



MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY

# FINANČNÝ SPRAVODAJCA

16/2001

PROBLEMATIKA

## Cenová

68. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 18. októbra 2001 č. Z-5/2001, ktorým sa mení výmer Ministerstva financií Slovenskej republiky z 29. marca 1996 č. Z-1/1996, ktorým sa určujú maximálne ceny výrobkov a výkonov v zdravotníctve v znení neskorších predpisov 1295

## Colná

69. Prehľady čerpania colných kvót za mesiac september 1296

## Daňová

70. Pokyn na uplatňovanie jednotnej sadzby dane z pridanej hodnoty pri poskytovaní činnosti kamenárov – dodávka a montáž náhrobných kameňov 1307
71. Oznámenie o nadobudnutí platnosti Zmluvy medzi Slovenskou republikou a Zväzovou republikou Juhoslávia o zamedzení dvojitého zdanenia v odbore daní z príjmov a z majetku 1308

## Rozpočtová

72. Dodatok č. 2 k Príručke na zostavenie návrhu štátneho rozpočtu, rozpočtov štátnych fondov a rozpočtov obcí na rok 2002 1308

## Účtovníctva

73. Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o účtovaní bánk a pobočiek zahraničných bánk pri zavedení jednotnej európskej meny 1309
74. Úplné znenie opatrenia Federálneho ministerstva financií č. V/20 531/1992, ktorým sa ustanovuje účtová osnova a postupy účtovania pre politické strany, hnutia, občianske združenia a iné nezárobkové organizácie 1310

## Oznámenie

Ministerstvo financií Slovenskej republiky, vydavateľ vestníka Finančný spravodajca, oznamuje, že k 31. 12. 2001 prestáva spoločnosť SÚVAHA, spol. s r. o., zabezpečovať tlač, distribúciu a administráciu vestníka Finančný spravodajca Ministerstva financií SR.

Ministerstvo financií SR vydáva dva typy Finančného spravodajcu:

- a) s problematikou daňovou, účtovníctva, poisťovníctva, kapitálového trhu, dotačnou, rozpočtovou, bankovníctva, colnou a inou,
- b) s problematikou cenovou s podtitulom: Rozhodnutia okresných úradov o určených maximálnych cenách tepelnej energie pre domácnosti, ostatných odberateľov, vrátane cien od výrobcov.

Ministerstvo financií SR bude pokračovať vo vydávaní vestníka a chce Vás, vážení čitatelia, požiadať o vyplnenie dotazníka, ktorý bude využitý na doplnenie databázy odberateľov.

# Dotazník

## Finančný spravodajca Ministerstva financií SR

Spoločnosť:

Meno a priezvisko:

Kontaktná adresa:

Pošta:

Tel. číslo:

E-mail:

IČO:

DIČ:

Číslo účtu:

Banka:

-----  
Odpovede zakrúžkujte:

1. Máte záujem o odoberanie Finančného spravodajcu Ministerstva financií SR s problematikou daňovou, účtovníctva, poisťovníctva, kapitálového trhu, dotačnou, rozpočtovou, bankovníctva, colnou a inou?

ÁNO, vo forme:

- ☐ tlačenej  
☐ CD-ROM (1x ročne kompletný ročník)  
☐ Internet ([www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk))

NIE

2. Máte záujem o odoberanie Finančného spravodajcu Ministerstva financií SR s podtitulom Rozhodnutia okresných úradov o určených maximálnych cenách tepelnej energie pre domácnosti, ostatných odberateľov vrátane cien od výrobcov?

ÁNO, vo forme:

- ☐ tlačenej  
☐ CD-ROM (1x ročne kompletný ročník)  
☐ Internet ([www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk))

NIE

Dátum:

Meno (funkcia):

Podpis (pečiatka):

Vyplnený dotazník pošlite na adresu: Redakcia Finančného spravodajcu  
Ministerstvo financií SR  
Štefanovičova 5  
817 82 Bratislava  
fax: 02/59 58 22 55  
alebo e-mail: [financny\\_spravodajca@mfsr.sk](mailto:financny_spravodajca@mfsr.sk)

68

## Opatrenie

**Ministerstva financií Slovenskej republiky z 18. októbra 2001 č. Z-5/2001, ktorým sa mení  
výmer Ministerstva financií Slovenskej republiky z 29. marca 1996 č. Z-1/1996,  
ktorým sa určujú maximálne ceny výrobkov a výkonov v zdravotníctve  
v znení neskorších predpisov**

Referent: Mgr. Szendreyová, tel.: 02/59 58 25 42

Číslo: 17200/2001-77

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 11 a 20 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení zákona č. 196/2000 Z. z. ustanovuje:

### Čl. I

Výmer Ministerstva financií Slovenskej republiky č. Z-1/1996, ktorým sa určujú maximálne ceny výrobkov a výkonov v zdravotníctve (oznámenie č. 89/1996 Z. z.) v znení výmeru č. Z-2/1996 (oznámenie č. 127/1996 Z. z.), výmeru č. Z-3/1996 (oznámenie č. 163/1996 Z. z.), výmeru č. Z-4/1996 (oznámenie č. 196/1996 Z. z.), výmeru č. Z-5/1996 (oznámenie č. 197/1996 Z. z.), výmeru č. Z-6/1996 (oznámenie č. 231/1996 Z. z.), výmeru č. Z-7/1996 (oznámenie č. 276/1996 Z. z.), výmeru č. Z-8/1996 (oznámenie č. 305/1996 Z. z.), výmeru č. Z-9/1996 (oznámenie č. 338/1996 Z. z.), výmeru č. Z-10/1996 (oznámenie č. 372/1996 Z. z.), výmeru č. Z-1/1997 (oznámenie č. 18/1997 Z. z.), výmeru č. Z-2/1997 (oznámenie č. 24/1997 Z. z.), výmeru č. Z-3/1997 (oznámenie č. 53/1997 Z. z.), výmeru č. Z-4/1997 (oznámenie č. 94/1997 Z. z.), výmeru č. Z-5/1997 (oznámenie č. 119/1997 Z. z.), výmeru č. Z-6/1997 (oznámenie č. 120/1997 Z. z.), výmeru č. Z-7/1997 (oznámenie č. 149/1997 Z. z.), výmeru č. Z-8/1997 (oznámenie č. 175/1997 Z. z.), výmeru č. Z-9/1997 (oznámenie č. 176/1997 Z. z.), výmeru č. Z-10/1997 (oznámenie č. 208/1997 Z. z.), výmeru č. Z-11/1997 (oznámenie č. 217/1997 Z. z.), výmeru č. Z-12/1997 (oznámenie č. 256/1997 Z. z.), výmeru č. Z-13/1997 (oznámenie č. 279/1997 Z. z.), výmeru č. Z-14/1997 (oznámenie č. 314/1997 Z. z.), opatrenia č. Z-1/1998 (oznámenie č. 85/1998 Z. z.), opatrenia č. Z-2/1998 (oznámenie č. 86/1998 Z. z.), opatrenia č. Z-3/1998 (oznámenie č. 306/1998 Z. z.), opatrenia č. Z-1/1999 (oznámenie č. 62/1999 Z. z.), opatrenia č. Z-2/1999 (oznámenie č. 90/1999 Z. z.), opatrenia č. Z-3/1999 (oznámenie č. 91/1999 Z. z.), opatrenia č. Z-4/1999 (oznámenie č. 150/1999 Z. z.), opatrenia č. Z-5/1999 (oznámenie č. 247/1999 Z. z.), opatrenia č. Z-6/1999 (oznámenie č. 248/1999 Z. z.), opatrenia č. Z-1/2000 (oznámenie č. 68/2000 Z. z.), opatrenia č. Z-2/2000 (oznámenie č. 153/2000 Z. z.), opatrenia č. Z-3/2000 (oznámenie č. 267/2000 Z. z.), opatrenia č. Z-4/2000 (oznámenie č. 351/2000 Z. z.), opatrenia č. Z-5/2000 (oznámenie č. 455/2000 Z. z.), opatrenia č. Z-1/2001 (oznámenie č. 50/2001 Z. z.), opatrenia č. Z-2/2001 (oznámenie č. 118/2001 Z. z.), opatrenia č. Z-3/2001 (oznámenie č. 146/2001 Z. z.) a opatrenia č. Z-4/2001 (oznámenie č. 394/2001 Z. z.) sa mení takto:

V prílohe k výmeru Ministerstva financií Slovenskej republiky č. Z-1/1996 sa vykonávajú zmeny uvedené v prílohe k tomuto opatreniu.

### Čl. II

Toto opatrenie nadobúda účinnosť dňom vyhlásenia.

BRIGITA SCHMÖGNEROVÁ, v. r.  
ministerka financií Slovenskej republiky

Príloha k opatreniu č. Z-5/2001

**Zmeny prílohy k výmeru č. Z-1/1996****V časti I.A Farmaceutické výrobky okrem homeopatiík a rádiofarmaká**

sa vykonávajú zmeny týchto riadkov:

COL. SADZ.	ČÍS.	TYP	KÓD	NÁZOV	DOPLNOK	VÝR.	ZEM	MAX. PC
„3002 10 95 1	16	52 772	FIBRINOGEN IMMUNO I.V. 1000 MG	INJ SIC 1000 MG + 50 ML	IMM	A	2375.90	
3004 90 19 1	87	81 405	ACTONEL 5 MG	TBL FLM 28X5 MG	PGA	D	1092.60.“	

69

**Prehľad****čerpania colných kvót za mesiac september**

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

Číslo: 15503/2001-76

Mgr. Mistriková, Colné riaditeľstvo SR, tel.: 02/48 27 31 38

**Stav čerpania colných kvót bez ohľadu na krajinu pôvodu k 28. 9. 2001**

Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
** 010290	TNN	30,0	3730,00	3710,00	0,54
** 0201		30,0			
** 0202		30,0			
** 010392	TNN	25,0	9775,00	7751,14	20,70
** 0203		30,0			
** 01041030	TNN	5,0	159,00	159,00	0,00
** 01041080		5,0			
** 020410		20,0			
** 020421		20,0			
** 020422		20,0			
** 020423		20,0			
** 020430		20,0			
** 020441		20,0			
** 020442		20,0			
** 020443		20,0			
** 020711	TNN	24,0	3270,00	13,91	99,60
** 020712		24,0			
** 020713		24,0			
** 020714		24,0			
** 021020	TNN	30,0	550,00	550,00	0,00
** 02109011		24,0			
** 02109019		24,0			
** 02109029		24,0			
** 02109060		24,0			
** 040210	TNN	30,0	615,00	615,00	0,00

Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
** 040221		30,0			
** 040229		35,0			
** 040310	TNN	10,0	2174,00	2048,53	5,77
** 04051011	TNN	32,0	809,00	787,72	2,63
** 04051019		32,0			
** 04051030		32,0			
** 04051050		32,0			
** 04051090		32,0			
** 04052090		32,0			
** 04059010		32,0			
** 04059090		32,0			
** 07019010	TNN	50,0	13800,00	13800,00	0,00
** 07019090		50,0			
** 08061090	TNN	28,0	3315,00	3054,80	7,85
** 110811	TNN	53,2	820,00	788,42	3,85
** 110812		55,6			
** 110813		63,4			
** 12050090	TNN	20,0	4025,00	4025,00	0,00
** 12060091	TNN	10,0	1920,00	1894,58	1,32
** 12060099		10,0			
** 151211	TNN	18,0	1140,00	1136,66	0,29
** 151219		19,0			
** 1514	TNN	20,0	1469,00	1469,00	0,00
** 151710	TNN	20,0	3990,00	3784,81	5,14
** 151790		10,0			
** 170230	TNN	50,0	75,00	7,40	90,13
** 170240		50,0			
** 190211	TNN	12,0	952,00	235,38	75,27
** 190219		12,0			
** 190220		12,0			
** 190230		10,0			
** 210500	TNN	11,0	307,00	0,00	100,00
** 220210	TNN	11,0	10160,00	8894,78	12,45
** 2204	HLT	25,0	2850,00	0,00	100,00
** 220710	TNN	70,0	820,00	820,00	0,00
** 220860	TNN	56,0	3290,00	3290,00	0,00
** 220870		56,0			
** 220890		56,0			
** 350510	TNN	52,0	1176,00	1165,87	0,86
01051111	NAR	0,0	730000,00	266393,00	63,51
01051119		0,0			
01051200	NAR	0,0	60000,00	7052,00	88,25
01051920	NAR	0,0	5000,00	5000,00	0,00
01051990	NAR	0,0	10000,00	10000,00	0,00

Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
04070011	NAR	0,0	100000,00	0,00	100,00
04070019	NAR	0,0	3000000,00	1073640,00	64,21
10019099	TNN	0,0	100000,00	1054,01	98,95
10030090	TNN	0,0	200000,00	136680,30	31,66
10059000	TNN	0,0	20000,00	3414,99	82,93
12050010	TNN	0,0	10,00	0,00	100,00
12060010	TNN	0,0	1000,00	748,61	25,14
17021100	TNN	0,0	150,00	0,00	100,00
220429 ex <sub>1</sub>	HLT	25,0	120000,00	90531,61	24,56
220429 ex <sub>2</sub>	HLT	25,0	80000,00	57440,73	28,20
28030080	TNN	0,0	5000,00	3980,27	20,39
29214100	TNN	0,0	6000,00	2670,89	55,49
29337100	TNN	0,0	6000,00	3848,17	35,86
29395000	TNN	0,0	50,00	38,00	24,00
29399090	TNN	0,0	150,00	110,50	26,33
39012010	TNN	0,0	1000,00	716,80	28,32
39012090		0,0			
39076080	TNN	0,0	4000,00	0,00	100,00
53012100	TNN	0,0	2000,00	2000,00	0,00
54023300	TNN	0,0	850,00	435,79	48,73
54033200	TNN	0,0	400,00	127,21	68,20
700510	MTK	0,0	1500000,00	1289000,00	14,07
700521		0,0			
700529		0,0			
38109090	KGN	0,0	375000,00	374949,00	0,01
39199010	KGN	0,0	122000,00	121985,00	0,01
39269099	KGN	0,0	11000000,00	10940991,00	0,54
73181491	KGN	0,0	455000,00	444121,76	2,39
73181510	KGN	0,0	141000,00	140981,00	0,01
85043190	NAR	0,0	8000000,00	7418761,00	7,27
85045080	NAR	0,0	292000000,00	287798406,00	1,44
85061099	NAR	0,0	1200000,00	1078500,00	10,13
85229098	KGN	0,0	3050000,00	2848296,00	6,61
85331000	NAR	0,0	610000000,00	609931346,00	0,01
85340019	NAR	0,0	23000000,00	22446587,00	2,41
85361010	NAR	0,0	31000000,00	30765330,00	0,76
85365019	NAR	0,0	20500000,00	20079015,00	2,05
85365080	NAR	0,0	15000000,00	14340038,00	4,40
85369010	NAR	0,0	130000000,00	102618458,80	21,06
85389099	KGN	0,0	1800000,00	1798361,00	0,09
85408900	NAR	0,0	1100000,00	939867,00	14,56
85438995	NAR	0,0	2800000,00	2632489,00	5,98
85444980	KGN	0,0	15000000,00	14991556,00	0,06
85489090	KGN	0,0	80000,00	80000,00	0,00

