl. II ods. 6 písm. a) sa za slovo „úrokov“ vkladá čiarka a slová „kurzových rozdielov“.

77. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 4 v čl. IV ods. 4 sa vypúšťa zátvorka a slová „napr. podľa elektrizáčného, vodného alebo plynárenského zákona“.

78. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 4 v čl. IV ods. 5 písmeno a) znie:

„a) 666 – Náklady na prevod ostatného investičného majetku v prípade predaja,“

79. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 4 v čl. VI sa slová „41 – Podielové cenné papiere a vklady“ nahrádzajú slovami: **„41 – Investičné cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach“**.

80. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 4 v čl. VI účtovej skupine 41 – Investičné cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach sa za odsek 3.1 vkladajú nové odseky 4 a 4.1, ktoré znejú:

„(4) 415 – Ostatné investičné cenné papiere

(4.1) Na tomto účte sa účtujú ostatné investičné cenné papiere, ktoré Eximbanka nakúpila so zámerom ich zaradenia do majetku na dobu dlhšiu ako jeden rok. Ide najmä o dlhopisy, podielové listy a podobne.“.

Doterajšie odseky 4 a 4.1 sa označujú ako odseky 5 a 5.1.

81. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 4 v čl. VI účtovej skupine 41 – Investičné cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach odseky 5 a 5.1 znejú:

„(5) 419 – Opravná položka k investičným cenným papierom a vkladom v obchodných spoločnostiach

(5.1) Na tomto účte sa účtujú opravné položky na zníženie hodnoty investičných cenných papierov a vkladov v obchodných spoločnostiach zistené pri ich ocenení na konci účtovného obdobia.“.

82. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 4 v čl. VI účtovej skupine 45 – Hmotný investičný majetok vo finančnom prenájme (finančnom leasingu) ods. 19.2 sa slovo „banka“ nahrádza slovom „Eximbanka“.

83. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 5 v čl. I sa vypúšťa označenie odseku 1 a písmená a) a b) znejú:

„a) účelové fondy tvorené zo zverených zdrojov financovania (účtová skupina 50),

b) účelové fondy tvorené z vlastných zdrojov financovania (účtová skupina 51),“.

84. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 5 v čl. II sa slová „50 – Zverené zdroje financovania“ nahrádzajú slovami **„50 – Účelové fondy tvorené zo zverených zdrojov financovania“**.

85. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 5 v čl. II účtovej skupine 50 – Účelové fondy tvorené zo zverených zdrojov financovania sa vypúšťa odsek 1.2.

86. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 5 v čl. II účtovej skupine 50 – Účelové fondy tvorené zo zverených zdrojov financovania odsek 2 znie:

„(2) 502 – Fond na vyrovnávanie ekonomických rozdielov z operácií na finančných trhoch“.

87. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 5 v čl. II účtovej skupine 50 – Účelové fondy tvorené zo zverených zdrojov financovania ods. 2.1 sa slová „zo vzťahov devízových operácií na kapitálových trhoch“ nahrádzajú slovami „z operácií na finančných trhoch“.

88. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 5 v čl. II účtovej skupiny 50 – Účelové fondy tvorené zo zverených zdrojov financovania sa vypúšťa odsek 2.2.

89. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 5 v čl. II účtovej skupine 50 – Účelové fondy tvorené zo zverených zdrojov financovania sa vypúšťa odsek 3.2.

90. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 5 v čl. II účtovej skupine 50 – Účelové fondy tvorené zo zverených zdrojov financovania sa vypúšťajú odseky 4, 4.1 a 4.2.

91. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 5 v čl. II sa slová „51 – Vlastné zdroje financovania“ nahrádzajú slovami „**51 – Účelové fondy tvorené z vlastných zdrojov financovania**“.

92. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 5 v čl. II účtovej skupine 51 – Účelové fondy tvorené z vlastných zdrojov financovania sa vypúšťajú odseky 5, 5.1 a 5.2.

93. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 5 v čl. II účtovej skupine 51 – Účelové fondy tvorené z vlastných zdrojov financovania odseky 6 a 6.1 znejú:

„(6) **512 – Fond na záruky**

(6.1) Tento fond sa tvorí a používa spôsobom schváleným Dozornou radou Eximbanky.“.

94. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 5 v čl. II účtovej skupine 51 – Účelové fondy tvorené z vlastných zdrojov financovania odsek 7.1 znie:

„(7.1) Tento fond sa tvorí a používa spôsobom schváleným Dozornou radou Eximbanky.“.

95. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 5 v čl. II účtovej skupine 51 – Účelové fondy tvorené z vlastných zdrojov financovania odsek 8.1 znie:

„(8.1) Tieto fondy sa tvoria a používajú spôsobom schváleným Dozornou radou Eximbanky.“.

96. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 5 v čl. II účtovej skupine 54 – Rezervy odseky 11, 11.1, 11.2, 12, 12.1 a 12.2 znejú:

„(11) **542 – Záonné rezervy**

(11.1) Na tomto účte sa účtujú rezervy podľa osobitného predpisu³⁾.

(11.2) Analytická evidencia sa vedie podľa jednotlivých rezerv, podľa mien a podľa položiek účtovnej závierky.

(12) **543 – Ostatné rezervy**

(12.1) Na tomto účte sa účtujú ostatné rezervy tvorené na krytie nákladov a rizík.

(12.2) Analytická evidencia sa vedie podľa jednotlivých rezerv, podľa mien a podľa položiek účtovnej závierky.“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 3 znie:

„3) Zákon č. 368/1999 Z. z. o rezervách a opravných položkách na zistenie základu dane z príjmov.“.

97. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 5 v čl. II účtovej skupine 54 – Rezervy sa vypúšťajú odseky 13, 13.1, 13.2, 14, 14.1 a 14.2.

98. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 5 v čl. II účtovej skupine 55 – Fondy tvorené zo zisku a ostatné fondy ods. 16.1 tretia veta znie: „V prospech účtu sa účtuje tvorba a na farchu účtu sa účtuje použitie.“.

99. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 5 sa čl. II účtová skupina 56 – Základné imanie a kapitálové fondy dopĺňa odsekmi 21 a 21.1, ktoré znejú:

„(21) **564 – Ostatné kapitálové fondy**

(21.1) Na tomto účte sa účtujú ostatné kapitálové fondy (článok I všeobecných ustanovení).“.

100. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 5 v čl. II účtovej skupine 57 – Hospodársky výsledok minulých rokov ods. 21.1 sa vypúšťajú slová „ktorý vyplýva z rozhodnutia Rady banky,“.

101. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 5 v čl. II účtovej skupine 57 – Hospodársky výsledok minulých rokov ods. 22.1 sa vypúšťajú slová „ktorá vyplýva z rozhodnutia Rady banky“.

102. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 5 v čl. II účtovej skupine 59 – Hospodársky výsledok v schvaľovacom konaní odsek 26.1 znie:

„(26.1) Na tomto účte sa účtuje hospodársky výsledok po zdanení do schválenia jeho rozdelenia, prípadne vysporiadania straty podľa osobitného predpisu⁴⁾. Ide o účtovný prípad nasledujúceho účtovného obdobia.“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 4 znie:

„4) Zákon č. 80/1997 Z. z. o Exportno-importnej banke v znení neskorších predpisov.“.

103. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 6 v čl. I odsek 6 znie:

„(6) Ak vo vyúčtovaniach podľa došlých faktúr za prijaté služby alebo v nákladoch zaúčtovaných podľa iných dokladov sú zahrnuté aj sumy, ktoré nepatria do nákladov Eximbanky, napríklad súkromné telefónne hovory, prepravné, nájomné, elektrický prúd, pri ich účtovaní sa postupuje takto:

a) ak sa zistia pred zaúčtovaním príslušných vyúčtovaní nároky, ktoré majú zamestnanci Eximbanky prípadne iné účtovné jednotky uhradiť, sumy takých nárokov sa zaúčtujú priamo na príslušné účty v účtovej triede 3,

b) ak sa nezistia nároky podľa písmena a) pred účtovaním príslušných vyúčtovaní, zaúčtujú sa sumy takýchto nárokov na príslušné účty v účtovej triede 6; o dodatočne prijaté náhrady alebo vyúčtované nároky na účtoch účtovej triedy 3 sa v bežnom účtovnom období znížia zaúčtované náklady v účtovej triede 6 a v nasledujúcom účtovnom období sa náhrady alebo nároky zaúčtujú voči mimoriadnym výnosom.“.

104. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 6 v čl. II účtovej skupine 61 – Náklady na finančné činnosti odseky 1 a 1.1 znejú:

„(1) **611 – Náklady na pokladničné a bankové operácie**

(1.1) Na tomto účte sa účtujú náklady, ktoré priamo súvisia s operáciami pri vedení účtov a vykonávaní platobného styku vo vzťahu k bankám a zúčtovacím centráam a SWIFT a ktoré súvisia s pokladničnými a bankovými operáciami účtovanými v účtovej triede 1. Ide najmä o úroky a poplatky z bankových vkladov a úverov vrátane konzorciálnych úverov.“.

105. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 6 v čl. II účtovej skupine 61 – Náklady na finančné činnosti sa za odsek 2.2 vkladá odsek 2.3, ktorý znie:

„(2.3) Analytická evidencia k tomuto účtu sa vedie v členení podľa zmluvných sankcií a nezmluvných sankcií.“.

106. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 6 v čl. II účtovej skupine 61 – Náklady na finančné činnosti ods. 5.1 sa na konci pripájajú tieto slová: „alebo na účte 415; účtujú sa tu tiež náklady, ktoré súvisia s nakúpenými opciami na cenné papiere (účet 377).“.

107. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 6 v čl. II účtovej skupine 62 – Náklady spojené s poisťovaním vývozných úverov sa vypúšťa odsek 8.2.

108. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 6 v čl. II účtovej skupine 62 – Náklady spojené s poisťovaním vývozných úverov sa vypúšťa odsek 9.2.

109. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 6 v čl. II účtovej skupine 62 – Náklady spojené s poisťovaním vývozných úverov ods. 10.1 sa vypúšťa posledná veta.

110. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 6 v čl. II účtovej skupine 62 – Náklady spojené s poisťovaním vývozných úverov sa vypúšťa odsek 10.2.

111. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 6 v čl. II účtovej skupine 62 – Náklady spojené s poisťovaním vývozných úverov odseky 11.1 a 12 znejú:

„(11.1) Na tomto účte účtuje Eximbanka poskytnuté prémie a zľavy. Ak sú sumy poskytnutých prémie a zliav podstatné uvedú sa aj v prílohe.

(12) 625 – Poistné prémie a zľavy postúpené zaistovateľom“.

112. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 6 v čl. II účtovej skupine 62 – Náklady spojené s poisťovaním vývozných úverov dopĺňa odsekom 14.2, ktorý znie:

„(14.2) Analytická evidencia k tomuto účtu sa vedie v členení podľa zmluvných sankcií a nezmluvných sankcií týkajúcich sa účtovej skupiny 62.“.

113. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 6 v čl. II účtovej skupine 64 – Všeobecné prevádzkové náklady ods. 16.1 sa slová „poistenia do Fondu za zamestnanosti“ nahrádzajú slovami „príspevok na poistenie v nezamestnanosti“.

114. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 6 v čl. II účtovej skupine 64 – Všeobecné prevádzkové náklady ods. 19.1 sa vypúšťajú slová „a 461“.

115. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 6 v čl. II účtovej skupiny 65 až 69 znejú:

„65 – Tvorba rezerv a opravných položiek

(1) 651 – Tvorba opravných položiek

(1.1) Na tomto účte sa účtuje tvorba opravných položiek pri prechodnom znížení hodnoty majetku v súlade s článkom XII všeobecných ustanovení.

(1.2) Analytická evidencia sa vedie podľa opravných položiek k účtom finančných, poisťovacích a ostatných aktivít (účtová trieda 1 až 4) a ďalej podľa opravných položiek k istinám a k nezaplateným pohľadávkam.

(2) 652 – Tvorba zákonných rezerv

(2.1) Na tomto účte sa účtuje tvorba zákonných rezerv podľa osobitných predpisov, ktoré sú uznané za daňový výdavok.

(3) 653 – Tvorba ostatných rezerv

(3.1) Na tomto účte sa účtuje tvorba ostatných rezerv, ktoré nie sú uznané za daňový výdavok³⁾.

66 – Ostatné prevádzkové náklady

(1) 661 – Odpis pohľadávok voči bankám

(1.1) Na tomto účte sa účtujú sumy pohľadávok voči bankám, pri ktorých sa upustilo od vymáhania v súlade s článkom XII ods. 9 všeobecných ustanovení, ako aj náklady pri postúpení pohľadávky.

(2) 662 – Odpis pohľadávok voči klientom a ostatným dlžníkom

(2.1) Na tomto účte sa účtujú sumy pohľadávok, pri ktorých sa upustilo od vymáhania v súlade s článkom XII ods. 9 všeobecných ustanovení, ako aj náklady pri postúpení pohľadávky.

(3) 665 – Náklady na prevod investičných cenných papierov a vkladov

(3.1) Na tomto účte sa účtujú náklady pri predaji (prevode) investičných cenných papierov a vkladov účtovaných v účtovej skupine 41.

(4) 666 – Náklady na prevod ostatného investičného majetku

(4.1) Na tomto účte sa účtujú náklady z dôvodu predaja (prevodu) ostatného investičného majetku.

(5) 667 – Iné prevádzkové náklady

(5.1) Na tomto účte sa účtuje najmä daň z pridanej hodnoty, ak ju Eximbanka nemôže uplatniť formou

odpočtu, poistné náklady, príspevky do garančného fondu ako aj iné prevádzkové náklady, ktoré nie je možné zaúčtovať na iný účet účtovej skupiny 66, prípadne 64.

(5.2) Na tomto účte sa účtujú náklady z dôvodu predaja (prevodu) ostatného majetku Eximbanky.

(5.3) Na tomto účte sa účtuje tiež predpis zmluvných pokút, úrokov z omeškania a ďalších sankcií v prípade nedodržania zmluvných podmienok voči ostatným subjektom, a to na fáchu tohto účtu a v prospech príslušných účtov záväzkov. Na tomto účte sa účtujú aj sankcie podľa rozhodnutia súdu alebo iného štátneho orgánu alebo podľa osobitného zákona.

(5.4) Analytická evidencia k tomuto účtu sa vedie v členení podľa zmluvných sankcií a nezmluvných sankcií a ďalej sa vedie k príslušným účtom záväzkov, súvzťažne účtovaným s príslušnými analytickými účtami k účtu 667.

67 – Mimoriadne náklady

(1) 671 Mimoriadne náklady

(1.1) Na tomto účte sa účtujú mimoriadne náklady, ku ktorým patria najmä opravy nákladov minulých rokov, škody, manká, odstupné poskytované po skončení pracovného pomeru podľa osobitných predpisov, platené pokuty a penále s výnimkou pokút, ktoré sa účtujú na účtoch 611, 612, 629 a 667.

(1.2) Analytická evidencia sa vedie podľa jednotlivých druhov mimoriadnych nákladov.

68 – Daň z príjmu

(1) 681 – Daň z príjmu z bežnej činnosti – splatná

(1.1) Na tomto účte sa účtuje daň z príjmu z bežnej činnosti – splatná.

(2) 682 – Daň z príjmu z bežnej činnosti – odložená

(2.1) Na tomto účte sa účtuje daň z príjmu z bežnej činnosti – odložená.

(3) 683 – Daň z príjmu z mimoriadnej činnosti – splatná

(3.1) Na tomto účte sa účtuje daň z príjmu z mimoriadnej činnosti – splatná.

(4) 684 – Daň z príjmu z mimoriadnej činnosti – odložená

(4.1) Na tomto účte sa účtuje daň z príjmu z mimoriadnej činnosti – odložená.

(5) 685 – Dodatočné odvody dane z príjmu

(5.1) Na tomto účte sa účtujú dodatočné odvody dane z príjmu.

69 – Vnútrobankové náklady

(1) 690 – Vnútrobankové náklady

(1.1) Na tomto účte sa účtujú vnútrobankové náklady vyplývajúce z vnútorných vzťahov Eximbanky (článok XIX všeobecných ustanovení). Účet 690 má mať ku dňu zostavenia účtovnej závierky zostatok zhodný so zostatkom účtu 790.“.

116. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 7 v čl. I sa vypúšťa odsek 6. Doterajší odsek 7 sa označuje ako odsek 6.

117. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 7 v čl. I ods. 6 sa slovo „otvorené“ nahrádza slovom „voči“.

118. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 7 v čl. II účtovej skupine 71 – Výnosy z finančných činností odseky 1 a 1.1 znejú:

„(1) 711 – Výnosy z pokladničných a bankových činností

(1.1) Na tomto účte sa účtujú výnosy, ktoré priamo súvisia s operáciami pri vedení účtov a vykonávaní platobného styku vo vzťahu k bankám, a ktoré súvisia s pokladničnými a bankovými operáciami účtovanými v účtovej triede 1. Ide najmä o prijaté úroky a poplatky z bankových vkladov a úverov vrátane konzorciálnych úverov.“.

119. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 7 v čl. II účtovej skupine 71 – Výnosy z finančných činností odsek 4.1 znie:

„(4.1) Na tomto účte sa účtujú výnosy z predaja cenných papierov v majetku Eximbanky, najmä dividendy z tuzemských cenných papierov po zdanení osobitnou sadzbou dane z príjmov, kupóny a úroky z cenných papierov v hrubej výške, výnosy z poplatkov a provízií za úschovu a správu cenných papierov; účtujú sa tu i výnosy, ktoré súvisia s predanými opciami na cenné papiere (účet 378).“ .

120. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 7 v čl. II účtovej skupine 72 – Výnosy spojené s poisťovacou činnosťou sa vypúšťa odsek 7.2.

121. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 7 v čl. II účtovej skupine 72 – Výnosy spojené s poisťovacou činnosťou odseky 8 a 8.1 znejú:

„(8) **722 – Predpísané hrubé poistné súvisiace s poisťovaním vývozných úverov**

(8.1) V prospech účtu sa účtuje predpis hrubého poistného. Predpísané hrubé poistné zahrňuje všetky sumy splatné podľa poistných zmlúv počas účtovného obdobia, nezávisle na skutočnosť, či sa tieto sumy vzťahujú k budúcim účtovným obdobiam celé alebo len sčasti.“.

122. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 7 v čl. II účtovej skupine 72 – Výnosy spojené s poisťovacou činnosťou sa vypúšťa odsek 8.2.

123. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 7 v čl. II účtovej skupine 72 – Výnosy spojené s poisťovacou činnosťou odseky 9 a 9.1 znejú:

„(9) **723 – Predpísané hrubé poistné súvisiace s poisťovaním vývozných úverov postúpené zaisťovateľom**

(9.1) Na ťarchu účtu sa účtuje predpis hrubého poistného postúpeného zaisťovateľom so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu zaisťovateľov (účet 262).“.

124. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 7 v čl. II účtovej skupine 72 – Výnosy spojené s poisťovacou činnosťou sa vypúšťa odsek 9.2.

125. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 7 v čl. II účtovej skupine 72 – Výnosy spojené s poisťovacou činnosťou odseky 10 a 10.1 znejú:

„(10) **724 – Provízie od zaisťovateľov**

(10.1) Na tomto účte sa účtujú provízie od zaisťovateľov.“.

126. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 7 v čl. II sa účtová skupina 72 – Výnosy spojené s poisťovacou činnosťou dopĺňa odsekom 12.2, ktorý znie:

„(12.2) Analytická evidencia k tomuto účtu sa vedie v členení podľa zmluvných sankcií a nezmluvných sankcií týkajúcich sa účtovej skupiny 72.“.

127. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 7 v čl. II účtovej skupiny 75 až 79 znejú:

„**75 – Použitie rezerv a opravných položiek**

(1) **751 – Použitie opravných položiek**

(1.1) Na tomto účte sa účtuje použitie opravných položiek v súlade s článkom XII všeobecných ustanovení.