## Stav čerpania colných kvót podľa krajín pôvodu tovaru k 28. 9. 2001

Krajina	Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
EÚ	0203	TNN	0,0	1150,00	0,00	100,00
	021011		0,0			
	021012		0,0			
	021019		0,0			
EÚ	0207	TNN	0,0	287,50	0,00	100,00
	160231		0,0			
	160232		0,0			
	160239		0,0			
EÚ	040210	TNN	24,0	200,00	113,53	43,24
	040221		24,0			
	040229		24,0			
EÚ	040510	TNN	15,0	205,00	0,00	100,00
	04052090		15,0			
	040590		15,0			
EÚ	0406	TNN	0,0	747,50	564,91	24,43
EÚ	07019010	TNN	6,0	500,00	500,00	0,00
EÚ	07019090	TNN	6,0	500,00	488,49	2,30
EÚ	0702	TNN	0,0	1150,00	472,86	58,88
EÚ	* 07081000	TNN	0,0	50,00	50,00	0,00
EÚ	10059000	TNN	4,2	700,00	295,78	57,75
EÚ	15151100	TNN	0,0	150,00	0,00	100,00
EÚ	15159010	TNN	0,0	1000,00	1000,00	0,00
	15159021		0,0			
	15159029		0,0			
	15159031		0,0			
	15159040		0,0			
	15159059		0,0			
	15159060		0,0			
	15159051		12,7			
	15159091		12,7			
	15159099		12,7			
EÚ	151610	TNN	10,0	1000,00	996,80	0,32
	15162010		9,0			
	15162091		9,0			
EÚ	15162095	TNN	0,0	1000,00	0,00	100,00
	15162096		0,0			
	15162098		0,0			
EÚ	15171090	TNN	10,0	270,00	155,12	42,55
EÚ	1601	TNN	0,0	125,00	109,44	12,44
	160241		0,0			
	160242		0,0			
	160249		0,0			
EÚ	20019096	TNN	0,0	57,50	57,50	0,00



Krajina	Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
EÚ	2002	TNN	0,0	575,00	0,00	100,00
EÚ	20056000	TNN	0,0	57,50	56,62	1,52
EÚ	22086011 22086019	HLT	15,0 15,0	5000,00	0,00	100,00
EÚ	2401	TNN	2,4	1000,00	694,71	30,53
RO	* 07020000	TNN	7,5	500,00	500,00	0,00
RO	* 07070005 07070090	TNN	9,0 9,0	400,00	342,62	14,34
RO	* 08061010	TNN	2,0	500,00	500,00	0,00
RO	* 08094005 08094090	TNN	0,0 0,0	350,00	350,00	0,00
RO	2204	HLT	25,0	4000,00	2747,35	31,32
SI	020711 02071310 02071320 02071330 02071340 02071350 02071360 02071370 02071399	TNN	28,0 28,0 28,0 28,0 28,0 28,0 28,0 28,0 28,0	50,00	50,00	0,00
SI	040610 040620 040630 040640 04069001 04069002 04069003 04069004 04069005 04069006 04069013 04069015 04069017 04069018 04069019 04069021 04069023 04069025 04069027 04069029 04069031 04069033 04069035	TNN	8,0 8,0	150,00	150,00	0,00

Krajina	Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
	04069037		8,0			
	04069039		8,0			
	04069050		8,0			
	04069061		8,0			
	04069063		8,0			
	04069069		8,0			
	04069073		8,0			
	04069075		8,0			
	04069076		8,0			
	04069078		8,0			
	04069079		8,0			
	04069081		8,0			
	04069082		8,0			
	04069084		8,0			
	04069085		8,0			
	04069086		8,0			
	04069087		8,0			
	04069088		8,0			
SI	07019090	TNN	30,0	3000,00	3000,00	0,00
SI	* 08081050	TNN	5,0	1000,00	1000,00	0,00
	* 08081090		5,0			
	* 08081020		5,0			
SI	1601	TNN	15,0	200,00	200,00	0,00
SI	160241	TNN	15,0	200,00	200,00	0,00
	16029010		15,0			
	16029051		15,0			
	16029061		15,0			
	16029069		15,0			
	16029072		15,0			
	16029074		15,0			
	16029076		15,0			
	16029078		15,0			
SI	190110	TNN	8,0	100,00	100,00	0,00
SI	2105	TNN	15,0	50,00	50,00	0,00
SI	2203	HLT	12,0	2000,00	2000,00	0,00
SI	2204	HLT	25,0	2000,00	0,00	100,00
SI	220820	HLT	10,0	500,00	500,00	0,00
	220840		10,0			
	220850		10,0			
	220860		20,0			
	220870		20,0			
	220890		20,0			
SI	2209	TNN	5,0	250,00	239,38	4,25
SI	240290	TNN	30,0	100,00	100,00	0,00

Krajina	Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
HU	040310	TNN	15,0	100,00	100,00	0,00
HU	0406	TNN	0,0	300,00	246,42	17,86
HU	07019010 07019090	TNN	10,0 10,0	10000,00	10000,00	0,00
HU	1107	TNN	5,0	4000,00	4000,00	0,00
HU	16010091	TNN	0,0	400,00	316,87	20,78
HU	2105	TNN	15,0	250,00	108,52	56,59
HU	2203	HLT	10,0	6000,00	6000,00	0,00
HU	2204	HLT	10,0	12000,00	0,00	100,00
HU	220860 220870 220890	HLT	30,0 30,0 30,0	2500,00	2132,47	14,70
PL	07019010 07019090	TNN	15,0 15,0	25000,00	25000,00	0,00
PL	21069020 220820 220830 220840 220860 220870 220890	HLT	12,5 12,5 5,0 7,5 28,0 28,0 28,0	2000,00	1371,79	31,41
PL	240210 240220 240290 240310 240391 240399	TNN	26,0 32,5 32,5 13,0 13,0 13,0	50,00	50,00	0,00
US	0207	TNN	24,0	300,00	300,00	0,00
LV	1806	TNN	10,0	50,00	50,00	0,00
LV	190211 190219 190220 190230	TNN	5,0 5,0 5,0 5,0	100,00	100,00	0,00
LV	2203	TNN	10,0	100,00	100,00	0,00
LV	220860 220870 220890	TNN	30,0 30,0 30,0	150,00	150,00	0,00
IL	01051200	TNN	0,0	0,65	0,65	0,00
IL	* 0603	TNN	0,0	100,00	96,01	3,99
IL	* 07096010	TNN	6,0	100,00	100,00	0,00
IL	071290	TNN	0,0	100,00	100,00	0,00
IL	080610	TNN	0,0	100,00	100,00	0,00
IL	08071900	TNN	5,5	100,00	100,00	0,00
IL	170490	TNN	7,5	100,00	100,00	0,00

Krajina	Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
IL	1806	TNN	7,5	100,00	100,00	0,00
IL	19042010	TNN	4,0	100,00	100,00	0,00
	19049010		17,0			
IL	19051000	TNN	4,5	100,00	100,00	0,00
	19052010		4,5			
	19052030		4,5			
	19052090		4,5			
	190530		4,5			
	190540		4,5			
	19059020		4,5			
	19059030		4,5			
	19059040		4,5			
	19059045		4,5			
	19059055		4,5			
	19059060		4,5			
	19059090		4,5			
IL	210410	TNN	3,5	50,00	50,00	0,00
IL	210610	TNN	3,0	200,00	160,42	19,79
IL	220860	HLT	25,0	1000,00	1000,00	0,00
	220870		25,0			
	220890		25,0			
TR	0406	TNN	0,0	100,00	100,00	0,00
TR	* 07020000	TNN	7,0	150,00	150,00	0,00
TR	071022	TNN	5,0	100,00	100,00	0,00
TR	* 080930	TNN	4,0	200,00	200,00	0,00
TR	1704	TNN	7,0	100,00	7,65	92,35
TR	1806	TNN	7,0	100,00	84,32	15,68
TR	2002	TNN	8,0	100,00	96,64	3,36
TR	20079920	TNN	11,0	200,00	200,00	0,00
	20079951		11,0			
	20079998		11,0			
TR	20098011	TNN	2,0	300,00	300,00	0,00
	20098019		2,0			
	20098033		2,0			
	20098035		2,0			
	20098036		2,0			
	20098038		2,0			
	20098050		2,0			
	20098061		2,0			
	20098063		2,0			
	20098069		2,0			
	20098071		2,0			
	20098073		2,0			
	20098079		2,0			

Krajina	Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
	20098084		2,0			
	20098086		2,0			
	20098088		2,0			
	20098089		2,0			
	20098096		2,0			
	20098097		2,0			
	20098099		2,0			
	20099021		2,0			
	20099029		2,0			
	20099051		2,0			
	20099059		2,0			
	20099092		2,0			
	20099094		2,0			
	20099095		2,0			
	20099096		2,0			
	20099097		2,0			
	20099098		2,0			
TR	2104	TNN	0,0	100,00	100,00	0,00
TR	2203	HLT	0,0	1000,00	1000,00	0,00
TR	24011050	TNN	3,0	200,00	200,00	0,00
	24011060		3,0			
	24011070		3,0			
	24011080		3,0			
	24011090		3,0			
BG	040310	TNN	10,0	100,00	100,00	0,00
BG	040610	TNN	5,0	100,00	100,00	0,00
	040620		5,0			
	040630		5,0			
	040640		5,0			
	04069001		5,0			
	04069002		5,0			
	04069003		5,0			
	04069004		5,0			
	04069005		5,0			
	04069006		5,0			
	04069013		5,0			
	04069015		5,0			
	04069017		5,0			
	04069018		5,0			
	04069019		5,0			
	04069021		5,0			
	04069023		5,0			
	04069025		5,0			
	04069027		5,0			

Krajina	Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
	04069029		5,0			
	04069031		5,0			
	04069033		5,0			
	04069035		5,0			
	04069037		5,0			
	04069039		5,0			
	04069050		5,0			
	04069061		5,0			
	04069063		5,0			
	04069069		5,0			
	04069073		5,0			
	04069075		5,0			
	04067076		5,0			
	04069078		5,0			
	04069079		5,0			
	04069081		5,0			
	04069082		5,0			
	04069084		5,0			
	04069085		5,0			
	04069086		5,0			
	04069087		5,0			
	04069088		5,0			
BG	* 06031010	TNN	10,0	100,00	100,00	0,00
	* 06031020		10,0			
	* 06031040		10,0			
	* 06031050		10,0			
	* 06031080		10,0			
BG	07019090	TNN	50,0	500,00	500,00	0,00
BG	* 07020000	TNN	5,0	100,00	100,00	0,00
BG	07031019	TNN	6,0	100,00	100,00	0,00
	07031090		6,0			
BG	* 07070005	TNN	9,0	300,00	300,00	0,00
	07070090		9,0			
BG	07095110	TNN	5,0	100,00	100,00	0,00
BG	07096010	TNN	5,0	200,00	200,00	0,00
	07096099		5,0			
BG	* 08061010	TNN	0,0	100,00	100,00	0,00
	08061090		11,5			
BG	* 08092005	TNN	2,0	150,00	150,00	0,00
	08094005		0,0			
	08094090		0,0			
BG	12060091	TNN	10,0	100,00	100,00	0,00
	12060099		10,0			
BG	1601	TNN	10,0	100,00	100,00	0,00

Krajina	Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
BG	160241	TNN	10,0	100,00	100,00	0,00
	16029010		10,0			
	16029051		10,0			
	16029031		2,5			
	16029061		15,0			
	16029069		15,0			
BG	180631	TNN	7,5	100,00	100,00	0,00
	180632		7,5			
	180690		7,5			
BG	190220	TNN	12,0	100,00	100,00	0,00
	190230		12,0			
BG	20019020	TNN	6,0	100,00	60,27	39,73
	20019030		6,0			
	20019050		2,5			
	20019065		6,0			
	20019070		6,0			
	20019075		6,0			
	20019085		6,0			
	20019091		6,0			
	20019096		6,0			
BG	20059075	TNN	10,0	100,00	100,00	0,00
BG	200710	TNN	12,0	100,00	100,00	0,00
	20079910		2,5			
	20079920		12,0			
	20079931		12,0			
	20079933		12,0			
	20079935		2,5			
	20079939		2,5			
	20079951		12,0			
	20079955		12,0			
	20079958		12,0			
	20079991		12,0			
	20079993		12,0			
	20079998		12,0			
BG	220421	HLT	25,0	500,00	286,70	42,66
BG	220429	HLT	25,0	5000,00	253,85	94,92
BG	220820	HLT	12,0	500,00	181,73	63,65
	220830		5,0			
	220840		7,5			
	220850		7,5			
BG	240110	TNN	4,5	100,00	100,00	0,00
	240120		4,5			
	240130		2,0			
EE	040210	TNN	0,0	200,00	200,00	0,00

Krajina	Podpoložka CS	MJ	Sadzba	Ročná kvóta	Zostatok kvóty	% čerpania
	040221		0,0			
	040229		0,0			
EE	04061020	TNN	0,0	350,00	350,00	0,00
	040690		0,0			
EE	081190	TNN	0,0	50,00	50,00	0,00
EE	160100	TNN	0,0	200,00	200,00	0,00
	16022090		0,0			
	160231		0,0			
	160232		0,0			
	160250		0,0			
EE	160241	TNN	0,0	100,00	100,00	0,00
	160242		0,0			
	160249		0,0			
EE	190190	TNN	0,0	200,00	200,00	0,00
EE	190520	TNN	0,0	100,00	100,00	0,00
EE	200980	TNN	0,0	70,00	70,00	0,00
EE	2105	TNN	15,0	100,00	100,00	0,00
EE	21069010	TNN	0,0	200,00	200,00	0,00
	21069020		0,0			
	21069092		0,0			
	21069098		0,0			
EE	220210	TNN	0,0	50,00	50,00	0,00
EE	220300	TNN	0,0	100,00	100,00	0,00
EE	220860	TNN	25,0	100,00	100,00	0,00

Ing. ĽUDMILA BIZOŇOVÁ, v. r.  
poverená zastupovaním funkcie generálneho riaditeľa  
sektie daňovej a colnej

## 70 Pokyn

### na uplatňovanie jednotnej sadzby dane z pridanej hodnoty pri poskytovaní činnosti kamenárov – dodávka a montáž náhrobných kameňov

Referent: JUDr. Zuziková, tel.: 02/59 58 34 89

Číslo: 17158/2001-73

Ministerstvo financií SR v záujme jednotného zdaňovania daňou z pridanej hodnoty činnosti kamenárov vydáva tento pokyn.