(1.2) Analytická evidencia sa vedie v členení ako pri tvorbe opravných položiek.

(2) **752 – Použitie zákonných rezerv**

(2.1) Na tomto účte sa účtuje použitie zákonných rezerv, ktorých tvorba bola zaúčtovaná na účte 652.

(3) **753 – Použitie ostatných rezerv**

(3.1) Na tomto účte sa účtuje použitie ostatných rezerv, ktorých tvorba bola zaúčtovaná na účte 653.

76 – Ostatné prevádzkové výnosy**(1) 761 – Výnosy z odpísaných pohľadávok voči bankám**

(1.1) Na tomto účte sa účtujú výnosy z predtým odpísaných pohľadávok voči bankám, ktoré boli odpísané z dôvodu upustenia od ich vymáhania (článok XII všeobecných ustanovení), ako aj prípadné výnosy z postúpenia pohľadávok.

(2) 762 – Výnosy z odpísaných pohľadávok voči klientom a ostatným dlžníkom

(2.1) Na tomto účte sa účtujú výnosy z predtým odpísaných pohľadávok voči klientom a ostatným dlžníkom, ktoré boli odpísané z dôvodu upustenia od ich vymáhania (článok XII všeobecných ustanovení), ako aj prípadné výnosy z postúpenia pohľadávok.

(3) 765 – Výnosy z prevodu investičných cenných papierov a vkladov

(3.1) Na tomto účte sa účtujú výnosy z predaja (prevodu) investičných cenných papierov a vkladov Eximbanky účtovaných v účtovej skupine 41.

(4) 766 – Výnosy z prevodu ostatného investičného majetku

(4.1) Na tomto účte sa účtujú výnosy z dôvodu predaja (prevodu) ostatného investičného majetku.

(5) 767 – Iné prevádzkové výnosy

(5.1) Na tomto účte sa účtujú ostatné prevádzkové výnosy, ktoré sa neúčtujú na iných účtoch účtovej triedy 7.

(5.2) Na tomto účte sa účtujú výnosy z dôvodu predaja (prevodu) ostatného majetku Eximbanky.

(5.3) Na tomto účte sa účtuje tiež predpis zmluvných pokút, úrokov z omeškania a ďalších sankcií v prípade nedodržania zmluvných podmienok ostatnými subjektmi, a to na ťarchu príslušných účtov pohľadávok a v prospech tohto účtu. Na tomto účte sa účtujú aj sankcie podľa rozhodnutia súdu alebo iného štátneho orgánu alebo podľa osobitného zákona.

(5.4) Analytická evidencia k tomuto účtu sa vedie v členení podľa zmluvných sankcií a nezmluvných sankcií a ďalej k príslušným účtom pohľadávok, súvzťažne účtovaným s príslušnými analytickými účtami k účtu 767 s výnimkou pokút, ktoré sa účtujú na účtoch 711, 712, 729 a 767.

77 – Mimoriadne výnosy**(1) 771 – Mimoriadne výnosy**

(1.1) Na tomto účte sa účtujú mimoriadne výnosy, ku ktorým patria najmä výnosy z minulých rokov, nárok na náhrady mánk a škôd, prijaté pokuty a penále.

(1.2) Analytická evidencia sa vedie podľa jednotlivých druhov mimoriadnych výnosov.

79 – Vnútrobankové výnosy**(1) 790 – Vnútrobankové výnosy**

(1.1) Na tomto účte sa účtujú vnútrobankové výnosy vyplývajúce z vnútorných vzťahov Eximbanky (článok XIX všeobecných ustanovení). Účet 790 má mať ku dňu zostavenia účtovnej závierky zostatok zhodný so zostatkom účtu 690.“

128. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. I ods. 1 sa slovo „banky“ nahrádza slovom „Eximbanky“.

129. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. I ods. 9 sa slová „Čl. IX“ nahrádzajú slovami „článku VIII“.

130. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. I ods. 11 sa slovo „banka“ nahrádza slovom „Eximbanka“.

131. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II účtovej skupine 91 – Pohľadávky a záväzky zo záruk voči bankám ods. 1.1 sa slová „pohľadávky bánk“ nahrádzajú slovami „pohľadávky Eximbanky“ a vypúšťa sa slovo „iných“.

132. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II účtovej skupine 91 – Pohľadávky a záväzky zo záruk voči bankám odsek 2.1 znie:

„(2.1) Na tomto účte sa účtujú vystavené kaucie, zmenkové ručenia, rubopisy, akceptácie a iné záruky vystavené v prospech banky.“.

133. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II účtovej skupine 91 – Pohľadávky a záväzky zo záruk voči bankám ods. 3.1 sa vypúšťa slovo „iným“ a slovo „medzi“ sa nahrádza slovom „s“.

134. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II účtovej skupine 91 – Pohľadávky a záväzky zo záruk voči bankám ods. 4.1 sa vypúšťa slovo „iných“.

135. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II účtovej skupine 91 – Pohľadávky a záväzky zo záruk voči bankám ods. 5.1 sa za slovo „účtujú“ vkladá slovo „klasifikované“ a vypúšťajú sa slová „podľa klasifikácie ustanovenej osobitným predpisom NBS“.

136. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II účtovej skupine 92 – Záruky poskytnuté štátom a inými subjektmi ods. 6.1 sa slovo „bankami“ nahrádza slovom „Eximbankou“.

137. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II účtovej skupine 92 – Pohľadávky a záväzky zo záruk voči bankám ods. 7.1 sa slovo „bankami“ nahrádza slovom „Eximbankou“.

138. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II účtovej skupine 93 – Pohľadávky a záväzky zo záruk voči klientovi odseky 10 a 10.1 znejú:

„(10) **934 – Poskytnuté záruky z akreditívov**

(10.1) Na tomto účte sa účtujú poskytnuté záruky z akreditívov.“.

139. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II účtovej skupine 93 – Pohľadávky a záväzky zo záruk voči klientovi sa za odsek 10. 1 vkladá odsek 10. 2, ktorý znie:

„(10.2) Analytická evidencia sa vedie v členení podľa potvrdenia akreditívov a otvorenia akreditívov.“.

140. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II účtovej skupine 93 – Pohľadávky a záväzky zo záruk voči klientovi odseky 12 a 12.1 znejú:

„(12) **936 – Prijaté záruky z akreditívov**

(12.1) Na tomto účte sa účtujú prijaté záruky z akreditívov.“.

141. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II sa účtová skupina 93 – Pohľadávky a záväzky zo záruk voči klientovi dopĺňa odsekmi 12.2, 13 a 13. 1, ktoré znejú:

„(12.2) Analytická evidencia sa vedie v členení podľa potvrdenia akreditívov a otvorenia akreditívov.“.

(13) **939 – Klasifikované záruky poskytnuté v prospech alebo z príkazu klienta**

(13.1) Na tomto účte sa účtujú klasifikované záruky poskytnuté v prospech alebo z príkazu klienta.“.

142. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II účtovej skupine 97 – Ostatné pohľadávky a záväzky ods. 31.1 sa slovo „banky“ nahrádza slovom „Eximbanky“ a slovo „banka“ nahrádza slovom „Eximbanka“.

143. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II účtovej skupine 97 – Ostatné pohľadávky a záväzky ods. 32.1 sa slovo „bankou“ nahrádza slovom „Eximbankou“.

144. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II účtovej skupine 97 – Ostatné pohľadávky a záväzky odsek 33.1 znie:

„(33.1) Na tomto účte sa účtujú pohľadávky neuvedené na iných účtoch v rámci účtovej skupiny 97.“.

145. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II účtovej skupine 97 – Ostatné pohľadávky a záväzky odsek 34 znie:

„(34) **976 – Hodnoty prijaté ako záruky**“.

146. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II účtovej skupine 97 – Ostatné pohľadávky a záväzky ods. 36.1 sa slovo „banka“ nahrádza slovom „Eximbanka“.

147. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II účtovej skupine 97 – Ostatné pohľadávky a záväzky ods. 37.1 sa za slovo „účtujú“ vkladá slovo „klasifikované“ a vypúšťajú sa slová „podľa klasifikácie ustanovenej osobitným predpisom NBS“.

148. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II účtovej skupine 98 – Hodnoty odovzdané alebo prevzaté do úschovy ods. 38.1 sa slovo „banke“ nahrádza slovom „Eximbanke“.

149. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II účtovej skupine 98 – Hodnoty odovzdané alebo prevzaté do úschovy odsek 39 znie:

„(39) **983 – Hodnoty odovzdané do úschovy bankám**“.

150. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II účtovej skupine 98 – Hodnoty odovzdané alebo prevzaté do úschovy ods. 39.1 sa slovo „banky“ nahrádza slovom „Eximbanky“ a vypúšťa sa slovo „iným“.

151. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II účtovej skupine 98 – Hodnoty odovzdané alebo prevzaté do úschovy odsek 40 znie:

„(40) **984 – Vlastné hodnoty Eximbanky prevzaté do úschovy**“.

152. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II účtovej skupine 98 – Hodnoty odovzdané alebo prevzaté do úschovy ods. 40.1 sa slovo „banky“ nahrádza slovom „Eximbanky“.

153. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II účtovej skupine 98 – Hodnoty odovzdané alebo prevzaté do úschovy sa vypúšťa odsek 40.2.

154. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II účtovej skupine 98 – Hodnoty odovzdané alebo prevzaté do úschovy ods. 41.1 sa slovo „banky“ nahrádza slovom „Eximbanky“.

155. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II účtovej skupine 98 – Hodnoty odovzdané alebo prevzaté do úschovy ods. 42.1 sa slovo „banke“ nahrádza slovom „Eximbanke“.

156. V prílohe v postupoch účtovania v osobitných ustanoveniach k účtovým triedam v účtovej triede 9 v čl. II účtovej skupine 99 – Evidenčné účty ods. 44.3 sa slovo „Banka“ nahrádza slovom „Eximbanka“.

Ozna- čenie	SÚVAHOVÁ POLOŽKA	Č. r.	Bežné účtovné obdobie			Predchádzajúce účtovné obdobie
			Brutto	Korekcia	Netto	
a	b	c	1	2	3	4
x	Aktíva	x	x	x	x	x
1.	Pokladničné hodnoty (r. 2 až r. 4)	1				
1.1.	Pokladnica (111)	2				
1.2.	Iné pokladničné hodnoty (118)	3				
1.3.	Hodnoty na ceste (119)	4				
2.	Účty v bankách (r. 6 až r. 10)	5				
2.1.	Účty v emisnej banke (121-d. z.)	6				
2.2.	Účty v bankách (122-d. z.)	7				
2.3.	Prevody prostriedkov na účtoch medzi bankami (128-d. z.)	8				
2.4.	Termínované vklady v emisnej banke (123)	9				
2.5.	Termínované vklady v bankách (124)	10				
3.	Pohľadávky z poskytnutých úverov bankám (r. 12 až r. 14)	11				
3.1.	Pohľadávky z úverov poskytnutých emisnej banke (131)	12				
3.2.	Pohľadávky z poskytnutých úverov bankám (133)	13				
3.3.	Klasifikované pohľadávky z úverov voči bankám (138)-(139)	14				
4.	Pohľadávky z iných hodnôt (r. 16 až r. 18)	15				
4.1.	Pohľadávky zo zmienek a iných obchodných pohľadávok (141)-(149A)	16				
4.2.	Pohľadávky z krátkodobých úverov (142)-(149A)	17				
4.3.	Pohľadávky z iných pokladničných hodnôt (143)-(149A)	18				
5.	Pohľadávky z cenných papierov (r. 20 až r. 25)	19				
5.1.	Pohľadávky zo štátnych pokladničných poukážok a iných dlhopisov emitovaných štátom (151)-(159A)	20				
5.2.	Pohľadávky z pokladničných poukážok a iných dlhopisov emisných bánk (152)-(159A)	21				
5.3.	Pohľadávky z dlhopisov a iných cenných papierov pevne úročených (153)-(159A)	22				
5.4.	Pohľadávky z akcií a iných cenných papierov s premenlivým výnosom (154)-(159A)	23				
5.5.	Pohľadávky z ostatných diskontovaných cenných papierov (155)-(159A)	24				
5.6.	Pohľadávky z intervenčnej zásoby cenných papierov (157)-(159A)	25				
6.	Štandardné pohľadávky z úverov poskytnutých klientom (r. 27 až r. 34)	26				
6.1.	Pohľadávky z poskytnutých vývozných úverov dlhodobého charakteru (211)	27				

Ozna- čenie	SÚVAHOVÁ POLOŽKA	Č. r.	Bežné účtovné obdobie			Predchádzajúce účtovné obdobie
			Brutto	Korekcia	Netto	
a	b	c	1	2	3	4
x	Aktíva	x	x	x	x	x
6.2.	Pohľadávky z poskytnutých vývozných úverov strednodobého charakteru (212)	28				
6.3.	Pohľadávky z poskytnutých vývozných úverov krátkodobého charakteru (213)	29				
6.4.	Pohľadávky z poskytnutých dovozných úverov dlhodobého charakteru (214)	30				
6.5.	Pohľadávky z poskytnutých dovozných úverov strednodobého charakteru (215)	31				
6.6.	Pohľadávky z poskytnutých dovozných úverov krátkodobého charakteru (216)	32				
6.7.	Pohľadávky z poskytnutého úveru na eskont zmenky (217)	33				
6.8.	Ostatné pohľadávky voči klientom (218-d. z.)	34				
7.	Klasifikované pohľadávky z poskytnutých úverov (r. 36 až r. 39)	35				
7.1.	Štandardné pohľadávky s výhradou (231)-(239A)	36				
7.2.	Neštandardné pohľadávky (232)-(239A)	37				
7.3.	Pochybné a sporné pohľadávky (233)-(239A)	38				
7.4.	Stratové pohľadávky (234)-(239A)	39				
8.	Pohľadávky z priameho poistenia a zaistenia vývozných úverov (r. 41 až r. 45)	40				
8.1.	Pohľadávky z priameho poistenia (241)	41				
8.2.	Pohľadávky zo zaistenia (242)	42				
8.3.	Pohľadávky z poistného plnenia (243)	43				
8.4.	Pohľadávky z poistného plnenia voči zaistovateľom (244)	44				
8.5.	Ostatné pohľadávky z poistenia a zaistenia (248)	45				
9.	Klasifikované pohľadávky z poistenia a zaistenia (r. 47 až r. 49)	46				
9.1.	Neštandardné pohľadávky (251)-(259A)	47				
9.2.	Pochybné a sporné pohľadávky (252)-(259A)	48				
9.3.	Stratové pohľadávky (253)-(259A)	49				
10.	Zúčtovanie so štátnym rozpočtom (nárok na prídel do zverených zdrojov financovania) (r. 51 až r. 53)	50				
10.1.	Nárok na prídel do fondu financovania vývoz. úverov (281)	51				
10.2.	Nárok na prídel do fondu na vyrovnanie ekon. rozdielov z operácií na finančných trhoch (282)	52				
10.3.	Nárok na prídel do fondu na poistenie krátkodobých vývoz. úverov proti polit. rizikám... (283)	53				

Ozna- čenie	SÚVAHOVÁ POLOŽKA	Č. r.	Bežné účtovné obdobie			Predchádzajúce účtovné obdobie
			Brutto	Korekcia	Netto	
a	b	c	1	2	3	4
x	Aktíva	x	x	x	x	x
11.	Investičné cenné papiere a vklady v obch. spoločnostiach (r. 55 až r. 58)	54				
11.1.	Podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom (412)–(419A)	55				
11.2.	Podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom (413)–(419A)	56				
11.3.	Ostatné podielové cenné papiere a vklady (414)–(419A)	57				
11.4.	Ostatné investičné cenné papiere (415, 387A)–(419A, 389A)	58				
12.	Prostriedky dlhodobo poskytnuté pobočkám v zahraničí (421)	59				
13.	Nehmotný investičný majetok spolu (r. 61 až r. 65)	60				
13.1.	Vynaložené prostriedky na zriadenie účtovnej jednotky (475)–(478A)/(479A)	61				
13.2.	Programové produkty (474)–(478A) (479A)	62				
13.3.	Ostatný nehmotný investičný majetok (476)–(478)/(479A)	63				
13.4.	Obstaranie nehmotného investičného majetku (445)	64				
13.5.	Poskytnuté preddavky na obstaranie investičného majetku (nehmot.) (446A)–(449A)	65				
14.	Hmotný investičný majetok spolu z toho	66				
14.1.	Pozemky (432A, 434A)	67				
14.2.	Stavby (431A, 433A)–(438A)/(439A)	68				
14.3.	Technické zariadenia a stroje (431A, 433A)–(438A)/(439A)	69				
14.4.	Hmotný investičný majetok vo finančnom prenájme (fin. leasingu) (451, 453)–(458)	70				
14.5.	Obstaranie hmotného investičného majetku (441, 442)	71				
14.6.	Poskytnuté preddavky na obstaranie investičného majetku (hmotného) (446A)–(449A)	72				
15.	Ostatné aktíva (r. 74 až r. 81, r. 82, r. 86, r. 90, r. 91)	73				
15.1.	Zásoby (311)	74				
15.2.	Hodnoty na inkaso prijaté od korešpondentov (321)	75				
15.3.	Hodnoty na inkaso prijaté od klientov (322)	76				
15.4.	Pobočky a zastupiteľstvá v tuzemsku (331–d. z.)	77				

Ozna- čenie	SÚVAHOVÁ POLOŽKA	Č. r.	Bežné účtovné obdobie			Predchádzajúce účtovné obdobie
			Brutto	Korekcia	Netto	
a	b	c	1	2	3	4
x	Aktíva	x	x	x	x	x
15.5.	Odberatelia (341)-(349A)	78				
15.6.	Poskytnuté prevádzkové preddavky (344)-(349A)	79				
15.7.	Zúčtovanie so štátnym rozpočtom Slovenskej republiky (346-d. z.)	80				
15.8.	Zúčtovanie so sociálnymi inštitúciami (347-d. z.)	81				
16.	Položky časového rozlíšenia aktívne (r. 83 až r. 85)	82				
16.1.	Náklady budúcich období (351)	83				
16.2.	Príjmy budúcich období (352)	84				
16.3.	Dohadné účty aktívne (353)	85				
17.	Usporiadacie účty (r. 87 až r. 89)	86				
17.1.	Usporiadacie účty operácií s finančnými nástrojmi (357-d. z.)	87				
17.2.	Usporiadacie účty devizových operácií (358-d. z.)	88				
17.3.	Usporiadacie účty ostatných operácií (359-d. z.)	89				
18.	Zúčtovanie s burzovými subjektmi a príkazcami (371-d. z.)	90				
19.	Intervenčná zásoba cenných papierov (372, 387A)-(379A, 389A)	91				
20.	Nakúpené opcie (377)-(379A)	92				
21.	Obchodovateľné cenné papiere v zásobe (r. 94 až r. 98)	93				
21.1.	Štátne pokladničné poukážky a iné dlhopisy emitované štátom (381)-(389A)	94				
21.2.	Pokladničné poukážky a iné dlhopisy emisných bánk (382)-(389A)	95				
21.3.	Dlhopisy a iné cenné papiere pevne úročené (383, 387A)-(389A)	96				
21.4.	Akcie a iné cenné papiere s premenlivým výnosom (384)-(389A)	97				
21.5.	Ostatné diskontované cenné papiere (386)-(389A)	98				
X	Aktíva celkom (r. 1 + r. 5 + r. 11 + r. 15 + r. 19 + r. 26 + r. 35 + r. 40 + r. 46 + r. 50 + r. 54 + r. 59 + r. 60 + r. 66 + r. 73 + r. 92 + r. 93)	99				
X	Podsúvahové účty (r. 101 až r. 128)	100				
1.	Prísľuby na poskytnutie úveru bankám (912)	101				
2.	Ostatné pohľadávky zo záruk voči bankám (913)	102				
3.	Klasifikované záruky poskytnuté v prospech alebo z príkazu bánk (919)	103				
4.	Prísľuby na poskytnutie úveru klientom (932)	104				