Do prílohy č. 1 zákona č. 289/1995 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ktorá obsahuje tovary a služby so zníženou sadzbou dane (10 %), patrí aj kód klasifikácie produkcie č. 93.03.11 – Prevádzka cintorínov a krematórií, kto-

rý vo vysvetlivkách obsahuje nasledovný popis predmetných výkonov: Z (zahŕňa) správu a prevádzku cintorínov a krematórií, dodávky a montáž náhrobných kameňov, starostlivosť o hroby, kremačné služby, pochovávanie mŕtvych.

Štatistický úrad Slovenskej republiky zatrieduje činnosť kamenárov – dodávky a montáž náhrobných kameňov do rôznych kódov klasifikácie pro-



dukcie vydané Štatistickým úradom, a to do kódu 93.03.11, 26.70.1, 26.66.12 a 45.25.62. Z dôvodu zatriedovania tej istej činnosti do rôznych kódov klasifikácie produkcie by dochádzalo k rozdielnemu použitiu sadzby dane (10 % a 23 %), a preto Ministerstvo financií SR oznamuje, že dodávka a montáž

náhrobných kameňov podlieha jednotne sadzbe dane 10 %.

V prípade zmien, ktoré sa dotknú zníženej sadzby dane služieb obsiahnutých pod kódom 93.03.11 klasifikácie produkcie, tento pokyn prestáva byť platný.

Ing. ĽUDMILA BIZOŇOVÁ, v. r.  
poverená zastupovaním funkcie generálneho riaditeľa  
sektie daňovej a colnej

## 71

### Oznámenie

#### **o nadobudnutí platnosti Zmluvy medzi Slovenskou republikou a Zväzovou republikou Juhoslávia o zamedzení dvojitého zdanenia v odbore daní z príjmov a z majetku**

Referent: Ing. Zachar, tel.: 02/59 58 34 97

Číslo: 12764/2001-75

Ministerstvo financií Slovenskej republiky oznamuje, že Zmluva medzi Slovenskou republikou a Zväzovou republikou Juhoslávia o zamedzení dvojitého zdanenia v odbore daní z príjmov a z majetku bola podpísaná v Bratislave dňa 26. februára 2001.

Zmluva nadobudla platnosť dňom výmeny ratifikačných listín 15. októbra 2001. Podľa článku 29 ods. 2 zmluvy sa jej ustanovenia budú uplatňovať, ak ide o dane z príjmov a z majetku za každý daňový rok začínajúci sa 1. januára 2002.

Dňom nadobudnutia platnosti tejto zmluvy stráca

platnosť vo vzájomných vzťahoch medzi Slovenskou republikou a Zväzovou republikou Juhoslávia „Zmluva medzi Československou socialistickou republikou a Socialistickou federatívnou republikou Juhoslávia o zamedzení dvojitého zdanenia v odbore daní z príjmu a z majetku“ podpísaná v Prahe 2. novembra 1981 (vyhláška ministra zahraničných vecí č. 99/1983 Zb.).

Do publikovania textu zmluvy v Zbierke zákonov SR je jej text k dispozícii na nahliadnutie na Odbore medzinárodných daňových vzťahov Ministerstva financií SR.

Ing. ĽUDMILA BIZOŇOVÁ, v. r.  
poverená zastupovaním funkcie generálneho riaditeľa  
sektie daňovej a colnej

## 72

### Dodatok č. 2

#### **k Príručke na zostavenie návrhu štátneho rozpočtu, rozpočtov štátnych fondov a rozpočtov obcí na rok 2002**

Referent: H. Kelebercová, tel.: 02/59 58 22 36

Číslo: 17 231/2001-41

Ministerstvo financií Slovenskej republiky aktualizuje osobitnú časť Príručky na zostavenie návrhu štátneho rozpočtu, rozpočtov štátnych fondov a rozpočtov obcí na rok 2002. Otázky a odpovede pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie v praxi, resp. zatriedovaní príjmov a výdavkov.

Za bod 14 sa vkladá bod 15:

- 15. Obstarávanie súboru huteľných vecí, resp. zariadenia nových kancelárskych priestorov, novozriadených tried školským nábytkom a pod.  
(býv. prvotné vybavenie)**

Pojem „prvotné vybavenie“ sa už nepoužíva, pretože nemá oporu v platných legislatívnych predpisoch. To znamená, že pri obstarávaní kancelárskeho, školského, sociálneho atď. vybavenia príslušných novostavieb sa musia rozpočtové organizácie riadiť definíciami obstarávania z bežných a kapitálových výdavkov, ktoré vychádzajú z príslušných ustanovení zákona č. 366/1999 Z.z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a sú uvedené pod prísluš-

nými hlavnými kategóriami v rozpočtovej klasifikácii.

Jednotlivé časti nábytku (stoly, stoličky atď.) obstarávané súčasne do jednej miestnosti netvorí automaticky súbor predmetov (súbor predmetov predstavuje nábytková stena, resp. sedacia súprava nad 20 tis. Sk). Ak teda nábytok netvorí súbor predmetov a obstarávací cena jednotlivých kusov, resp. hnuťelných vecí nepresahuje 20 tis. Sk, považuje sa za bežný výdavok.

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

### 73

## Oznámenie

### Ministerstva financií Slovenskej republiky o účtovaní bánk a pobočiek zahraničných bánk pri zavedení jednotnej európskej meny

Referent: Ing. Andrášiková, tel.: 02/59 58 31 32

Číslo: 18124/2001-92  
22. októbra 2001

Ministerstvo financií Slovenskej republiky na zabezpečenie jednotného postupu pri účtovaní v súvislosti so zavedením jednotnej európskej meny od 1. 1. 2002 v 12 krajinách Európskej únie (Belgicko, Fínsko, Francúzsko, Grécko, Holandsko, Írsko, Luxembursko, Portugalsko, Rakúsko, NSR, Španielsko a Taliansko) oznamuje, že banky a pobočky zahraničných bánk zabezpečia premenu peňažných prostriedkov v cudzích menách členských krajín Európskej únie na devízových účtoch v bankách a pobočkách zahraničných bánk k 31. 12. 2001.

Banky a pobočky zahraničných bánk budú pri zásobovaní eurobankovkami postupovať podľa „Usmernenia Európskej centrálnej banky, ktorým sa stanovujú určité ustanovenia o dodávaní eurobankoviek mimo eurozóny“. Dodávky eurobankoviek bankám a pobočkám zahraničných bánk mimo eurozóny sa budú uskutočňovať od 1. decembra 2001, pričom ostávajú vlastníctvom príslušnej dodávajúcej národnej centrálnej banky, o čom budú banky a pobočky zahraničných bánk účtovať na farchu účtu 996 – Hodnoty v evidencii a v prospech účtu 999 – Evidenčné účty. Banky a pobočky zahraničných bánk národným centrálnym bankám poskytnú dostatočné peňažné záruky zodpovedajúce výške poskytnutej sumy eurobankoviek, o čom budú účtovať na farchu účtu 133 – Termínované vklady v iných bankách a v prospech príslušného účtu peňažných

prostriedkov. Eurobankovky nemôžu byť dané do obehu skôr ako od 1. januára 2002, o čom banky a pobočky zahraničných bánk budú účtovať na farchu účtu 111 – Pokladnica a v prospech účtu 119 – Hodnoty na ceste. Zabezpečenie dodávky eurobankoviek peňažnou zárukou musí byť až dovtedy, kým banky a pobočky zahraničných bánk neuhradia dodávku eurobankoviek v plnej výške príslušnej národnej centrálnej banke, o čom budú banky a pobočky zahraničných bánk účtovať na farchu účtu 119 – Hodnoty na ceste a v prospech príslušného účtu peňažných prostriedkov. O vrátení peňažnej záruky budú banky a pobočky zahraničných bánk účtovať na farchu príslušného účtu peňažných prostriedkov a v prospech účtu 133 – Termínované vklady v iných bankách.

Od 1. 1. 2002 budú viesť banky a pobočky zahraničných bánk bankovky a mince národných mien členských štátov EÚ tak ako doteraz na samostatných analytických účtoch k syntetickému účtu 111 – Pokladnica. Postupne, ako bude končiť platnosť jednotlivých mien členských krajín Európskej únie a v kurzovom lístku Národnej banky Slovenska sa už nebudú uvádzať, banky a pobočky zahraničných bánk ich budú prepočítavať koeficientami prepočtu na euro.

Podľa tohto oznámenia postupujú banky a pobočky zahraničných bánk s účinnosťou od 1. 12. 2001.

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

74

## Úplné znenie

**opatrenia Federálneho ministerstva financií č. V/20 531/1992, ktorým sa ustanovuje účtová osnova a postupy účtovania pre politické strany, hnutia, občianske združenia a iné nezárobkové organizácie**

Referent: Ing. Hankesová, tel.: 02/59 58 31 37

Číslo: 18148/2001-92

Ministerstvo financií SR vypracovalo úplné znenie opatrenia č. V/20 531/1992 z 13. 10. 1992 ako pracovnú pomôcku pre užívateľov postupov účtovania pre politické strany, hnutia, občianske združenia a iné nezárobkové organizácie. Autentické znenie opatrenia č. V/20 531/1992 z 13. 10. 1992, ktorého úplné znenie sa uvádza v prílohe č. 1 a 2, bolo uverejnené ako

samostatná publikácia. Zmeny a doplnky boli vykonané opatrením MF SR č. 65/6/1995 z 5. 1. 1995 (uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 2/1995), opatrením MF SR č. 21 797/99-92 z 21. 12. 1999, (uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 1/2000) a opatrením MF SR č. 21 702/2000-92 z 15. 11. 2000, (uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 16/2000).

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

Príloha č. 1

Úplne znenie opatrenia Federálneho ministerstva financií č. V/20 531/1992 zo dňa 13. októbra 1992, ktorým sa ustanovuje účtová osnova a postupy účtovania pre politické strany, hnutia, občianske združenia a iné nezárobkové organizácie ako vyplýva zo zmien a doplnkov vykonaných opatrením Ministerstva financií SR č. 65/6/1995 z 5. januára 1995 (oznámenie MF SR č. 36/1995 Z. z.), opatrením Ministerstva financií SR č. 21 797/99-92 z 21. decembra 1999 (oznámenie MF SR č. 379/1999 Z. z.), opatrením Ministerstva financií SR č. 21 702/2000-92 z 15. novembra 2000 (oznámenie MF SR č. 431/2000 Z. z.).

### Opatrenie

#### **Federálneho ministerstva financií, ktorým sa ustanovuje účtová osnova a postupy účtovania pre politické strany, hnutia, občianske združenia a iné nezárobkové organizácie**

Federálne ministerstvo financií podľa § 4 ods. 2 zákona č. 563/1991 Zb. o účtovníctve (ďalej len „zákon“) ustanovuje:

3. Toto opatrenie, vrátane príloh podľa odseku 2, bude uverejnené ako samostatná publikácia a vyhlásené oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov.

#### Čl. I

1. Týmto opatrením sa ustanovuje účtová osnova a postupy účtovania pre politické strany a politické hnutia<sup>1)</sup>, občianske združenia<sup>2)</sup>, záujmové združenia právnických osôb<sup>3)</sup>, cirkvi a náboženské spoločnosti<sup>4)</sup>, a iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie<sup>5)</sup>.

2. Účtová osnova a postupy účtovania tvoria prílohy tohto opatrenia.

#### Čl. II

Zrušuje sa metodika účtovníctva uvedená v účtovej osnove a v smerniciach k účtovej osnove pre politické strany a politické hnutia, občianske združenia a iné nezárobkové organizácie, FMF č. V/2-24 500/1990.

#### Čl. III

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 1993.

<sup>1)</sup> Zákon č. 424/1991 Zb. o politických stranách.

<sup>2)</sup> Zákon č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov.

<sup>3)</sup> § 20. písm. f) a ďalšie Občianskeho zákonníka č. 40/1996 Zb. v znení neskorších predpisov.

<sup>4)</sup> Zákon č. 218/1949 Zb. o hospodárskom zabezpečení cirkví a náboženských spoločností štitom v znení zákona č. 16/1990 Zb.

<sup>5)</sup> Najmä

- Vládne nariadenie ČSR č. 159/1969 Zb., o kultúrnych fondoch, o príspevkoch príjemcov autorských odmien a odmien výkonných umelcov kultúrnym fondom, o príspevkoch za použitie voľných diel literárnych, vedeckých a umeleckých a o príspevkoch užívateľov diel,
- Nariadenie vlády SSR č. 180/1969 Zb., o kultúrnych fondoch, o príspevkoch príjemcov autorských odmien a výkonných umelcov kultúrnym fondom, o príspevkoch voľných diel literárnych, vedeckých a umeleckých a o príspevkoch užívateľov diel,
- § 20 písm. b) Občianskeho zákonníka a ďalšie občianskeho zákonníka č. 40/1964 Zb. v znení neskorších predpisov.