Ozna- čenie	SÚVAHOVÁ POLOŽKA	Č. r.	Bežné účtovné obdobie			Predchádzajúce účtovné obdobie
			Brutto	Korekcia	Netto	
a	b	c	1	2	3	4
x	Aktíva	x	x	x	x	x
5.	Ostatné pohľadávky zo záruk voči klientom (933)	105				
6.	Poskytnuté záruky z akreditívov (934)	106				
7.	Klasifikované záruky poskytnuté v prospech alebo z príkazu klienta (939)	107				
8.	Pohľadávky z pohotových operácií s úrokovými nástrojmi (941)	108				
9.	Pohľadávky z pohotových operácií s cudzou menou (943)	109				
10.	Pohľadávky z pohotových operácií s ostatnými nástrojmi (945)	110				
11.	Pohľadávky z pevných termínových operácií s úrokovými nástrojmi (951)	111				
12.	Pohľadávky z pevných termínových operácií s cudzou menou (953)	112				
13.	Pohľadávky z pevných termínových operácií s ostatnými nástrojmi (955)	113				
14.	Pohľadávky z opcií na úrokové nástroje (961)	114				
15.	Pohľadávky z opcií na cudziu menu (963)	115				
16.	Pohľadávky z opcií na ostatné nástroje (965)	116				
17.	Hodnoty dané ako záruky (972)	117				
18.	Ostatné pohľadávky (975)	118				
19.	Pohľadávky z finančného prenájmu (978)	119				
20.	Hodnoty odovzdané do úschovy bankám (983)	120				
21.	Vlastné hodnoty Eximbanky prevzaté do úschovy (984)	121				
22.	Prísne zúčtovateľné tlačivá (985)	122				
23.	Iné hodnoty v evidencii (997-d. z.)	123				
24.	Usporiadacie podsúvahové účty (998-d. z.)	124				
25.	Evidenčné účty (999-d. z.)	125				
	Kontrolné číslo (r. 1 až r. 125)	998				

Ozna- čenie	SÚVAHOVÁ POLOŽKA	Č. r.	Skutočnosť v účtovnom období	
			Bežnom	Predchádzajúcim
a	b	c	5	6
x	Pasíva	x	x	x
1.	Záväzky voči bankám (r. 127 až r. 131)	126		
1.1.	Účty v emisnej banke (121-k. z.)	127		
1.2.	Účty v bankách (122 k. z.)	128		
1.3.	Prevody prostriedkov na účtoch medzi bankami (128-k. z.)	129		
1.4.	Záväzky z úverov prijatých od emisnej banky (132)	130		
1.5.	Záväzky z prijatých úverov od bánk (134)	131		
2.	Záväzky z iných hodnôt (r. 133 až r. 135)	132		
2.1.	Záväzky zo zmeniek a iných obchodných pohľadávok (161)	133		
2.2.	Záväzky z krátkodobých úverov (162)	134		
2.3.	Záväzky z iných pokladničných hodnôt (163)	135		
3.	Záväzky z cenných papierov (r. 137 až r. 142)	136		
3.1.	Záväzky zo štátnych pokladničných poukázok a iných dlhopisov emitovaných štátom (171)	137		
3.2.	Záväzky z pokladničných poukázok a iných dlhopisov emisných bánk (172)	138		
3.3.	Záväzky z dlhopisov a iných cenných papierov pevne úročených (173)	139		
3.4.	Záväzky z akcií a iných cenných papierov s premenlivým výnosom (174)	140		
3.5.	Záväzky z ostatných diskontovaných cenných papierov (175)	141		
3.6.	Záväzky z intervenčnej zásoby cenných papierov (177)	142		
4.	Ostatné záväzky voči klientom (218 k. z.)	143		
5.	Záväzky z priameho poistenia a zaistenia vývozných úverov (r. 145 až r. 148)	144		
5.1.	Záväzky z priameho poistenia (261)	145		
5.2.	Záväzky zo zaistenia (262)	146		
5.3.	Záväzky voči sprostredkovateľom (263)	147		
5.4.	Ostatné záväzky z poistenia a zaistenia (268)	148		
6.	Rezervy (r. 150 až r. 151)	149		
6.1.	Zákonné rezervy (542)	150		
6.2.	Ostatné rezervy (543)	151		
7.	Ostatné pasíva (r. 153 až r. 160, r. 161, r. 165, r. 169 až r. 173)	152		
7.1.	Účty korešpondentov s pripísaním platby po jej inkase (325)	153		
7.2.	Účty klientov s pripísaním platby po jej inkase (326)	154		
7.3.	Pobočky a zastupiteľstvá v tuzemsku (331-k. z.)	155		
7.5.	Dodávatelia (342)	156		
7.6.	Zúčtovanie so zamestnancami (343)	157		

Ozna- čenie	SÚVAHOVÁ POLOŽKA	Č. r.	Skutočnosť v účtovnom období	
			Bežnom	Predchádzajúcom
a	b	c	5	6
x	Pasíva	x	x	x
7.7.	Prijaté prevádzkové preddavky (345)	158		
7.8.	Zúčtovanie so št. rozpočtom (346-k. z.)	159		
7.9.	Zúčtovanie so soc. inštitúciami (347-k. z.)	160		
8.	Položky časového rozlíšenia pasívne (r. 162 až r. 164)	161		
8.1.	Výdavky budúcich období (355)	162		
8.2.	Výnosy budúcich období (356)	163		
8.3.	Dohadné účty pasívne (354)	164		
9.	Usporiadacie účty (r. 166 až r. 168)	165		
9.1.	Usporiadacie účty operácií s finančnými nástrojmi (357-k. z.)	166		
9.2.	Usporiadacie účty devízových operácií (358-k. z.)	167		
9.3.	Usporiadacie účty ostatných operácií (359-k. z.)	168		
10.	Závazky z vlastnej emisie cenných papierov (dlhopisov) (362)	169		
11.	Zúčtovanie s burzovými subjektmi a príkazcami (371-k. z.)	170		
12.	Predané opcie (378)	171		
13.	Závazky z nesplatených cenných papierov (391)	172		
14.	Závazky z upísaných podielových cenných papierov a vkladov (392)	173		
15.	Účelové fondy tvorené zo zverených zdrojov financovania (r. 175 až r. 177)	174		
15.1.	Fond na financovanie vývozných úverov (501)	175		
15.2.	Fond na vyrovnávanie ekonomických rozdielov z operácií na finančných trhoch (502)	176		
15.3.	Fond na poistenie krátkodobých vývozných úverov proti politickým rizikám a strednodobých a dlhodobých vývozných úverov proti politickým a komerčným rizikám (503)	177		
16.	Účelové fondy tvorené z vlastných zdrojov financovania (r. 179 až r. 181)	178		
16.1.	Fond na záruky (512)	179		
16.2.	Fond na krytie komerčných rizík krátkodobých vývozných úverov (513)	180		
16.3.	Ostatné účelové finančné fondy (514)	181		
17.	Emisia dlhopisov (521)	182		
18.	Prijaté úvery od bánk (531)	183		
19.	Základné imanie a kapitálové fondy (r. 185 až r. 188)	184		
19.1.	Základné imanie (561)	185		
19.2.	Ostatné kapitálové fondy (564)	186		

Ozna- čenie	SÚVAHOVÁ POLOŽKA	Č. r.	Skutočnosť v účtovnom období	
			Bežnom	Predchádzajúcom
a	b	c	5	6
x	Pasíva	x	x	x
19.3.	Rozdiely z prepočtu podielových cenných papierov a vkladov v cudzej mene (567)	187		
19.4.	Oceňovací rozdiel k podielovým cenným papierom a vkladom (565)	188		
20.	Fondy tvorené zo zisku a ostatné fondy (r. 190 až r. 192)	189		
20.1.	Zákonný rezervný fond (552)	190		
20.2.	Sociálny fond (553)	191		
20.3.	Ostatné fondy tvorené zo zisku (557)	192		
21.	Hospodársky výsledok minulých rokov (r. 194 + r. 195)	193		
21.1.	Neuhradená strata z minulých rokov (572)	194		
21.2.	Nerozdelený zisk minulých rokov (571)	195		
22.	Hospodársky výsledok bežného účtovného obdobia (+/- 583)	196		
X	Pasíva celkom (r. 126 + r. 132 + r. 136 + r. 143 + r. 144 + r. 149 + r. 152 + r. 174 + r. 178 + r. 182 + r. 183 + r. 184 + r. 189 + r. 193 + r. 196)	197		
X	Podsúvahové účty (r. 199 až r. 222)	198		
1.	Prísľuby na prijatie úveru od bánk (914)	199		
2.	Ostatné záväzky zo záruk voči bankám (915)	200		
3.	Záruky poskytnuté štátom (921)	201		
4.	Záruky poskytnuté inými subjektmi (922)	202		
5.	Ostatné záväzky zo záruk voči klientom (935)	203		
6.	Prijaté záruky z akreditívov (936)	204		
7.	Záväzky z pohotových operácií s úrokovými nástrojmi (942)	205		
8.	Záväzky z pohotových operácií s cudzou menou (944)	206		
9.	Záväzky z pohotových operácií s ostatnými nástrojmi (946)	207		
10.	Záväzky z pevných termínových operácií s úrokovými nástrojmi (952)	208		
11.	Záväzky z pevných termínových operácií s cudzou menou (954)	209		
12.	Záväzky z pevných termínových operácií s ostatnými nástrojmi (956)	210		
13.	Záväzky z opcií na úrokové nástroje (962)	211		
14.	Záväzky z opcií na cudziu menu (964)	212		
15.	Záväzky z opcií na ostatné nástroje (966)	213		
16.	Záväzky z finančného prenájmu (971)	214		
17.	Hodnoty prijaté ako záruky (976)	215		
18.	Ostatné záväzky (977)	216		
19.	Klasifikované záväzky z ostatných operácií (979)	217		