## ÚČTOVÁ OSNOVA PRE POLITICKÉ STRANY, HNUTIA, OBČIANSKE ZDRUŽENIA A INÉ NEZÁROBKOVÉ ORGANIZÁCIE

### Účtová trieda 0 – Investičný majetok

#### 01 – Nehmotný investičný majetok

- 012 – Nehmotné výsledky z výskumnej a obdobnej činnosti
- 013 – Software
- 014 – Predmety ocenených práv
- 018 – Drobný nehmotný investičný majetok
- 019 – Ostatný nehmotný investičný majetok

#### 02 – Hmotný investičný majetok – odpisovaný

- 021 – Budovy, haly a stavby
- 022 – Stroje, prístroje a zariadenia
- 023 – Dopravné prostriedky
- 024 – Inventár
- 025 – Pestovateľské celky trvalých porastov
- 026 – Základné stádo a ťažné zvieratá
- 028 – Drobný hmotný investičný majetok
- 029 – Ostatný hmotný investičný majetok

#### 03 – Hmotný investičný majetok – neodpisovaný

- 031 – Pozemky

#### 04 – Obstaranie nehmotných a hmotných investícií

- 041 – Obstaranie nehmotných investícií
- 042 – Obstaranie hmotných investícií

#### 05 – Poskytnuté preddavky na nehmotný a hmotný investičný majetok

- 051 – Poskytnuté preddavky na nehmotný investičný majetok
- 052 – Poskytnuté preddavky na hmotný investičný majetok

#### 06 – Finančné investície

- 061 – Podielové cenné papiere a vklady v podnikoch s rozhodujúcim vplyvom
- 062 – Podielové cenné papiere a vklady v podnikoch s podstatným vplyvom
- 063 – Ostatné investičné cenné papiere a vklady

- 066 – Pôžičky podnikom v skupine

- 067 – Ostatné pôžičky

- 069 – Ostatné finančné investície

#### 07 – Oprávky k nehmotnému investičnému majetku

- 072 – Oprávky k nehmotnému výsledku z výskumnej a obdobnej činnosti
- 073 – Oprávky k softwaru
- 074 – Oprávky k oceneným právam
- 078 – Oprávky k drobnému nehmotnému investičnému majetku
- 079 – Oprávky k ostatnému nehmotnému investičnému majetku

#### 08 – Oprávky k hmotnému investičnému majetku

- 081 – Oprávky k budovám, halám a stavbám
- 082 – Oprávky k strojom, prístrojom a zariadeniam
- 083 – Oprávky k dopravným prostriedkom
- 084 – Oprávky k inventáru
- 085 – Oprávky k pestovateľským celkom a trvalým porastom
- 086 – Oprávky k základnému stádu a ťažným zvieratám
- 088 – Oprávky k drobnému hmotnému investičnému majetku
- 089 – Oprávky k ostatnému hmotnému investičnému majetku

#### 09 – Opravné položky k investičnému majetku

- 091 – Opravná položka k nehmotnému investičnému majetku
- 092 – Opravná položka k hmotnému investičnému majetku
- 093 – Opravná položka k nedokončeným nehmotným investíciám
- 094 – Opravná položka k nedokončeným hmotným investíciám
- 095 – Opravná položka k poskytnutým preddavkom
- 096 – Opravná položka k finančnému investičnému majetku

**Účtová trieda 1 – Zásoby****11 – Materiál**

- 111 – Obstaranie materiálu
- 112 – Materiál na sklade
- 119 – Materiál na ceste

**12 – Zásoby vlastnej výroby**

- 121 – Nedokončená výroba
- 122 – Polotovary vlastnej výroby
- 123 – Výrobky
- 124 – Zvieratá

**13 – Tovar**

- 131 – Obstaranie tovaru

- 132 – Tovar na sklade

- 139 – Tovar na ceste

**19 – Opravné položky k zásobám**

- 191 – Opravná položka k materiálu
- 192 – Opravná položka k nedokončenej výrobe
- 193 – Opravná položka k polotovarom vlastnej výroby
- 194 – Opravná položka k výrobkom
- 195 – Opravná položka k zvieratám
- 196 – Opravná položka k tovaru

**Účtová trieda 2 – Finančné účty****21 – Peniaze**

- 211 – Pokladnica
- 213 – Ceniny

**22 – Účty v bankách**

- 221 – Bankové účty

**23 – Bežné bankové úvery**

- 231 – Krátkodobé bankové úvery
- 232 – Eskontné úvery

**24 – Iné krátkodobé finančné výpomoci**

- 241 – Emitované krátkodobé dlhopisy
- 249 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci

**25 – Krátkodobý finančný majetok**

- 251 – Majetkové cenné papiere
- 253 – Dlžné cenné papiere
- 255 – Vlastné dlhopisy

**26 – Prevody medzi finančnými účtami**

- 261 – Peniaze na ceste

**29 – Opravné položky k finančným účtom**

- 291 – Opravná položka k majetkovým cenným papierom
- 293 – Opravná položka k dlžným cenným papierom

**Účtová trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy****31- Pohľadávky**

- 311 – Odberatelia
- 312 – Zmenky na inkaso
- 313 – Pohľadávky za eskontované cenné papiere
- 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky
- 315 – Ostatné pohľadávky

**32 – Záväzky**

- 321 – Dodávatelia
- 322 – Zmenky na úhradu
- 324 – Prijaté preddavky
- 325 – Ostatné záväzky

**33 – Zúčtovanie so zamestnancami a inštitúciami**

- 331 – Zamestnanci
- 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom
- 335 – Pohľadávky voči zamestnancom
- 336 – Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia

**34 – Zúčtovanie daní, dotácií a ostatné zúčtovanie**

- 341 – Daň z príjmov
- 342 – Ostatné priame dane

- 343 – Daň z pridanej hodnoty
- 345 – Ostatné dane a poplatky
- 346 – Nároky na dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom
- 347 – Preplatky dotácií a ostatné záväzky so štátnym rozpočtom
- 348 – Nároky na dotácie a ostatné zúčtovanie s rozpočtom orgánov miestnej samosprávy
- 349 – Preddavky dotácií a ostatné zúčtovanie s rozpočtom orgánov miestnej samosprávy

### **35 – Pohľadávky z titulu združovania**

- 358 – Pohľadávky voči účastníkom združení

### **36 – Záväzky voči združeniam**

- 367 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov
- 368 – Záväzky voči účastníkom združení

### **37 – Iné pohľadávky a záväzky**

- 375 – Pohľadávky z emitovaných dlhopisov
- 378 – Iné pohľadávky
- 379 – Iné záväzky

### **38 – Prechodné účty aktív a pasív**

- 381 – Náklady budúcich období
- 383 – Výdavky budúcich období
- 384 – Výnosy budúcich období
- 385 – Príjmy budúcich období
- 386 – Kurzové rozdiely aktívne
- 387 – Kurzové rozdiely pasívne
- 388 – Dohadné účty aktívne
- 389 – Dohadné účty pasívne

### **39 – Opravná položka k zúčtovacím vzťahom a vnútorné zúčtovanie**

- 391 – Opravná položka k pohľadávkam
- 395 – Vnútorné zúčtovanie
- 396 – Spojovací účet pri združovaní

## **Účtová trieda 4 – Náklady (výdavky) na činnosť organizácie**

### **40–47 Náklady (výdavky) na prevádzkovú činnosť organizácie**

Povinné druhové členenie v analytickej evidencii:

- a) náklady vynaložené na nákupy,
- b) náklady na nakupované služby,
- c) osobné náklady,
- d) dane a poplatky,
- e) odpisy nehmotného a hmotného investičného majetku,
- f) tvorba rezerv,
- g) tvorba zákonných opravných položiek,
- h) ostatné náklady,
- i) daň z príjmov.

### **48 – Predané stále a obežné aktíva**

- 481 – Zostatková cena predaného nehmotného a hmotného investičného majetku
- 482 – Predané cenné papiere a vklady
- 483 – Predaný materiál

### **49 – Poskytnuté príspevky**

- 491 – Poskytnuté príspevky zúčtované medzi organizačnými zložkami
- 492 – Príspevky ostatným organizáciám
- 493 – Príspevky súkromníkom

## **Účtová trieda 6 – Výnosy (príjmy) z činnosti organizácie**

### **60–67 Výnosy (príjmy) z prevádzkovej činnosti organizácie**

Povinné druhové členenie v analytickej evidencii:

- a) tržby za vlastné výkony a tovar,
- b) zmeny stavu vnútroorganizačných zásob,
- c) aktivácia nehmotného a hmotného investičného majetku,
- d) prevádzkové dotácie,

- e) zúčtovanie rezerv,
- f) zúčtované opravné položky,
- g) ostatné výnosy.
- h) zúčtovanie zákonných opravných položiek

### **68 – Výnosy spojené s hospodárením so stálymi a obežnými aktívami**

- 681 – Tržby z predaja nehmotného a hmotného investičného majetku
- 682 – Tržby z predaja cenných papierov a vkladov

683 – Tržby z predaja materiálu  
 684 – Výnosy z finančných investícií  
 685 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku

#### **69 – Prijaté príspevky**

691 – Prijaté príspevky zúčtované medzi organizačnými zložkami  
 692 – Prijaté príspevky od iných organizácií  
 693 – Prijaté príspevky od súkromníkov  
 694 – Prijaté členské príspevky

### **Účtová trieda 7 a 8**

je voľná

### **Účtová trieda 9 – Imanie, fondy, hospodársky výsledok, rezervy, dlhodobé úvery a pôžičky, závierkové a podsúvahové účty**

#### **90 – Základné imanie**

900 – Základné imanie

#### **91 – Fondy organizácie**

910 – Fondy organizácie

#### **93 – Hospodársky výsledok**

931 – Hospodársky výsledok vo schvaľovacom konaní  
 932 – Nerozdelený zisk, neuhradená strata minulých rokov

#### **94 – Rezervy**

941 – Rezervy riadené predpismi

#### **95 – Dlhodobé bankové úvery a záväzky**

951 – Dlhodobé bankové úvery  
 953 – Emitované dlhopisy  
 954 – Záväzky z prenájmu  
 955 – Dlhodobé prijaté preddavky  
 958 – Dlhodobé zmenky na úhradu  
 959 – Ostatné dlhodobé záväzky

#### **96 – Závierkové účty**

961 – Začiatkový účet súvahový  
 962 – Konečný účet súvahový  
 963 – Účet ziskov a strát

#### **97 až 99 – Podsúvahové účty**

971–998 – Jednotlivé podsúvahové účty  
 999 – Vyrovnávací účet k podsúvahovým účtom

Príloha č. 2

## **POSTUPY ÚČTOVANIA PRE POLITICKÉ STRANY, HNUTIA, OBČIANSKE ZDRUŽENIA A INÉ NEZÁROBKOVÉ ORGANIZÁCIE**

### **Čl. I**

#### **Úvodné ustanovenia**

Vymedzenie niektorých pojmov pre účely účtovej osnovy a postupov účtovania pre politické strany, hnutia, občianske združenia a iné nezárobkové organizácie.

1. Účtovníctvo podľa tejto účtovej osnovy vedú<sup>1)</sup> politické strany, hnutia, občianske združenia, záuj-

mové združenia právnických osôb, cirkvi a náboženské spoločnosti, iné právnické osoby (vrátane nadácií), ktorých hlavná činnosť je iná ako zárobková činnosť. Jednoduché účtovníctvo vedú tieto účtovné jednotky, ich organizačné zložky a orgány, ktoré majú právnu subjektivitu, ak nepodnikajú, alebo ich príjmy, (vrátane prijatých dotácií) nedosiahli v predchádzajúcom roku hodnotu 3 000 000,- Sk. Cirkvi a náboženské spoločnosti musia viesť účtov-

<sup>1)</sup> Zákon 563/1991 Zb. § 9 ods. 1 v znení neskorších predpisov.

níctvo v sústave podvojného účtovníctva, ak sú príjemcami dotácií zo štátneho rozpočtu alebo rozpočtu orgánov miestnej správy alebo ak podnikajú.

2. Hmotný a nehmotný majetok je vymedzený týmto opatrením v nadväznosti na osobitné predpisy, a to najmä Občiansky zákonník a Obchodný zákonník, zákony upravujúce nakladania s výsledkami duševnej tvorivej činnosti, zákon o daniach z príjmov a zákon o účtovníctve.

3. Finančným majetkom sa rozumejú najmä akcie, dlhopisy (pokladničné poukážky, obligácie, hypotečné zálohové listy a iné), finančná spoluúčasť na podnikaní iných účtovných jednotiek (podielové cenné papiere a vklady), peniaze a peňažné vklady, depozitné certifikáty (vkladové listy), odvodené cenné papiere (najmä opcie, opčné poukážky, termínované kontrakty), poisťky, pôžičky, príp. umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov a pozemky obstarané na dlhodobé uloženie voľných peňažných prostriedkov a ďalej súbory hnutelných a nehnuteľných vecí prenajímaných ako celok podľa ustanovenia § 28 ods. 2 zákona o daniach z príjmov.

4. Dlhodobý majetok a záväzky sú tie, ktorých doba využiteľnosti alebo dohodnutá doba splatnosti pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok (bežný rok). Ak ide o obdobie do jedného roku alebo kratšie ako jeden rok, ide o majetok a záväzky krátkodobé. Finančný majetok dlhodobého charakteru je finančnou investíciou.

5. Podnikom s podstatným vplyvom sa rozumie subjekt, v ktorom účtovná jednotka má 20 % a väčší, najviac však 50 % podiel (účasť) na jeho základnom imaní.

6. Podnikom s rozhodujúcim vplyvom sa rozumie subjekt, v ktorom má účtovná jednotka väčší ako 50 % podiel na jeho základnom imaní. V tomto prípade má rozhodujúci vplyv na riadení podniku a plne kontroluje jeho činnosť. To vyplýva buď z uvedeného podielu na základnom imaní alebo zo zmluvy alebo stanov uvedených subjektov.

7. Skupinou podnikov sa rozumie materská spoločnosť a podniky s rozhodujúcim vplyvom a podniky s podstatným vplyvom.

8. Združením sa rozumie skupina účtovných jednotiek, ktoré sa združili na základe zmluvy, pričom toto združenie nemá právnu subjektivitu.

9. Účtovné jednotky, ktoré vedú účtovníctvo podľa tejto účtovej osnovy, môžu tvoriť účelové a finančné fondy. Tieto fondy sa tvoria v súlade s obecnými zá-

väznými právnymi predpismi, na základe vlastných pravidiel hospodárenia alebo rozhodnutia orgánov na to oprávnených podľa stanov alebo obdobných predpisov.

10. Škodou sa rozumie fyzické znehodnotenie (neodstrániteľné) poškodenie alebo zničenie nehmotného a hmotného majetku, a to z objektívnych aj subjektívnych príčin.

## Čl. II

### Syntetické účty

Obsahová náplň syntetických účtov a účtových skupín je obsiahnutá v týchto postupoch účtovania.

## Čl. III

### Hľadiská pre vytváranie analytickej evidencie

Pri vytváraní analytickej evidencie účtovné jednotky berú do úvahy nasledujúce hľadiská, ak tieto už nezohľadňujú priamo syntetické účty účtovej osnovy:

- a) členenie podľa jednotlivých druhov majetku, hmotne zodpovedných osôb a miesta uloženia alebo umiestnenia pri účtovaní o majetku. Oddelene sa sleduje majetok daný do zálohy, alebo ktorým sa ručí za záväzky. Pri pohľadávkach je členenie podľa jednotlivých dlžníkov. Pri cenných papieroch sa v oddelenej analytickej evidencii sledujú cenné papiere v umorovaní konaní,
- b) členenie záväzkov podľa jednotlivých veriteľov,
- c) členenie podľa časového hľadiska pri záväzkoch, to je, či ide o hodnoty krátkodobého charakteru (do jedného roku vrátane) alebo dlhodobého (nad jeden rok),
- d) členenie na slovenskú a cudziu menu pri účtovaní pohľadávok a záväzkov, peňažných prostriedkov, cenín, cenných papierov a vkladov (majetkových účastí), vkladov (podielov) do základného imania, majetku v zahraničí,
- e) členenie podľa položiek účtovnej závierky,
- f) oddelené sledovanie nákladov a výnosov vynaložených na zdaňovanú a nezdaňovanú činnosť,
- g) členenie pre daňové účely, to znamená pre transformáciu účtovného hospodárskeho výsledku zo zdaňovanej činnosti pred zdanením na daňový základ vymedzený zákonom o daniach z príjmov, najmä ak ide o výdavky na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov



- a zdaňované príjmy, pre potreby dane z pridanej hodnoty, spotrebných daní a podobne,
- h) členenie pre potreby zúčtovania zdravotného a nemocenského poistenia, dôchodkového zabezpečenia a fondom zamestnanosti,
- i) členenie z hľadiska potrieb finančného riadenia účtovnej jednotky,
- j) členenie podľa požiadaviek externých užívateľov údajov z účtovníctva, najmä orgánov štátnej štatistiky.

## Čl. IV

### Postup pri otvárání a uzavieraní účtovných kníh

Pri otvárání a uzavieraní účtovných kníh podľa ustanovenia § 17 zákona o účtovníctve postupujú účtovné jednotky takto:

#### I. Otváranie účtovných kníh

1. Účty hlavnej knihy sa otvárajú účtovnými zápismi. Stav jednotlivých súvahových položiek (aktíva a pasíva) vykázané na účte 962 – Konečný účet súvahový musí nadväzovať na stavy jednotlivých súvahových položiek (aktíva a pasíva) účtu 961 – Začiatkový účet súvahový.

2. Účtovnými zápismi na farchu účtu 961 a v prospech príslušných novootváraných účtov pasív a účtovnými zápismi v prospech účtu 961 a na farchu príslušných novootváraných účtov aktív sa zaúčtujú ich začiatkové zostatky.

3. Zisk alebo strata zaúčtovaná v prospech alebo na farchu účtu 962 – Konečný účet súvahový sa pri otvárání účtov hlavnej knihy zaúčtuje v prospech alebo na farchu účtu 931 – Hospodársky výsledok v schvaľovacom konaní, so súvzťažným zápisom na farchu, alebo v prospech účtu 961 – Začiatkový účet súvahový.

4. Po otvorení účtovných kníh, ako účtovný prípad mesiaca januára, sa zrušia účtovné zápisy na účtoch 386 a 387 so súvzťažným účtovným zápisom na tých účtoch, na ktorých sa tieto zápisy vytvorili pri uzavieraní účtovných kníh.

5. Stav účtu 931 – Hospodársky výsledok vo schvaľovacom konaní sa vyrovná:

- a) v prípade dosiahnutia zisku v prospech účtu 900 – Základné imanie, 900 – Fondy organizácie alebo 932 – Nerozdelený zisk, neuhradená strata minulých rokov,

- b) v prípade vzniknutej straty na farchu účtu 900 – Základné imanie, 910 – Fondy organizácie alebo 932 – Nerozdelený zisk, neuhradená strata.

Spôsob rozdelenia zisku alebo vzniknutej straty je spravidla stanovený stanovami účtovnej jednotky alebo vlastnými predpismi o hospodárení alebo predpismi vyšších orgánov, alebo príslušného orgánu.

## II. Uzavieranie účtovných kníh

1. Účty hlavnej knihy sa uzavierajú účtovnými zápismi.

2. Konečné stavy účtov nákladov sa preúčtujú na farchu účtu 963 – Účet ziskov a strát, konečné stavy účtov výnosov sa preúčtujú v prospech účtu 963. Výsledný zostatok účtu 963 sa podľa svojho charakteru preúčtuje v prospech alebo na farchu účtu 962 – Konečný účet súvahový.

3. Konečné stavy aktívnych účtov sa preúčtujú na farchu účtu 962 – Konečný účet súvahový, konečné stavy pasívnych účtov sa preúčtujú v prospech účtu 962. Na farchu alebo v prospech účtu 962 sa preúčtuje tiež zostatok účtu 963 – Účet zisku a strát a údajov analytickej evidencie sa zostaví účtovná závierka.

## Čl. V

### Účtovná závierka a uzavieranie účtovných kníh

1. Obsahové vymedzenie účtovnej závierky účtovnej jednotky ustanovuje § 18 zákona o účtovníctve a opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky o usporiadaní položiek účtovnej závierky a obsahom vymedzení týchto položiek.

2. Uzavieranie účtovných kníh je činnosť, pri ktorej sa v zmysle ustanovenia § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve:

- a) zisťujú obraty strán Má dať a Dal jednotlivých syntetických účtov,
- b) zisťujú konečné stavy účtov aktív a pasív a konečné stavy účtov nákladov a výnosov,
- c) zisť sa základ dane z príjmov a splatná daňová povinnosť účtovnej jednotky za účtovné obdobie,
- d) zisť sa účtovný hospodársky výsledok prevodom nákladových účtov na farchu účtu 963 – Účet ziskov a strát a prevodom výnosových účtov v prospech účtu 963,

e) uzavrie sa účtovníctvo účtovnej jednotky prevodom zostatkov súvahových účtov a zostatku účtu 963 – Účet zisku a strát na účet 962 – Konečný účet súvahový.

3. Na podklade údajov účtu 962 – Konečný účet súvahový, účtu 963 – Účet ziskov a strát a údajov analytickej evidencie sa zostaví účtovná závierka.

## Čl. VI

### Zákaz kompenzácie (vzájomného vyrovnávania)

V účtovníctve a v účtovnej závierke účtovnej jednotky je zakázané kompenzovať majetok a záväzky, náklady a výnosy s výnimkou:

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

b) dobropisov (refundácií) týkajúcich sa konkrétnej nákladovej alebo výnosovej položky a vzťahujúcich sa na účtovné obdobie, v ktorom bol náklad alebo výnos zaúčtovaný,

c) zaúčtovanie zvyšného materiálu z poškodeného hmotného investičného majetku a získaných materiálových zásob pri demontáži hmotného investičného majetku (napríklad pneumatiky a podobne), kladných a záporných kurzových rozdielov pri jednej operácii. Operáciou sa rozumie napríklad jedna pracovná cesta,

d) dorubkov a vratiek daní z príjmov, nepriamych daní a poplatkov.

## Čl. VII

### Deň uskutočnenia účtovného prípadu

Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde ku plneniu dodávky (pri prevode nehnuteľností ide o deň nadobudnutia účinnosti zmluvy), platbe záväzku, inkasu pohľadávky, postúpeniu pohľadávky, vkladu pohľadávky, poskytnutiu či prijatíu zálohy, prevzatíu dlhu, zisteniu manka, schodku, prebytku alebo škody, pohybu majetku vo vnútri účtovnej jednotky a k ďalším skutočnostiam vyplývajúcim z osobitných predpisov alebo z vnútorných pomerov účtovnej jednotky, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali, alebo účtovná jednotka má k dispozícii potrebné doklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti. Pre výpočet kurzových rozdielov je dňom uskutočnenia účtovného prípadu pre dodávateľa deň vystavenia faktúry

alebo obdobného dokladu, pre odberateľa deň doručenia faktúry alebo obdobného dokladu.

## Čl. VIII

### Zásady pre účtovanie nákladov (výdavkov) a výnosov (príjmov) a pre ich časové rozlišovanie

1. Náklady a výnosy zachytávajú účtovné jednotky podľa týchto zásad:

- a) náklady a výnosy sa účtujú zásadne do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia,
- b) opravy nákladov alebo výnosov minulých účtovných období sa účtujú na účtoch nákladov a výnosov, ktorých sa týkajú; len v prípade, že ide o významnú čiastku týchto opráv, považujú sa za mimoriadne náklady alebo výnosy,
- c) náhrady vynaložených nákladov minulých účtovných období sa účtujú do výnosov bežného roku,
- d) náklady a výdavky, ktoré sa týkajú budúcich období, treba časovo rozlíšiť vo forme
  - nákladov budúcich období (účet 381) a
  - výdavkov budúcich období (účet 383),
- e) výnosy a príjmy, ktoré sa týkajú budúcich období, treba časovo rozlíšiť vo forme
  - výnosov budúcich období (účet 384) a
  - príjmov budúcich období (účet 385).

2. Hľadiskom pre účtovanie účtovných prípadov časového rozlíšenia je skutočnosť, že je známy ich titul (vecné vymedzenie), výška a obdobie, ktorého sa týkajú.

3. Náklady a výnosy sa účtujú na príslušných účtoch nákladových druhov a výnosových položiek v zásade časovo rozlíšené.

4. Účty časového rozlíšenia podliehajú dokladovej inventúre a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

## Čl. IX

### Zisťovanie hospodárskeho výsledku v účtovníctve

1. Účtovná jednotka zistí hospodársky výsledok pred zdanením ako rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovej triedy 6 a nákladov účtovaných na účtoch účtovej triedy 4 (s výnimkou analytického účtu „Daň z príjmov“).

2. Hospodársky výsledok po zdanení – účtovný zisk alebo účtovná strata – sa zistí ako rozdiel výno-

sov účtovaných na účtoch účtovej triedy 6 a nákladov účtovaných na účtoch účtovej triedy 4.

## Čl. X

### Daňový náklad

1. Daňová povinnosť vyplývajúca z ustanovenia zákona o daniach z príjmov tvorí zložku nákladov a účtuje sa o nej na účtoch v účtovej skupine 40 až 47 – Náklady (výdavky) na činnosť organizácie (analytická evidencia: „Daň z príjmov“).

2. Daňová povinnosť splatná sa zistí zo základu dane z príjmov a sadzby určenej zákonom o daniach z príjmov s prihliadnutím na odchýlky v konštrukcii dane, vykonané podľa § 39 citovaného zákona; takto zistená daňová povinnosť sa účtuje na farchu účtovej skupiny 40 až 47 Náklady (výdavky) na činnosť organizácie (analytická evidencia: „Daň z príjmov“) a v prospech účtu 341 – Daň z príjmov.

## Čl. XI

### Zásady pre tvorbu a používanie rezerv

1. Účtovné jednotky účtujú len o zákonných rezervách, ktorých tvorba a použitie je ustanovené osobitným zákonom a zohľadnené zákonom o daniach z príjmov (zákonné rezervy).

2. Tvorba rezerv sa účtuje na farchu nákladov, ich použitie v prospech výnosov.

3. Zostatky rezerv sa prevádzajú do nasledujúceho účtovného obdobia.

4. Rezervy nesmú mať aktívny zostatok.

5. Rezervy podliehajú dokladovej inventúre a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

## Čl. XII

### Zásady pre tvorbu a používanie opravných položiek

1. Opravné položky sa vytvárajú len k účtom majetku v prípadoch zníženia ich ocenenia v účtovníctve preukázanom na podklade údajov inventarizácie majetku v súlade s ustanovením § 26 ods. 1 a 2 zákona. Tieto položky sa vytvárajú len v prípadoch, keď zníženie ocenenia majetku v účtovníctve nemá trvalý charakter. V prípade trvalého zníženia oce-

nenia majetku sa zníženie zaúčtuje na farchu nákladov (napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní podľa zákona o konkurze a vyrovnaní), alebo pri nehmotnom a hmotnom investičnom majetku sa vykoná mimoriadny odpis a upraví sa odpisový plán.

2. Tvorba opravných položiek sa vykoná na farchu účtov nákladov na základe uskutočnenej inventarizácie a pri nej zistenom znížení ocenenia majetku v prípadoch, keď takto zistená hodnota je nižšia ako cena majetku zachytená v účtovníctve na príslušných majetkových účtoch.

3. Opravné položky pri investičnom majetku, ktorého úžitková hodnota sa bežne znižuje opotrebením, to je odpisovaný majetok, tvoria sa v prípadoch, keď jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia, ako je jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za definitívne (za zníženie trvalého charakteru).

4. Opravné položky sa tvoria k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom a vyrovnávacom konaní, ktoré vznikli zo zdaňovanej činnosti a ktoré sú zaúčtované v účtovníctve, najviac do výšky v určenej lehote prihlásených pohľadávok<sup>2)</sup>. Tvorba opravných položiek sa zaúčtuje na farchu účtov účtovej skupiny 40 až 47 – Náklady (výdavky) na činnosť organizácie (analytická evidencia: „zúčtovanie zákonných opravných položiek“) a v prospech účtu 391 – Opravná položka k pohľadávkam. Zníženie alebo zrušenie vytvorenej opravnej položky sa zaúčtuje v prospech účtov účtovej skupiny 60 až 67 – Výnosy (príjmy) z činnosti organizácie (analytická evidencia: „zúčtovanie zákonných opravných položiek“) a na farchu účtu 391 – Opravná položka k pohľadávkam. Opravná položka vytvorená podľa osobitného predpisu<sup>2)</sup> sa zruší v súlade s osobitným predpisom<sup>3)</sup>; odpísaná pohľadávka sa ďalej sleduje na podsúvahových účtoch, po dobu pokiaľ nepriđe k jej zániku. Prijatá úhrada odpísanej pohľadávky sa zaúčtuje v prospech účtov účtovej skupiny 60 až 67 – Výnosy (príjmy) z činnosti organizácie (analytická evidencia: „ostatné výnosy“). O sumu prijatej úhrady sa zníži zostatok pohľadávky zachytenej na podsúvahových účtoch.”

5. Opravné položky sa znížia alebo zrušia vyúčtovaním v prospech výnosov, ak inventarizácia v nasledujúcom období nepreukáže opodstatnenosť ich výšky.

<sup>2)</sup> Zákon č. 368/1999 Z. z. o rezervách a opravných položkách na zistenie základu dane z príjmov.

<sup>3)</sup> § 24 ods. 2 písm. s) zákona 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov.

6. Opravné položky nemôžu mať aktívny zostatok.

7. Ak sa na určitý titul zníženia hodnoty majetku vytvára rezerva, nie je možné súčasne tvoriť opravné položky.

8. Tvoríť opravné položky na zvýšenie hodnoty majetku je zakázané.

9. V prípade, že sa pri inventarizácii záväzkov zistí, že ich suma je vyššia ako ich výška v účtovníctve, nevytvárajú sa opravné položky, ale zvýšenie sa zaúčtuje priamo na účte záväzkov so súvzťažným zápisom na farchu príslušného účtu nákladov. Ide najmä o prípad, keď nie je záväzok splatený (alebo splácaný) včas a podľa zmluvy vzniká povinnosť platiť, napríklad úroky z omeškania alebo penále.

10. Účtovné jednotky opravné položky nevytvárajú a ani o nich neúčtujú s výnimkou opravných položiek k pohľadávkam podľa ods. 4 tohto paragrafu.

### Čl. XIII

#### Kurzové rozdiely

1. Majetok a záväzky, vyjadrené v cudzej mene, sa prepočítavajú na slovenskú menu spôsobom ustanoveným zákonom.

2. Na účtoch pohľadávok a záväzkov (účtová trieda 3 a 9), účtoch úverov a finančných výpomocí (z účtovej triedy 2 a 9) a na účtoch finančných investícií (účtová skupina 06) sa účtujú kurzové rozdiely vznikajúce v účtovníctve ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu z titulu platby záväzku, inkasa pohľadávok do nákladov a predaja finančných investícií do nákladov alebo do výnosov.