Ozna- čenie	SÚVAHOVÁ POLOŽKA	Č. r.	Skutočnosť v účtovnom období	
			Bežnom	Predchádzajúcom
a	b	c	5	6
x	Pasíva	x	x	x
20.	Hodnoty prevzaté do úschovy (982)	218		
21.	Hodnoty prijaté do správy (986)	219		
22.	Iné hodnoty v evidencii (997-k. z.)	220		
23.	Usporiadacie podsúvahové účty (998-k. z.)	221		
24.	Evidenčné účty (999-k. z.)	222		
	Kontrolné číslo (r. 126 až 222)	999		

Výsledovka Úč EB 2-01

Ministerstvo financií Slovenskej republiky
Schválené pod č. 22 000/2000-92

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT EXIMBANKY

(v tis. Sk)

Eximbanka doručí výkaz
2x MF SR, 2x daňovému úradu
v termíne do 31. 3. nasledujúceho roka

Rok Mesiac

IČO

Druh podania výkazu riadne
opravné
dodatočné
opakované

Názov účtovnej jednotky

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica a číslo

PSČ

Názov obce

Číslo telefónu

Smerové číslo

Telefón

Číslo faxu

<p>Odoslané dňa:</p>	<p>Podpis štatutárneho orgánu účtovnej jednotky:</p> <p>Odtlačok pečiatky:</p>	<p>Zamestnanec zodpovedný za účtovníctvo (meno a priezvisko, podpis):</p>	<p>Zamestnanec zodpovedný za výkaz (meno a priezvisko, podpis):</p> <p>Tel: klapka:</p>
----------------------	------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Označenie	NÁKLADOVÁ (VÝNOSOVÁ) POLOŽKA	Č. r.	Skutočnosť v účtovnom období	
			Bežnom	Predchádzajúcom
a	b	c	1	2
x	Náklady	x	x	x
1.	Náklady na finančné činnosti (r. 2 až r. 9 okrem r. 7)	1		
1.1.	Náklady na pokladničné a bankové operácie (611)	2		
1.2.	Náklady na operácie s klientmi (612)	3		
1.3.	Náklady na finančný prenájom (finančný leasing) (613)	4		
1.4.	Náklady na emitované dlhopisy (614)	5		
1.5.	Náklady na operácie s cennými papiermi (615)	6		
1.5.1.	Náklady z predaja cenných papierov (615A)	7		
1.6.	Náklady na devízové operácie (616)	8		
1.7.	Náklady na ostatné operácie (617)	9		
2.	Náklady spojené s poisťovacou činnosťou (r. 11 až r. 17)	10		
2.1.	Obstarávacie náklady na poisťné zmluvy (621)	11		
2.2.	Náklady na poisťné plnenia súvisiace s poistením vývozných úverov (622)	12		
2.3.	Náklady na poisťné plnenia súvisiace s poistením vývozných úverov postúpené zaisťovateľom (623)	13		
2.4.	Poisťné prémie a zľavy (624)	14		
2.5.	Poisťné prémie a zľavy postúpené zaisťovateľom (625)	15		
2.6.	Náklady na poradenstvo vo veciach poisťovania (626)	16		
2.7.	Ostatné náklady súvisiace s poistením a zaistením (629)	17		
3.	Všeobecné prevádzkové náklady (r. 19 až r. 24)	18		
3.1.	Náklady na zamestnancov (641)	19		
3.2.	Sociálne náklady (642)	20		
3.3.	Dane a poplatky (645)	21		
3.4.	Nakupované výkony (646)	22		
3.5.	Odpisy hmotného investičného majetku (647)	23		
3.6.	Odpisy nehmotného investičného majetku (648)	24		
4.	Tvorba rezerv a opravných položiek (r. 26 až r. 28)	25		
4.1.	Tvorba opravných položiek (651)	26		
4.2.	Tvorba zákonných rezerv (652)	27		
4.3.	Tvorba ostatných rezerv (653)	28		
5.	Ostatné prevádzkové náklady (r. 30 až r. 34)	29		
5.1.	Odpis pohľadávok voči bankám (661)	30		
5.2.	Odpis pohľadávok voči klientom a ostatným dlžníkom (662)	31		
5.3.	Náklady na prevod investičných cenných papierov a vkladov (665)	32		
5.4.	Náklady na prevod ostatného investičného majetku (666)	33		

Ozna- čenie	NÁKLADOVÁ (VÝNOSOVÁ) POLOŽKA	Č. r.	Skutočnosť v účtovnom období	
			Bežnom	Predchádzajúcom
a	b	c	1	2
x	Náklady	x	x	x
5.5.	Iné prevádzkové náklady (667)	34		
6.	Daň z príjmu z bežnej činnosti (r. 36 + r. 37)	35		
6.1.	Daň z príjmu z bežnej činnosti – splatná (681)	36		
6.2.	Daň z príjmu z bežnej činnosti – odložená (682)	37		
7.	Mimoriadne náklady (671)	38		
8.	Daň z príjmu z mimoriadnej činnosti (r. 40 + r. 41)	39		
8.1.	Daň z príjmu z mimoriadnej činnosti – splatná (683)	40		
8.2.	Daň z príjmu z mimoriadnej činnosti – odložená (684)	41		
9.	Dodatočné odvody dane z príjmu (685)	42		
10.	Hospodársky výsledok (r. 44 + r. 45)	43		
10.1.	Hospodársky výsledok z bežnej činnosti po zdanení (+/-583A)	44		
10.2.	Hospodársky výsledok z mimoriadnej činnosti po zdanení (+/-583A)	45		
X	Náklady celkom (r. 1 + r. 10 + r. 18 + r. 25 + r. 29 + r. 35 + r. 38 + r. 39 + r. 42)	46		
	Kontrolné číslo (r. 1 až r. 46)	998		

Ozna- čenie	NÁKLADOVÁ (VÝNOSOVÁ) POLOŽKA	Č. r.	Skutočnosť v účtovnom období	
			Bežnom	Predchádzajúcom
a	b	c	1	2
x	Výnosy	x	x	x
1.	Výnosy z finančných činností (r. 48 až r. 53)	47		
1.1.	Výnosy z pokladničných a bankových operácií (711)	48		
1.2.	Výnosy z operácií s klientmi (712)	49		
1.3.	Výnosy z finančného prenájmu (finančného leasingu) (713)	50		
1.4.	Výnosy z operácií s cennými papiermi (715)	51		
1.5.	Výnosy z devízových operácií (716)	52		
1.6.	Výnosy z ostatných operácií (717)	53		
2.	Výnosy spojené s poisťovacou činnosťou (r. 55 až r. 60)	54		
2.1.	Výnosy z poskytovania služieb súvisiacich s poisťovacou činnosťou (721)	55		
2.2.	Predpísané hrubé poistné súvisiace s poisťovaním vývozných úverov (722)	56		
2.3.	Predpísané hrubé poistné súvisiace s poisťovaním vývozných úverov postúpené zaisťovateľom (723)	57		
2.4.	Provízie od zaisťovateľov (724)	58		
2.5.	Výnosy z poradenstva vo veciach poisťovania (726)	59		
2.6.	Ostatné výnosy súvisiace s poistením a zaistením (729)	60		
3.	Použitie rezerv a opravných položiek (r. 62 až r. 64)	61		
3.1.	Použitie opravných položiek (751)	62		
3.2.	Použitie zákonných rezerv (752)	63		
3.3.	Použitie ostatných rezerv (753)	64		
4.	Ostatné prevádzkové výnosy (r. 66 až r. 70)	65		
4.1.	Výnosy z odpísaných pohľadávok voči bankám (761)	66		
4.2.	Výnosy z odpísaných pohľadávok voči klientom a ostatným dlžníkom (762)	67		
4.3.	Výnosy z prevodu investičných cenných papierov a vkladov (765)	68		
4.4.	Výnosy z prevodu ostatného investičného majetku (766)	69		
4.5.	Iné prevádzkové výnosy (767)	70		
5.	Mimoriadne výnosy (771)	71		
X	Výnosy celkom (r. 47+r. 54+r. 61+r. 65+r. 71)	72		
	Kontrolné číslo (r. 47 až r. 72)	73		

PRÍLOHA

I. Príloha obsahuje:

- a) použité spôsoby oceňovania majetku a záväzkov, cudzích mien a kurzov použitých na prepočet cudzích mien na slovenskú menu,
- b) postupy odpisovania hmotného a nehmotného investičného majetku,
- c) postupy účtovania a ich zmeny, odôvodnenie týchto zmien a peňažné vyčíslenie vplyvov týchto zmien.

II. Príloha obsahuje aj údaje o odloženom daňovom záväzku alebo odloženej daňovej pohľadávke, s uvedením dôvodu ich vzniku a ich peňažné vyjadrenie.

III. Príloha obsahuje informácie o obchodovateľných cenných papieroch v členení podľa

- a) sektorov podľa opatrenia Národnej banky Slovenska,
- b) emitentov cenných papierov,
- c) druhov cenných papierov,
- d) cenných papierov kótovaných na burze v členení na cenné papiere s pevným výnosom a cenné papiere s premenlivým výnosom.

IV. V prílohe sa uvádzajú podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach v členení podľa článku II všeobecných ustanovení v členení podľa jednotlivých emitentov s uvedením ich názvu, sídla a ich peňažného vyjadrenia.

V. V prílohe sa uvádza druh nepredaných dlhopisov, ktorých emitentom je Eximbanka, ich hodnota a ich členenie podľa emisie a suma dlhopisov splatných do jedného roka.

VI. V prílohe sa uvádzajú úvery poskytnuté bankám a jednotlivým sektorom podľa

- a) zmluvnej doby splatnosti na úvery splatné
 - 1. do troch mesiacov,
 - 2. od troch mesiacov do jedného roka vrátane,
 - 3. od jedného roka do päť rokov vrátane,
 - 4. nad päť rokov,
- b) zostatkovej doby splatnosti úverov v členení podľa písmena a),
- c) sumy úverov splatných na požiadanie v členení podľa písmena a).