3. Kurzové rozdiely zistené pri uzavieraní účtovných kníh ku dňu zostavovania účtovej uzávierky sa účtujú:

- a) na finančných účtoch účtovných skupín 21, 22, 25 a 26 na farchu účtov účtovných skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkovú činnosť organizácie (analytická evidencia: „Ostatné náklady“) alebo v prospech účtov účtovných skupín 60 až 67 – Výnosy (príjmy) z prevádzkovej činnosti organizácie (analytická evidencia: „Ostatné výnosy“),
- b) na účtoch pohľadávok a záväzkov, úverov a finančných výpomocí a na účtoch finančných investícií na príslušných účtoch aktív a pasív v účtovej skupine 38.

### Čl. XIV

#### Inventarizačné rozdiely

1. Za inventarizačný rozdiel, ako rozdiel medzi evidovaným stavom majetku a záväzkov a skutočným stavom majetku a záväzkov zisteným inventúrou, sa považujú výlučne prípady, keď:

- a) skutočný stav je nižší (manko alebo schodok pri peňažných hotovostiach a ceninách) ako evidovaný stav a rozdiel medzi týmito stavmi nie je možné doložiť účtovným dokladom alebo preukázať iným spôsobom ustanoveným zákonom (mankom nie sú technologické a technické straty vznikajúce napríklad rozprášením, vyschnutím v rámci technologických úbytkov vo výrobnom, zásobovacom a odbytovom procese – ide o tzv. manka v rámci noriem prirodzených úbytkov zásob). Rozdiel sa ďalej posudzuje najmä podľa príslušných ustanovení Občianskeho a Obchodného zákonníka, Zákonníka práce o zodpovednosti za škodu,
- b) skutočný stav je vyšší (prebytok) ako evidovaný stav a rozdiel medzi týmito stavmi nemožno doložiť účtovným dokladom alebo preukázať iným spôsobom ustanoveným zákonom. Rozdiel sa ďalej posudzuje okrem iného v súlade s príslušnými ustanoveniami Občianskeho zákonníka o veci stratenej, skrytej, opustenej a o majetkovom prospechu.

2. Rozdiely podľa odseku 1 sa účtujú v súlade s ustanovením § 30 ods. 3 zákona vždy do nákladov alebo výnosov, s výnimkou:

- a) schodku pokladničnej hotovosti a cenín, ktoré sa zaúčtujú vždy ako pohľadávka voči hmotne zodpovednej osobe,
- b) chýbajúcich cenných papierov, keď je potrebné úbytok z tohto dôvodu uviesť v oddelenej analytickej evidencii „Cenné papiere v umorovacom konaní“ a začať umorovacie konanie,
- c) prebytku investičného hmotného a nehmotného majetku, ktorý sa zachytí na farchu účtu majetku a v prospech účtu oprávok.
- d) prirodzených úbytkov zásob,
- e) prebytku zásob vlastnej výroby, ktorý sa zaúčtuje v prospech účtov účtovej skupiny 60 až 67 – Výnosy (príjmy) z činnosti organizácie (analytická evidencia: „zmeny stavu vnútroorganizačných zásob“).

### Čl. XV

#### Oceňovanie cenných papierov

1. Cenné papiere sa oceňujú cenou obstarania. Pri predaji alebo inom úbytku možno ich oceniť ce-

nou zistenou váženým aritmetickým priemerom cien obstarania alebo spôsobom, keď prvá cena prírastku cenných papierov sa použije ako prvá cena pre ocenenie úbytku cenných papierov.

2. Cenné papiere treba sledovať v analytickej evidencii podľa druhu cenných papierov a ďalej podľa emitentov, alebo podľa mien, na ktoré znejú.

3. Vážený aritmetický priemer alebo spôsob, kedy prvá cena pre ocenenie prírastku cenných papierov sa použije ako prvá cena pre ocenenie úbytku cenných papierov, možno uplatniť len v rámci rovnakého druhu cenného papiera, rovnakých emitentov a rovnakých mien, na ktoré cenné papiere znejú.

## Čl. XVI

### Účtovanie o zmenkách

1. Zmenky sa oceňujú v nominálnej hodnote, to je v zmenečnej sume podľa osobitného predpisu. Rozdiel medzi zmenečnou sumou a nákupnou, respektíve predajnou cenou zmenky (úrokový výnos alebo náklad, diskont) sa účtuje v okamihu nákupu, predaja alebo eskontu na účtoch zmienek súvzrážne s príslušnými účtami výnosov alebo nákladov. Ak sa tento rozdiel časovo a vecne vzťahuje aj na iné ako bežné účtovné obdobie, časovo sa rozlíši.

2. Povinne sa účty časového rozlíšenia na účtovanie diskontu používajú pri tých zmenkách, pri ktorých čas pre zmenkový záväzok alebo pohľadávku účtovnej jednotky, ktorá vyplýva zo zmenky, presahuje jedno účtovné obdobie.

3. Ručenie neskorším majiteľom zmenky, ktoré vzniklo z titulu prevodov (indosamentu) zmenky, s výnimkou eskontu, sa účtuje na podsúvahových účtoch, a to od okamihu prevodu do dňa splatnosti zmenky. Ručenie sa znižuje o splatné sumy pri časovom splácaní.

4. Pri eskonte zmenky bankou sa zmenka prevedie na účet 313 – Pohľadávky za eskontované cenné papiere.

5. Do doby splatenia bankou eskontovanej zmenky zmenečným dlžníkom trvá záväzok predávajúceho

ho voči banke. O tomto záväzku sa účtuje v prospech účtu 232 – Eskontné úvery; ak ide o záväzok dlhodobý, účtuje sa v prospech účtu 951 – Dlhodobé bankové úvery.

## Čl. XVII

### Vnútroorganizačné účtovníctvo

1. Formu, organizáciu a zameranie vnútroorganizačného účtovníctva si určí účtovná jednotka sama, pričom musí zabezpečiť pre potreby finančného účtovníctva preukazné podklady:

- a) o stave a zmene stavu zásob vytvorených vlastnou činnosťou,
- b) na vyjadrenie aktivácie vlastných výkonov,
- c) na ocenenie zásob a ostatných výkonov vytvorených vlastnou činnosťou.

2. Vnútroorganizačné účtovníctvo možno organizovať:

- a) v rámci analytickej evidencie k finančnému účtovníctvu, pričom sa môžu využiť účty Vnútroorganizačné náklady a Vnútroorganizačné výnosy, ktoré sa zaradia do účtových skupín 49 a 69 (napríklad s číselným označením 499 a 699),
- b) v samostatnom účtovnom okruhu, pre ktorý sa zvolia účty v rámci voľných účtových tried 7 a 8. Obsahovú náplň uvedených účtovných tried, zvolených účtovných skupín a jednotlivých syntetických účtov si určí účtovná jednotka sama. Účtovná jednotka si v tomto prípade zvolí aj účtovné obdobie, ak ním bude kratšie obdobie ako kalendárny rok,
- c) kombináciou prístupov podľa bodov a) a b).

3. Spojovacie účty preukazujúce nadväznosť medzi finančným a vnútroorganizačným účtovníctvom pri jeho organizácii v samostatnom účtovnom okruhu si účtovná jednotka zvolí v rámci účtov účtovných tried 7 a 8, alebo ich funkciu nahradia technické prostriedky.

4. Účty vnútroorganizačného účtovníctva uvedie účtovná jednotka v účtovnom rozvrhu.

Účtovná trieda 0

## ÚČTOVÁ TRIEDA 0 – INVESTIČNÝ MAJETOK

### Čl. I

#### Investičný majetok

- 1. Investičným majetkom je
  - a) nehmotný investičný majetok,

- b) hmotný investičný majetok,
- c) finančné investície.

2. V účtovej triede 0 – Investičný majetok sa ďalej účtuje o

- a) obstaraní nehmotných a hmotných investícií,
- b) poskytnutých preddavkoch na nehmotný a hmotný investičný majetok,
- c) oprávkach k nehmotnému a hmotnému investičnému majetku,
- d) opravných položkách k investičnému majetku.

3. Nehmotným investičným majetkom sa rozumejú zložky majetku uvedené v Čl. VIII, ktorých ocenenie je ustanovené zákonom o daniach z príjmov pre nehmotný majetok v jednotlivom prípade a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok. Účtovná jednotka však môže určiť, že nehmotným investičným majetkom je tiež drobný nehmotný investičný majetok (odsek 4).

4. Drobný nehmotný investičný majetok tvoria zložky majetku uvedené v Čl. VIII, ktorých ocenenie je nižšie ako ustanovené zákonom o daniach z príjmov pre nehmotný majetok v jednotlivom prípade.

5. Hmotným investičným majetkom sa rozumejú

- a) pozemky, budovy, stavby<sup>1)</sup>, umelecké diela, zbierky, hnutelné kultúrne pamiatky, a predmety z drahých kovov, bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu, ak nie sú finančnými investíciami,
- b) samostatné hnutelné veci alebo súbory hnutelných vecí so samostatným technicko-ekonomickým určením, ktorých ocenenie je ustanovené zákonom o daniach z príjmov pre hmotný majetok a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok. Účtovná jednotka však môže určiť, že hmotným investičným majetkom je tiež drobný hmotný investičný majetok (odsek 6),
- c) pestovateľské celky trvalých porastov<sup>1)</sup> s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky,
- d) základné stádo a fažné zvieratá,
- e) otvárky nových lomov, pieskovní a hlinísk, technická rekultivácia a technické zhodnotenie<sup>1)</sup>, ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny hmotného investičného majetku. Súčasťou technickej rekultivácie môžu byť len stavby (napríklad komunikácie), ktoré svojím prevedením, účelom a rozsahom slúžia na vykonanie rekultivácie. Technická rekultivácia nie je investičným majetkom, ak tak ustanovuje osobitný zákon<sup>2)</sup>.

6. Drobným hmotným investičným majetkom sú hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, ktorých oce-

nenie je nižšie ako ustanovené zákonom o daniach z príjmov pre hmotný majetok a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok.

7. Príslušenstvom<sup>3)</sup> hmotného investičného majetku sú predmety, ktoré tvoria s hlavnou vecou jeden majetkový celok a sú súčasťou jeho ocenenia a evidencie. Príslušenstvo je súčasťou dodávky hlavnej veci alebo sa k hlavnej veci priradí dodatočne a je súčasťou ocenenia a evidencie hlavnej veci. Ak príslušené predmety netvoria s hlavnou vecou jeden majetkový celok, ide o samostatné hnutelné veci.

8. Finančnými investíciami sa rozumejú

- a) investičné cenné papiere a vklady, ktoré budú v držbe účtovnej jednotky dlhšie ako jeden rok, to je podielové cenné papiere a vklady v podnikoch s rozhodujúcim vplyvom, v podnikoch s podstatným vplyvom a v prípadoch, keď má účtovná jednotka v inej účtovnej jednotke menšinový vplyv,
- b) pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou podnikom v skupine a ostatné pôžičky s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok,
- c) ostatné investičné cenné papiere a vklady, ako nakúpené obligácie a iné dlhopisy, pokladničné poukážky, vkladové listy a termínované vklady, so splatnosťou dlhšou ako jeden rok,
- d) umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov a pozemky, ktoré účtovná jednotka obstaráva za účelom dlhodobého uloženia voľných peňažných prostriedkov a ďalej súbory hnutelných a nehnuteľných vecí prenajímaných ako celok podľa § 28 ods. 2 zákona o daniach z príjmov.

9. V účtovej triede 0 – Investičný majetok, účtuje účtovná jednotka

- a) o majetku, ku ktorému má vlastnícke právo alebo o majetku štátu, ktorý má účtovná jednotka v správe, ak však nejde o majetok uvedený pod písm. b) a c),
- b) o najatom majetku, ktorý odpisuje za podmienok ustanovených v § 28 ods. 2 zákona o daniach z príjmov,
- c) ktorá je nájomcom, o technickom zhodnotení, ktoré organizácia odpisuje za podmienok usta-

1) Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 222/1996 Z. z.

1) Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov, § 33

2) Napríklad zákon 44/1988 Zb. o ochrane a využití bohatstva (banský zákon) v znení neskorších predpisov

3) § 121 ods. 1 Občianskeho zákonníka č. 47/1992 Zb., § 42 zákona č. 455/1991 Zb., o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon)

- novených v § 28 ods. 3 zákona o daniach z príjmov,
- d) o technickej rekultivácii, ktorá nie je súčasťou obstarávacej ceny investičného majetku a účtovná jednotka ju vykonáva na pozemkoch vo vlastníctve inej osoby,
  - e) o nehmotnom majetku, ku ktorému účtovná jednotka nadobudla právo užívania za odplatu.

10. Investičným majetkom nie sú:

- a) zásoby (vrátane náhradných dielcov),
- b) krátkodobý (obežný) finančný majetok (účtovaný na účtoch účtovej triedy 2 – Finančné účty),
- c) drobný nehmotný a hmotný majetok, o ktorom účtovná jednotka rozhodla, že nie je investičným majetkom; v takomto prípade nehmotný majetok zaúčtuje pri obstaraní do nákladov (na účet 40 až 47 – Náklady (výdavky) na činnosť organizácie, analytická evidencia „Náklady na nakupované služby“ a o hmotnom majetku sa účtuje ako o zásobách (a o ich odovzdaní do používania sa účtuje na účte účtovných skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na činnosť organizácie, analytická evidencia „Náklady vynaložené na nákupy“).

## Čl. II

### Obstaranie investičného majetku

1. Investičný majetok sa obstaráva najmä kúpou, vytvorením vlastnou činnosťou, získaním práv na výsledky duševnej tvorivej činnosti, bezodplatným nadobudnutím (vrátane darovania), prevodom podľa právnych predpisov.

2. Nehmotným a hmotným investičným majetkom sa stávajú veci uvedené do používania. Uvedením do používania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií potrebných na používanie a splnenie všetkých povinností určených právnymi predpismi, napríklad stavebnými, ekologickými, požiarnymi, bezpečnostnými a hygienickými.

3. Finančnými investíciami sa stávajú veci uvedené v Čl. I ods. 8 dňom uskutočnenia účtovného prípadu.

4. Nehmotný a hmotný investičný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa zaúčtuje na farchu účtu účtovej skupiny 04 – Obstaranie nehmotných a hmotných investícií a v prospech účtov účtovej skupiny 60 až 67 – Výnosy (príjmy) z prevádzkovej činnosti organizácie (analytická evidencia „Aktivácia nehmotného a hmotného investičného majetku“).

5. Nehmotný a hmotný investičný majetok nadobudnutý bezodplatne (darovaním) zaúčtuje na farchu účtu účtovej skupiny 04 – Obstaranie nehmotných a hmotných investícií a v prospech účtu 900 – Základné imanie.