VII. V prílohe sa uvádzajú úvery osobitného charakteru, u ktorých sa uvedie ich výška, mena, na ktorú úver znie, úroková sadzba, podmienky podriadenosti a iné podmienky.

VIII. V prílohe sa uvádzajú prijaté úvery v členení podľa časti VI a prijaté úvery osobitného charakteru v rozsahu podľa časti VII.

IX. V prílohe sa uvádzajú konzorcionálne úvery s uvedením podielu jednotlivých účastníkov konzorcionálneho úveru na sume úveru, miere rizika a výške úroku. Tieto informácie uvádza Eximbanka iba v prípade, že je gestorm konzorcionálneho úveru.

X. Príloha obsahuje ďalej

- a) predpísané poistné v hrubej výške,
- b) prijaté poistné v hrubej výške,
- c) náklady na poistné plnenie v hrubej výške,
- d) zostatkovú sumu zaistenia.

XI. V prílohe sa sumy podľa časti X uvádzajú v členení na priame poistenie a prijaté zaistenie, ak tieto zaistenia dosahujú aspoň 10 % z predpísaného poistného v hrubej výške.

XII. V prílohe sa uvádza suma predpísaného poistného v hrubej výške v rámci priameho poistenia v členení podľa zmlúv uzatvorených Eximbankou

- a) na území Slovenskej republiky,
- b) v členských štátoch Európskej únie,
- c) na území iných štátov;

toto členenie sa nevyžaduje, ak suma v jednotlivej položke nepresiahne 5 % celkovej sumy predpísaného poistného v hrubej výške.

XIII. V prílohe sa uvádza výška poskytnutých provízií zaúčtovaných v rámci priameho poistenia v priebehu bežného účtovného obdobia.

XIV. V prílohe sa uvádza postup odpisovania klasifikovaných pohľadávok Eximbanky.

XV. V prílohe sa uvádza základňa pre výpočet zákonných rezerv v členení pre bankovú činnosť a pre poisťovaciu činnosť, postup ich výpočtu, dôvody, na základe ktorých došlo k použitiu rezerv, ich výška, stav jednotlivých druhov rezerv, a to podľa stavu ku dňu zostavovania účtovnej závierky.

XVI. V prílohe sa uvádza hmotný investičný majetok obstaraný alebo predávaný na základe zmluvy o nájme s právom kúpy prenájatej veci (lízing).

XVII. V prílohe sa uvádza použitie hospodárskeho výsledku za minulé účtovné obdobie a návrh na použitie hospodárskeho výsledku bežného účtovného obdobia.

XVIII. V prílohe sa uvádzajú potenciálne záväzky a pohľadávky Eximbanky v členení na odvolateľné a neodvolateľné, najmä akreditív a dohody o refinancovaní.

XIX. V prílohe sa uvádzajú všeobecné prevádzkové náklady v členení na

- a) osobné náklady vrátane odmien vedenia, a to
 - 1. mzdy a odmeny,
 - 2. sociálne náklady,
 - 3. odmeny členom štatutárnych, riadiacich a dozorných orgánov,
- b) ostatné všeobecné prevádzkové náklady.

XX. Príloha obsahuje priemerný počet zamestnancov v bežnom účtovnom období, počet členov dozornej rady a vedenia Eximbanky.

XXI. V prílohe sa uvádzajú celkové sumy majetku a záväzkov Eximbanky v cudzích menách prepočítané na slovenské koruny.

XXII. Príloha obsahuje rozpis analytických účtov k syntetickým účtom 231, 232, 233, 234, 239, 251, 252, 253, 259 podľa analytickej evidencie uvedenej v osobitných ustanoveniach.

XXIII. Príloha obsahuje rozpis tvorby a použitia sociálneho fondu.

XXIV. V prílohe sa uvádzajú údaje osobitne o vývozných úveroch a údaje o dovozných úveroch a údaje o poisťovaní rizík a zaísťovaní rizík z financovania vývozných úverov.

XXV. Príloha môže obsahovať aj iné údaje zo súvahy a výkazu ziskov a strát, ak je to účelné predovšetkým z hľadiska finančného riadenia Eximbanky.

Minimálny rozsah údajov z účtovnej závierky určených na zverejnenie**Súvaha**

Aktíva	riadok
1. Pokladničné hodnoty	1
2. Účty v bankách	5
3. Pohľadávky z poskytnutých úverov bankám	11
4. Pohľadávky z iných hodnôt	15
5. Pohľadávky z cenných papierov	19
6. Štandardné pohľadávky z úverov poskytnutých klientom	26
7. Klasifikované pohľadávky z poskytnutých úverov	35
8. Pohľadávky z priameho poistenia a zaistenia vývozných úverov	40
9. Klasifikované pohľadávky z poistenia a zaistenia	46
10. Zúčtovanie so štátnym rozpočtom (nárok na prídel do zverených zdrojov financovania)	50
11. Investičné cenné papiere a vklady	54
12. Nehmotný investičný majetok	60
13. Hmotný investičný majetok	66
14. Ostatné aktíva	73
15. Položky časového rozlíšenia aktívne	82
16. Usporiadacie účty	86
17. Obchodovateľné cenné papiere v zásobe	93
18. Aktíva celkom	99

Pasíva	riadok
1. Záväzky voči bankám	126
2. Záväzky z iných hodnôt	132
3. Záväzky z cenných papierov	136
4. Záväzky z priameho poistenia a zaistenia vývozných úverov	144
5. Rezervy	149
6. Ostatné pasíva	152
7. Položky časového rozlíšenia pasívne	161
8. Usporiadacie účty	165
9. Účelové fondy tvorené zo zverených zdrojov financovania	174
10. Účelové fondy tvorené z vlastných zdrojov financovania	178
11. Základné imanie a kapitálové fondy	184
12. Fondy tvorené zo zisku a ostatné fondy	189
13. Hospodársky výsledok minulých rokov	193
14. Hospodársky výsledok bežného účtovného obdobia	196
15. Pasíva celkom	197

Výkaz ziskov a strát

Náklady	riadok
1. Náklady na finančné činnosti	1
2. Náklady spojené s poisťovacou činnosťou	10
3. Všeobecné prevádzkové náklady	18
4. Tvorba rezerv a opravných položiek	25
5. Ostatné prevádzkové náklady	29
6. Daň z príjmu z bežnej činnosti	35
7. Mimoriadne náklady	38
8. Hospodársky výsledok	43
9. Náklady celkom	46

Výnosy	riadok
1. Výnosy z finančných činností	47
2. Výnosy spojené s poisťovacou činnosťou	54
3. Použitie rezerv a opravných položiek	61
4. Ostatné prevádzkové výnosy	65
5. Mimoriadne výnosy	71
6. Výnosy celkom	72

4

Opatrenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky z 20. decembra 2000, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 3177/1998-KM zo 16. novembra 1998, ktorým sa ustanovuje účtová osnova a postupy účtovania pre podnikateľov v znení opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 21 891/1999-92 z 28. decembra 1999 a ktorým sa mení opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 65/393/1993 z 22. decembra 1993, ktorým sa ustanovuje zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v znení neskorších predpisov

Referent: Ing. Holecová, tel.: 07/59 58 31 38
Ing. Andrášiková, tel.: 07/59 58 31 32
Ing. Horčinová, tel.: 07/59 58 31 39

Číslo: 22 815/2000-92

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 563/1991 Zb. o účtovníctve v znení zákona č. 173/1998 Z. z. a zákona č. 336/1999 Z. z. ustanovuje:

Čl. I

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 3177/1998-KM zo 16. novembra 1998, ktorým sa ustanovuje účtová osnova a postupy účtovania pre podnikateľov v znení opatrenia č. 21 891/1999-92 z 28. decembra 1999 sa mení a dopĺňa takto:

1. V prílohe č. 1 účtová trieda 2 – Finančné účty v účtovej skupine 25 – Krátkodobý finančný majetok sa na konci pripájajú tieto slová: „256 – Ostatné cenné papiere“.

2. V prílohe č. 1 účtová trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy v účtovej skupine 37 – Iné pohľadávky a záväzky sa za slová „371 – Odložená daňová pohľadávka a záväzok“ vkladajú slová
„373 – Nakúpené opcie
374 – Predané opcie“.

3. V prílohe č. 2 v úvodných ustanoveniach čl. VII sa slová „ktoré dokumentujú tieto skutočnosti“ nahrádzajú slovami „a to bankové výpisy, výpisy z evidencie Strediska cenných papierov a podobne“.

4. V prílohe č. 2 v úvodných ustanoveniach sa čl. XV dopĺňa odsekmi 4 a 5, ktoré znejú:

„(4) U dlhopisov sa pomerná časť výnosov počas ich držby účtuje na farchu účtu 385 – Príjmy budúcich období a v prospech účtu 665 – Výnosy z finančných investícií alebo 666 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku. V prípade obstarania dlhopisov sa pomerná časť výnosov do doby obstarania účtuje na príslušných účtoch cenných papierov.“

(5) U dlhopisov v majetku podielových fondov je pomerná časť ich výnosov, znížená o daň z príjmov vyberanou osobitnou sadzbou dane, súčasťou oce-

nenia dlhopisov v účtovníctve, zaúčtovaná so súvzťažným zápisom v prospech účtu 665 – Výnosy z finančných investícií, prípadne 666 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku. Zmena hodnoty dlhopisov sa vedie na samostatnom analytickom účte k syntetickému účtu cenných papierov so súvzťažným zápisom na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku.“.

5. V prílohe č. 2 v účtovej triede 0 – Investičný majetok čl. I odsek 6 znie:

„(6) Drobným hmotným investičným majetkom sú samostatné hnutelné veci, ktorých cena nie je vyššia ako vstupná cena ustanovená zákonom o daniach z príjmov a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, ak ide o

- a) predmety z drahých kovov,
- b) veci nadobudnuté nájomcom na základe zmluvy o kúpe prenátej veci⁴⁾,
- c) veci nadobudnuté nájomcom bezodplatne, ktorých reprodukčná obstarávacía cena nie je vyššia ako vstupná cena ustanovená zákonom o daniach z príjmov,
- d) ďalšie veci, o ktorých účtovná jednotka rozhodne, že sú investičným majetkom.“.