6. Na účtoch účtovej skupiny 05 – Poskytnuté preddavky na nehmotný a hmotný investičný majetok sa účtujú preddavky dlhodobé aj krátkodobé.

## Čl. III

### Ocenenie investičného majetku

1. Investičný majetok sa v súlade so zákonom o účtovníctve oceňuje obstarávacou cenou, reprodukčnou obstarávacou cenou, cenou obstarania a vlastnými nákladmi.

2. Obstarávacía cena obsahuje cenu obstarania investičného majetku vrátane nákladov uvedených v článku VI a VII.

3. Reprodukčnou obstarávacou cenou sa oceňuje

- a) nehmotný a hmotný investičný majetok nadobudnutý bezodplatne (darovaním),
- b) nehmotný investičný majetok vytvorený vlastnou činnosťou, ak je reprodukčná obstarávacía cena nižšia ako vlastné náklady,
- c) hmotný investičný majetok bezodplatne nadobudnutý na základe zmluvy o kúpe najatej veci<sup>1)</sup> (finančný lízing); účtuje sa so súvzťažným zápisom na príslušný účet oprávok,
- d) nehmotný a hmotný investičný majetok novozistený a v účtovníctve doteraz nezachytený (napríklad inventarizačný prebytok), účtuje sa súvzťažným zápisom na príslušný účet oprávok.

4. Vlastnými nákladmi sú všetky náklady vynaložené na obstaranie nehmotného a hmotného investičného majetku vlastnou činnosťou.

5. Ocenenie nehmotného a hmotného investičného majetku sa zvýši o výdavky vynaložené na dokončené technické zhodnotenie, ak podľa zmluvy nebude technické zhodnotenie odpisovať nájomca.

6. Finančný investičný majetok sa oceňuje cenou obstarania (vrátane emisného ážia). V prípade, že obstarané cenné papiere znejú na cudziu menu, ocenia sa kurzom „devízy – predaj“ platným v deň obstarania. Ak je cenný papier ocenený v cudzej mene, účtuje sa o ňom aj v tejto mene.

7. Zvýšenie alebo zníženie menovitej hodnoty akcií v kapitálovej obchodnej spoločnosti pri zvýšení

<sup>1)</sup> § 489 až 496 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb.

základného imania z majetku prevyšujúceho základné imanie spoločnosti alebo pri znížení základného imania spoločnosti sa zaúčtuje na príslušnom účte účtovej skupiny 06 – Finančné investície so súvzťažným zápisom na účte 900 – Základné imanie.

8. O zvýšení ocenenia investičného majetku, ak tak neurčí toto opatrenie alebo osobitný právny predpis, sa neúčtuje.

9. O trvalom znížení ocenenia nehmotného a hmotného investičného majetku sa účtuje prostredníctvom oprávok (účty účtovej skupiny 07 a 08), pričom treba opraviť odpisový plán.

10. O prechodnom znížení ocenenia investičného majetku sa účtuje v rámci uzavierania účtovných kníh pomocou opravných položiek na účtoch účtovej skupiny 09; ide najmä o zníženie ceny z dôvodu predpokladanej nižšej predajnej ceny, ako je ocenenie majetku v účtovníctve, (vyťaženej suroviny) a podobne; do opravných položiek sa nesmú premietť kurzové straty.

11. Investičný majetok získaný bezodplatne v rámci delimitácie zložkami vlastnej organizácie sa oceňuje obstarávacou cenou, v ktorej bol vedený v predávajúcej účtovej jednotke, ak je správne dokladovateľná; inak sa oceňuje reprodukčnou hodnotou obstarávacou cenou.

## Čl. IV

### Odpisovanie investičného majetku

1. Nehmotný a hmotný investičný majetok sa odpisuje na základe odpisového plánu nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov, ktoré určí účtovná jednotka v súlade s ustanovením zákona. Zostatková cena sa zisťuje pomocou oprávok k nehmotnému a hmotnému investičnému majetku vytváraných v súlade s účtovnými odpismi.

2. Účtovné odpisy sa počítajú z ceny, ktorou je nehmotný alebo hmotný investičný majetok ocenený v účtovníctve (Čl. III), a to do jej výšky.

3. Sadzby účtovných odpisov si určí účtovná jednotka napríklad z hľadiska času, predpokladanej doby upotrebitelnosti alebo tiež vo vzťahu k uskutočneným výkonom (napríklad pri dopravných prostriedkoch).

4. Pri odpisovaní zvierat základného stáda a ťažných zvierat možno postupovať tak, že odpisy sa vyjadria podielom obstarávacej ceny zníženej o predpokladanú tržbu pri brakovaní (čitateľ) a predpokladaného počtu rokov chovu základného stáda (menovateľ).

5. V prípade nehmotného a hmotného investičného majetku v podielovom spoluvlastníctve vykonáva každý spoluvlastník účtovné odpisy zo svojho vlastníckeho podielu.

6. Účtovné odpisy sa účtujú v prospech účtov účtovných skupín 07 – Oprávky k nehmotnému investičnému majetku a 08 – Oprávky k hmotnému investičnému majetku a na ťarchu účtu účtovných skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na činnosť organizácie (analytická evidencia): „Odpisy nehmotného a hmotného investičného majetku“).

7. Odpisy sa zaokrúhľujú na celé koruny hore.

## Čl. V

### Vyradovanie investičného majetku

1. Investičný majetok sa vyraduje predajom, likvidáciou, bezodplatným prevodom (darovaním), prevodom na základe právnych predpisov, v dôsledku škody alebo manka.

2. Zostatková cena stavebného objektu alebo jeho časti, likvidovaného v dôsledku stavby, vrátane nákladov na likvidáciu sa zahrnie do nákladov na stavbu.

3. Pri čiastočnej likvidácii jednotlivého hmotného investičného majetku trvalým vyradením veci, bez toho aby sa majetok znehodnotil alebo stratil spôsobilosť užívania, a vyradená vec bola súčasťou ocenenia majetku a po vyradení má povahu samostatnej hnuťelnej veci, ocenenie majetku sa zníži o obstarávaciu cenu vyradenej veci. Miera odpisovania vyradenej veci je totožná s mierou odpisovania pôvodného majetku. Podobne sa postupuje v prípade nehmotného investičného majetku.

4. Ak je účtovná jednotka povinná bezodplatne previesť hmotný investičný majetok podľa právnych predpisov, (napríklad podľa elektrizačného, vodného alebo plynárenského zákona), jednorázovo odpíše obstarávaciu cenu do nákladov a ako úplne odpísaný bezodplatne prevedie nadobúdajúcej organizácii, ktorá ho neodpisuje.

5. Zostatková cena vyradeného nehmotného a hmotného investičného majetku, ktorý nie je úplne odpísaný, sa vyúčtuje na ťarchu

a) účtovných skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkovú činnosť organizácie (analytická evidencia: „Odpisy hmotného a nehmotného investičného majetku“), v prípade likvidácie,

b) účtovných skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkovú činnosť organizácie (ana-



lytická evidencia: „Ostatné náklady“), v prípade manka alebo škody,

- c) účtu 900 – Základné imanie, ak ide o darovaný majetok, ktorý sa využíva na nepodnikateľskú činnosť alebo na farchu účtov účtových skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na činnosť organizácie (analytická evidencia: „Ostatné náklady“) v prípadoch, ak sa majetok využíva v podnikateľskej činnosti,
- d) účtu 481 – Zostatková cena predaného nehmotného a hmotného investičného majetku v prípade predaja.

6. Pri predaji finančných investícií (cenných papierov a vkladov) sa cena, v ktorej sa účtuje na príslušných účtoch účtovej skupiny 06 – Finančné investície, zaúčtuje na farchu účtu 482 – Predané cenné papiere a vklady.

7. V prípade zrušenia prác súvisiacich s obstaraním nehmotného a hmotného investičného majetku (zmarená investícia) sa výdavky zaúčtované na účte 041 – Obstaranie nehmotných investícií alebo 042 – Obstaranie hmotných investícií jednorázovo odpíšu na farchu účtov účtových skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkovú činnosť organizácie (analytická evidencia: „Ostatné náklady“).

## Čl. VI

### Obstaranie nehmotných investícií

1. Na účte 041 – Obstaranie nehmotných investícií sa účtuje obstarávaný nehmotný investičný majetok do doby jeho uvedenia do používania, vrátane výdavkov súvisiacich s jeho obstaraním. Ak je súčasťou výdavkov súvisiacich s obstaraním (Čl. VIII ods. 1, 2 a 3) zhotovovanie hnuťelných predmetov (napríklad prototypov, modelov alebo vzoriek), na ktorých sa práce skúšajú a overujú, účtujú sa na samostatnom analytickom účte. Ak sú hnuťelné predmety pre ďalšiu prácu nepotrebné, narába sa s nimi podľa toho, či sa predajú, zlikvidujú alebo využijú vo vlastnej činnosti; v poslednom prípade sa zaúčtujú na príslušný majetkový účet.

2. Ak sa nehmotný investičný majetok vytvára vlastnou činnosťou variantne (napríklad variantné projekty), sú súčasťou ocenenia nehmotného investičného majetku náklady na všetky variantné riešenia.

3. Nehmotný investičný majetok, pri ktorom nevznikajú výdavky spojené s jeho obstaraním a ktorý sa hneď uvádza do užívania, možno účtovať priamo na príslušné účty účtovej skupiny 01 – Nehmotný investičný majetok.

## Čl. VII

### Obstaranie hmotných investícií

1. Na účte 042 – Obstaranie hmotných investícií sa účtuje obstarávaný hmotný investičný majetok do doby jeho uvedenia do používania, vrátane výdavkov súvisiacich s jeho obstaraním na

- a) prípravu a zabezpečenie výstavby (vrátane úrokov, odvodu za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy poľnohospodárskej výroby) do doby uvedenia obstaranej investície do používania,
- b) prieskumné, geologické, geodetické a projektové práce (vrátane variantných riešení) umelecké diela tvoriace súčasť stavebných objektov, náhrady na odstránenie ekonomickej ujmy poľnohospodárskych organizácií, odvody za trvalé odňatie poľnohospodárskej pôdy poľnohospodárskej výroby, odvody za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy poľnohospodárskej výroby na zriadenie staveniska, otváranky nových lomov, pieskovní a hlinísk, technickú rekultiváciu, technické zhodnotenie, dopravné, montáž a clo,
- c) zabezpečovacie a konzervačné práce, alebo udržiavacie a dekonzervačné práce v prípade zastavenia obstarávanej investície.

2. Na účte 042 – Obstaranie hmotných investícií sa neúčtujú, nie sú súčasťou obstarávacej ceny hmotných investícií, ale súčasťou prevádzkových nákladov sú

- a) penále, poplatky z omeškania a peňažné náhrady škôd súvisiace s investičnou výstavbou,
- b) výdavky na prípravu pracovníkov pre budované prevádzky a zariadenia,
- c) výdavky na vybavenie obstarávanej investície zásobami,
- d) výdavky na biologickú rekultiváciu,
- e) výdavky súvisiace s prípravou a zabezpečením výstavby, ktoré vznikli po uvedení obstaranej investície do užívania,
- f) výdavky na opravy a udržiavanie hmotného investičného majetku. (Opravami sa odstraňuje čiastočné fyzické opotrebenie, alebo poškodenie za účelom uvedenia do predchádzajúceho, alebo prevádzkyschopného stavu. Udržiavaním sa spomaľuje fyzické opotrebenie, predchádza jeho následkom a odstraňujú drobnejšie závady),
- g) dane súvisiace s obstaraním hmotného investičného majetku, ktoré zákon o daniach z príjmov neuznáva za výdavky na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov.

3. Opravou a zabezpečením výstavby sa rozumie príprava a zabezpečenie všetkých hmotných investícií, teda nielen budov a stavieb.

4. Hmotný investičný majetok, pri ktorom nevznikajú výdavky spojené s jeho nadobudnutím, a ktorý sa hneď uvádza do užívania, možno účtovať priamo na príslušné účty účtovej skupiny 02 – Hmotný investičný majetok – odpisovaný alebo 03 – Hmotný investičný majetok – neodpisovaný.

## Čl. VIII

### Nehmotný investičný majetok

1. Nehmotnými výsledkami z výskumnej a obdobnej činnosti účtovanými na účte 012 – sú výsledky úspešne vykonaných prác, ktoré nie sú predmetom priemyselných, autorských a ocenených práv. Na tomto účte sa o nich účtuje v prípade, že sa

- a) kúpili samostatne, to je, nie sú súčasťou dodávky investičného majetku a jeho ocenenia,
- b) vytvorili vlastnou činnosťou za účelom obchodovania s nimi, respektíve opakovaného predaja (nejde o výsledky na zákazku alebo o súčasť dodávky investičného majetku).

2. Software sa účtuje na účte 013 bez ohľadu na to, či je alebo nie je predmetom autorských práv, a to v prípade, že sa

- a) kúpili samostatne, to znamená, že nie sú súčasťou dodávky hardware a jeho ocenenia,
- b) vytvoreného vlastnou činnosťou za účelom obchodovania s ním, avšak nejde o software na zákazku alebo o súčasť dodávky hardware.

3. Na účte 014 – Ocenené práva sa účtujú výrobno-technické poznatky know-how, licencie, predmety priemyselných práv a iné výsledky duševnej tvorivej činnosti, ktoré sú predmetom ocenených práv, a to tak nadobúdaných, ako aj poskytovaných.

## Čl. IX

### Hmotný investičný majetok

1. Hmotný investičný majetok sa zaúčtuje na príslušný účet hmotného investičného majetku, a to na účet

- a) 031 – Pozemky,
- b) 021 – Budovy, haly a stavby,
- c) 022 – Stroje, prístroje a zariadenia,
- d) 023 – Dopravné prostriedky,
- e) 024 – Inventár,
- f) 025 – Pestovateľské celky trvalých porastov,

- g) 026 – Základné stádo a ťažné zvieratá,
- h) 028 – Drobný hmotný investičný majetok,
- i) 029 – Ostatný hmotný investičný majetok.

2. Obstaranie ložísk nerastných surovín sa zaúčtuje na účet 031 – Pozemky, pričom ocenenie pozemku je vrátane ceny ložiska nerastných surovín. Obstarávacía cena pozemku sa znižuje postupne nepriamo formou opravnej položky o hodnotu vyťažených surovín. Po vyťažení ložiska a jeho rekultivácii sa čiastka zaúčtovanej opravnej položky zníži o výdavky na rekultiváciu, maximálne však do výšky zaúčtovanej opravnej položky.

3. Do obstarávacej ceny pozemku sa zahrnie hodnota kúpeného lesa, ak sa kúpil za účelom jeho pestovania.

4. Na účte 026 – Základné stádo a ťažné zvieratá sa účtujú zvieratá základného stáda, plemenné a dosťahové kone, ťažné zvieratá bez ohľadu na účel ich využitia a krdeľ hydiny, ak nejde o hydinu zahrnutú do zásob.