6. V prílohe č. 2 v účtovej triede 0 – Investičný majetok čl. I ods. 9 písm. b) sa slová „najatom majetku“ nahrádzajú slovami „majetku v nájme“.

7. V prílohe č. 2 v účtovej triede 0 – Investičný majetok čl. I sa odsek 9 dopĺňa písmenom f), ktoré znie:

„f) o hmotnom investičnom majetku, ktorého vlastníctvo zmluvou o zabezpečovacom prevode práva prešlo na veriteľa a ktorý na základe zmluvy o výpožičke bezplatne užíva počas trvania zabezpečenia záväzku prevodom práva; ocenenie majetku sa prevodom práva a výpožičkou nemení.“.

8. V prílohe č. 2 v účtovej triede 0 – Investičný majetok čl. III ods. 7 sa slová „na farchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady alebo v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy“ nahrádzajú slova-

mi „na ťarchu alebo v prospech účtu 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku“.

9. V prílohe č. 2 v účtovej triede 0 – Investičný majetok čl. IV sa za odsek 8 vkladá nový odsek 9, ktorý znie:

„(9) Odpisy z hmotného investičného majetku uvedeného v čl. I ods. 9 písm. f) účtuje užívateľ tohto majetku.“

Doterajší odsek 9 sa označuje ako odsek 10.

10. V prílohe č. 2 v účtovej triede 0 – Investičný majetok čl. XI ods. 1 písm. b) sa za slová „v prospech“ vkladajú slová „účtov účtových skupín 07 a 08, so súvzťažným zápisom v prospech“.

11. V prílohe č. 2 v účtovej triede 2 – Finančné účty čl. III sa za odsek 12 vkladá nový odsek 13, ktorý znie:

„(13) **256 – Ostatné cenné papiere**

Na tomto účte sa účtujú cenné papiere nezachytené na príslušných účtoch účtovej skupiny 25.“

Doterajší odsek 13 sa označuje ako odsek 14.

12. V prílohe č. 2 v účtovej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy čl. VIII sa za odsek 1.3 vkladajú nové odseky 2 a 3, ktoré znejú:

„(2) **373 – Nakúpené opcie**

Na tomto účte sa účtujú nakúpené opcie (opčné prémie). Cena opcie sa v deň jej uplatnenia alebo prepadnutia zaúčtuje na ťarchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady, s výnimkou uplatnenia kúpnej opcie, kedy jej cena vstupuje do ceny obstarania. Analytická evidencia sa vedie v členení na kúpne opcie a predajné opcie.

(3) **374 – Predané opcie**

Na tomto účte sa účtujú predané opcie (opčné prémie). Cena opcie sa v deň jej uplatnenia alebo prepadnutia zaúčtuje v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy. Analytická evidencia sa vedie v členení na kúpne opcie a predajné opcie.“

Doterajšie odseky 2, 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 3, 3.1, 3.2, 3.3 a 4 sa označujú ako odseky 4, 4.1, 4.2, 4.3, 4.4, 5, 5.1, 5.2, 5.3 a 6.

13. V prílohe č. 2 v účtovej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy čl. VIII ods. 5 sa na konci pripájajú tieto slová: „a finančnými derivátmi“.

14. V prílohe č. 2 v účtovej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy čl. VIII ods. 5.1 sa za slová „predaj cenných papierov“ vkladajú slová „a finančných derivátov“ a za slová „nákup cenných papierov“ sa vkladajú slová „a finančných derivátov“.

15. V prílohe č. 2 v účtovej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy čl. VIII ods. 5.2 sa za slová „nákup cenných papierov“ vkladajú slová „a finančných derivátov“ a za slová „predaj cenných papierov“ sa vkladajú slová „a finančných derivátov“.

16. V prílohe č. 2 v účtovej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy čl. VIII ods. 5.3 sa na konci pripája táto veta: „V samostatnej analytickej evidencii sa vedú prostriedky určené pre obchodovanie na organizovanom trhu s cennými papiermi alebo na organizovanom trhu s finančnými derivátmi.“

17. V prílohe č. 2 v účtovej triede 4 – Kapitálové účty a dlhodobé záväzky čl. II ods. 6 sa na konci pripája táto veta: „Na tomto účte sa účtuje vydávanie podielových listov podielových fondov.“

18. V prílohe č. 2 v účtovej triede 4 – Kapitálové účty a dlhodobé záväzky čl. II ods. 8 sa vypúšťa posledná veta.

19. V prílohe č. 2 v účtovej triede 4 – Kapitálové účty a dlhodobé záväzky čl. V ods. 1 sa za slovom „darov“ vypúšťa čiarka a slová „alebo dotácií (s výnimkou dotácií určených na úhradu nákladov)“.

20. V prílohe č. 2 v účtovej triede 7 – Záverečné a podsúvahové účty čl. II ods. 2 sa na konci pripájajú tieto slová:

- „– Poskytnuté záruky a iné obdobné hodnoty
- Prijaté záruky a iné obdobné hodnoty
- Pohľadávky z pevných termínovaných operácií
- Záväzky z pevných termínovaných operácií
- Pohľadávky z opcí
- Záväzky z opcí
- Pohľadávky z finančného prenájmu
- Záväzky z finančného prenájmu“.

Čl. II

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 65/393/1993 z 22. decembra 1993, ktorým sa ustanovuje zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v znení opatrenia č. 65/259/1994 z 27. mája 1994 a opatrenia č. 65/206/1995 z 10. mája 1995 sa mení takto:

V prílohe č. 1 sa vypúšťa časť 11.

Čl. III

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2001.

5

Redakčné oznámenie

o oprave chýb v Prílohe č. 2 k Opatreniu Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 18 032/1999-92 zo 7. októbra 1999, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 65/355/1996, ktorým sa ustanovuje účtová osnova a postupy účtovania pre banky v znení neskorších predpisov a opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 65/356/1996, ktorým sa ustanovuje usporiadanie a obsahové vymedzenie položiek účtovnej závierky bánk a minimálny rozsah údajov z nej určený na zverejnenie v znení neskorších predpisov uverejnenom vo Finančnom spravodajcovi č. 19/1999

- Na str. 1574 na riadku 69 má byť správne uvedený v zátvorke tento súčet riadkov (r. 70 + r. 71),
- na str. 1577 na riadku 163 má byť správne uvedený v zátvorke tento súčet riadkov (r. 164 až r. 166),

- na str. 1578 text na riadku 258 má správne znieť: „Oceňovací rozdiel k podielovým cenným papierom a vkladom s rozhodujúcim vplyvom +/- (565A) (r. 259 + r. 260).“

Ing. HELENA IVANIČOVÁ, v. r.
riadiťka odboru metodiky účtovníctva

6

Oznámenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky na uplatnenie platieb povinného poistného a príjmov z prenájmu nebytových priestorov v daňových výdavkoch roku 2000 podľa zákona č. 466/2000 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov

Referent: Ing. Pohlod, tel.: 07/59 58 34 64
Ing. Bieliková, tel.: 07/59 58 34 14

Číslo: 26 475/2000-72
Bratislava 5. 1. 2001

Ministerstvo financií Slovenskej republiky v záujme zabezpečenia jednotného postupu pri uplatňovaní § 23 ods. 3 zákona č. 466/2000 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 366/1999 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov oznamuje:

Pri uplatnení nákladov povinného poistného na zdravotné poistenie, nemocenské poistenie a dôchodkové zabezpečenie a na poistenie v nezamestnanosti platených v mesiaci január 2001 za mesiac december 2000 a ich posudzovaní ako daňový výdavok v nadväznosti na ustanovenie § 24 ods. 3 písm. c) a § 23 ods. 3 písm. c) zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov je aplikované doplnené znenie ustanovenia § 23 ods. 3 písm. c) zákona č. 466/2000 Z. z. z 5. decembra 2000, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov. Vzhľadom na skutočnosť, že zákon č. 466/2000 Z. z. umožňuje uplatniť ako daňový výdavok poistné zaplatené do

31. januára roka nasledujúceho po zdaňovacom období, v ktorom sa o platbe účtovalo, je uvedené ustanovenie aplikované už aj na poistné, o ktorom sa v podvojnom účtovníctve účtovalo v nákladoch roku 2000, ak platba bude uskutočnená do 31. januára 2001 (t. j. v termíne uvedenom v cit. novele zákona). Rovnako na zdaňovacie obdobie roku 2000 je naďalej možné uplatňovať oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 2 805/2000-72 z 11. 2. 2000 uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 4/2000 o zahrnutí nákladov zákonného sociálneho poistenia prislúchajúceho na mzdy za nevyčerpanú dovolenku (účet 389) do obdobia, kedy bolo o náklade účtované.

Obdobne zákonom č. 466/2000 Z. z. bolo doplnené ust. § 52 ods. 5, podľa ktorého platiteľom dane z príjmov uvedených v § 36 ods. 2 písm. c) bod 10 cit. zákona je spoločenstvo vlastníkov bytov a nebytových priestorov alebo fyzická osoba alebo právnická osoba, s ktorou vlastníci bytov a nebyto-

vých priestorov domu uzatvorili zmluvu o výkone správy. Z cit. ustanovenia vyplýva, že platiteľ dane je povinný daň odviezť správcovi dane najneskôr do pätnásteho dňa po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom boli tieto príjmy poukázané alebo pripísa-

né na účet fondu prevádzky, údržby a opráv. Vzhľadom na skutočnosť, že cit. zákon nadobudol účinnosť 1. januára 2001, vykoná platiteľ zrážku dane z týchto príjmov už aj za kalendárny rok 2000 v lehote ustanovenej týmto zákonom.

Ing. EVA ŠIMKOVÁ, v. r.
generálna riaditeľka sekcie daňovej a colnej