5. Umelecké diela a zbierky sa v účtovníctve neúčtujú. Evidencia o nich sa vedie v záznamoch operatívnej evidencie.

## Čl. X

### Účtovanie pri prenájme

1. Pri účtovaní prenajatého majetku odpisovaného nájomcom podľa § 28 ods. 2 zákona o daniach z príjmov a v prípadoch stanovených zmluvou sa postupuje takto:

- a) majetok prenechaný na užívanie prenajímateľ prevedie z účtu účtových skupín 01, 02, 03, 07 a 08 na ťarchu účtu 069 – Ostatné finančné investície. Ak je k majetku účtovaná opravná položka, zruší sa. Ďalej sa majetok zo strany DAL účtu 069 – Ostatné finančné investície vyúčtuje na ťarchu účtu 378 – Iné pohľadávky,
- b) majetok prenechaný na užívanie nájomca zaúčtuje na ťarchu účtov účtových skupín 01, 02 a 03 a v prospech účtu 954 – Záväzky z prenájmu v ocenení majetku u prenajímateľa a uvedenom v zmluve,
- c) majetok vrátený po zániku nájomnej zmluvy nájomca zaúčtuje v prospech účtu účtových skupín 01, 02 a 03 na ťarchu účtov účtových skupín 07 a 08 a na ťarchu účtu 954 – Záväzky z prenájmu,
- d) majetok vrátený po zániku nájomnej zmluvy prenajímateľ zaúčtuje na ťarchu účtov účtových skupín 01, 02 a 03 a v prospech účtov účtových skupín 07 a 08, so súvzťažným zápisom

v prospech účtu 378 – Iné pohľadávky. Ak by sa mal vrátený majetok znova prenajať, zaúčtuje sa na farchu účtu 069 – Ostatné finančné investície a v prospech účtu 378 – Iné pohľadávky.

2. Pri účtovaní nájomného v prípade prenajatého majetku podľa ods. 1 sa postupuje tak, že celková čiastka za prenájom dohodnutá v zmluve sa rozdelí na dve zložky:

- a) na zložku zodpovedajúcu výške odpisov, alebo sume na budúce odkúpenie majetku, ktorú účtuje nájomca na farchu účtu 954 – Závazky z prenájmu a prenajímateľ v prospech účtu 378 – Iné pohľadávky,
- b) na zložku nájomného, ktorú účtuje nájomca na farchu účtov účtových skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkovú činnosť organizácie (analytická evidencia: „Náklady na nakupované služby“, ak nájomcom je účtovná jednotka, ktorá vedie účtovníctvo podľa tejto účtovnej osnovy, a prenajímateľ v prospech účtu 684 – Výnosy z finančných investícií.

3. Zúčtovanie prípadných záväzkov a pohľadávok podľa odseku 2 po zániku nájomnej zmluvy, to je v prípade zostatku účtov 954 – Závazky z prenájmu a 378 – Iné pohľadávky, sa vykoná v súlade s dohodou v zmluve.

4. Pri účtovaní technického zhodnotenia odpisovaného nájomcom podľa § 28 ods. 3 zákona o daniach z príjmov sa pri vzniku nájomnej zmluvy postupuje takto:

- a) nájomca zaúčtuje zostatkovú cenu technického zhodnotenia na farchu účtov účtových skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkovú činnosť organizácie (analytická evidencia: „Odpisy nehmotného a hmotného investičného majetku“), ak vedú účtovníctvo podľa tejto účtovnej osnovy,
- b) prenajímateľ zaúčtuje technické zhodnotenie

na farchu účtovej skupiny 02 – Hmotný investičný majetok a v prospech účtov účtovej skupiny 08 – Oprávky k hmotnému investičnému majetku.

## Čl. XI

### Analytická evidencia investičného majetku

1. Analytickú evidenciu vedie

- a) účtovná jednotka podľa jednotlivých zložiek investičného majetku.
- b) účtovná jednotka podľa účelu stanoveného právnymi predpismi alebo vyplývajúceho z požiadaviek vlastného riadenia,
- c) nájomca oddelene za majetok uvedený v Čl. I odsek 9 písmeno. b) a c).

2. Analytická evidencia podľa jednotlivých zložiek nehmotného a hmotného investičného majetku slúži na jeho identifikáciu, najmä obsahuje názov alebo opis majetku, alebo číselné označenie, dátum jeho obstarania a uvedenia do užívania, dátum zaúčtovania na účet účtovej skupiny 01, 02 a 03, ocenenie, údaje o zvolenom postupe účtovného a daňového odpisovania, ročné sadzby účtovných a daňových odpisov sumy účtovných a daňových odpisov za zdaňovacie obdobie, dátum a spôsob vyradenia. Ďalej obsahuje analytická evidencia údaje o výške odpočtu dane z pridanej hodnoty. Platitelia DPH, ktorí v zmysle príslušných predpisov neuplatnili nárok na odpočet DPH a majú uvedený majetok ocenený vrátane DPH, sledujú čiastku DPH v analytickej evidencii.

3. Analytická evidencia finančného investičného majetku sa vedie podľa jeho jednotlivých zložiek; pri preddavkoch a pôžičkách podľa jednotlivých dlžníkov. Obsahuje údaje potrebné pre identifikáciu finančného investičného majetku, alebo údaje určené osobitnými predpismi.

Účtovná trieda 1

## ÚČTOVÁ TRIEDA 1 – ZÁSoby

### Čl. I

#### Zásoby

1. Zásobami sú

- a) skladovaný materiál,
- b) nedokončená výroba, polotovary vlastnej výroby, výrobky a zvieratá,
- c) skladovaný tovar.

2. Do materiálových zásob patria suroviny (základný materiál), pomocné a prevádzkové látky, náhradné dielce, obaly a podobne, ako sú:

- a) suroviny (základný materiál) sú hmoty, ktoré pri výrobnom procese prechádzajú úplne alebo sčasti do výrobku a tvoria jeho podstatu,
- b) pomocné látky sú hmoty, ktoré prechádzajú tiež priamo do výrobku, netvoria však jeho podstatu (napríklad lak na výrobky),
- c) prevádzkovými látkami sú hmoty, ktoré sú potrebné pre prevádzku organizácie ako celku (napríklad mazadlá, palivo, čistiace prostriedky),
- d) náhradné dielce sú predmety určené na uvedenie hmotného majetku do pôvodného stavu,

e) obaly slúžia na ochranu a dopravu nakúpeného materiálu, tovaru a vlastných výrobkov. Nenávratné obaly sa dodávajú zákazníkovi alebo odovzdávajú vo vnútri účtovnej jednotky spolu s daným obsahom,

f) drobný hmotný majetok, o ktorom účtovná jednotka rozhodla, že nie je investičným majetkom do doby uvedenia do používania (pozri tiež účtovnú triedu 0 – Investičný majetok, Čl. I odsek 6 a odsek 10 písmeno c)),

3. Nedokončenou výrobou sú produkty, ktoré už prešli jedným alebo niekoľkými výrobnými stupňami a nie sú už materiálom, ale tiež nie sú ešte hotovým výrobkom. Pod pojem nedokončená výroba sa zahŕňajú tiež nedokončené výkony iných činností, kde nevznikajú hmotné produkty.

4. Polotovary vlastnej výroby sú oddelene evidované produkty, ktoré ešte neprešli všetkými výrobnými stupňami a musia sa preto dokončiť alebo skompletizovať do finálnych výrobkov v ďalšom výrobnom procese účtovnej jednotky.

5. Výrobky sú predmety vlastnej výroby určené na realizáciu mimo účtovnej jednotky.

6. Zvieratá patriace do zásob sú mladé zvieratá, zvieratá vo výkrme, ryby, kožušinové zvieratá, včelstvá, krdle sliepok, kačíc, moriek a perličiek.

7. Tovar je všetko, čo účtovná jednotka zaobstaráva za účelom predaja. Tovarom sú aj výrobky vlastnej výroby, ktoré aktivovali a odovzdali do vlastných predajní. Tovarom sú tiež pozemky, budovy a stavby, ktoré účtovná jednotka obstaráva za účelom predaja v nezmenenej podobe a sama ich nepoužíva, neprenajíma a nevykonáva na nich technické zhodnotenie.

## Čl. II

### Účtovanie zásob

1. Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva podľa spôsobu A alebo B. Účtovanie zásob podľa spôsobu A môžu použiť všetky účtovné jednotky, pre ktoré platí táto účtová osnova. Účtovanie zásob podľa spôsobu B nemôžu použiť účtovné jednotky, ktorým osobitné predpisy určujú povinnosť overenia účtovej závierky audítorom.

#### 2. Spôsob A

2.1. nákupy od iných subjektov a aktivácia materiálu a tovaru.

2.1.1. V priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtujú na

Ďarchu účtu 111 – Obstaranie materiálu alebo 131 – Obstaranie tovaru so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov, prípadne na finančných účtoch. Vnútroorganizačné služby, ktoré súvisia s prepravou dodávok zásob, sa aktivujú. Aktivácia materiálu, služieb a tovaru sa účtuje na Ďarchu príslušných účtov zásob a v prospech účtov účtovej skupiny 60 až 67 – Výnosy (príjmy) z činnosti organizácie (analytická evidencia: „Zmena stavu vnútroorganizačných zásob“).

Prevzatie materiálu a tovaru na sklad vykonáva účtovná jednotka v obstarávacích cenách pri nákupe a vo vlastných nákladoch pri zásobách vlastnej výroby účtovným zápisom na Ďarchu účtu 112 – Materiál na sklade alebo 132 – Tovar na sklade a v prospech účtu 111 – Obstaranie materiálu alebo 131 – Obstaranie tovaru. Spotreba materiálu sa účtuje na Ďarchu účtov účtovných skupín 40 až 47 – Náklady (výdaje) na prevádzkovú činnosť organizácie (analytická evidencia: Náklady vynaložené na nákupy“) a pri predaji materiálu na Ďarchu účtu 483 – Predaný materiál. Hodnota predaného tovaru sa účtuje na Ďarchu účtov účtovných skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkovú činnosť organizácie (analytická evidencia: „Náklady vynaložené na nákupy“ oddelene od spotreby materiálu).

2.1.2. Pri uzavieraní účtovných kníh sa inventarizačné rozdiely zaúčtujú na Ďarchu účtov účtovných skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkovú činnosť organizácie (analytická evidencia: „Náklady na vynaložené nákupy“), ak ide o manká do výšky noriem prirodzených úbytkov na Ďarchu účtov účtovných skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkovú činnosť organizácie (analytická evidencia: „Ostatné náklady“) v prípade manka nad normu prirodzených úbytkov alebo ak nie sú normy určené a pri prebytkoch zásob v prospech účtov účtovných skupín 60 až 67 – Výnosy (príjmy) z prevádzkových činností organizácie (analytická evidencia: „Ostatné výnosy“) alebo v prospech účtov účtovných skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkovú činnosť organizácie (analytická evidencia: „Náklady vynaložené na nákupy“), ak je dokázaný vzniknutý prebytok chybným účtovaním do nákladov v tom istom účtovnom období.

#### 2.2. Zásoby vlastnej výroby

2.2.1. V priebehu účtovného obdobia sa prírastky zásob ocenené vlastnými nákladmi zaúčtujú na Ďarchu príslušného účtu účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby so súvzťažným zápisom v prospech účtov účtovných skupín 60 až 67 – Výnosy (príjmy)

z prevádzkovej činnosti organizácie (analytická evidencia: „Zmena stavu vnútroorganizačných zásob“). Pri vyskladnení zásob sa účtuje na farchu účtových skupín 60 až 67 – Výnosy (príjmy) z prevádzkovej činnosti organizácie (analytická evidencia: „Zmena stavu vnútroorganizačných zásob“) a v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby.

2.2.2. Pri uzatváraní účtovných kníh sa inventarizačné rozdiely zaúčtujú na farchu účtových skupín 60 až 67 – Výnosy (príjmy) z prevádzkovej činnosti organizácie (analytická evidencia: „Zmena stavu vnútroorganizačných zásob“), ak ide o manká do výšky noriem prirodzených úbytkov, na farchu účtov účtových skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkovú činnosť organizácie (analytická evidencia: „Ostatné náklady“) v prípade mánek nad normu prirodzených úbytkov a pri prebytkoch zásob v prospech účtov účtových skupín 60 až 67 – Výnosy (príjmy) z prevádzkovej činnosti organizácie (analytická evidencia: Zmena stavu vnútroorganizačných zásob“).

### 3. Spôsob B

3.1. nákupy od iných subjektov a aktivácia materiálu a tovaru

3.1.1. V priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtujú na farchu účtov účtových skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkovú činnosť organizácie (analytická evidencia: „Náklady vynaložené na nákupy“) so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov alebo na finančných účtoch. Vnútroorganizačné služby, ktoré súvisia s prepravou dodávok zásob, sa aktivujú. Aktivácia materiálu, služieb a tovaru sa účtuje na farchu účtov účtových skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkové činnosti organizácie (analytická evidencia: „Náklady vynaložené na nákupy“) súvzťažne s príslušným účtom účtovej skupiny 60 až 67 – Výnosy (príjmy) z prevádzkovej činnosti organizácie (analytický účet: „Zmena stavu vnútroorganizačných zásob“).

3.1.2. Pri uzatváraní účtovných kníh sa začiatkové stavy účtov 112 – Materiál na sklade a 132 – Tovar na sklade prevedú na farchu účtov účtových skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkové činnosti organizácie (analytická evidencia: „Náklady vynaložené na nákupy“). Stav zásob zistený podľa inventarizácie sa zaúčtuje pri materiáli na farchu účtu 112 – Materiál na sklade so súvzťažným zápisom v prospech účtov účtových sku-

pín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkové činnosti organizácie (analytická evidencia: „Náklady vynaložené na nákupy“) a pri tovare na farchu účtu 132 – Tovar na sklade a v prospech účtových skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkovú činnosť organizácie (analytická evidencia: „Náklady vynaložené na nákupy“). Manká nad normu prirodzených úbytkov sa zachytia na farchu účtových skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkovú činnosť organizácie (analytická evidencia: „Ostatné náklady“). Prebytky zásob zistené ako rozdiel medzi fyzickým stavom a stavom v skladovej evidencii sa zaúčtujú v prospech účtových skupín 60 až 67 – Výnosy (príjmy) z prevádzkovej činnosti organizácie (analytická evidencia: „Ostatné výnosy“), poprípade v prospech účtov účtových skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkovú činnosť organizácie (analytická evidencia: „Náklady vynaložené na nákupy“).

### 3.2. Zásoby vlastnej výroby

3.2.1. V priebehu účtovného obdobia sa na účtoch v účtovej skupine 12 – Zásoby vlastnej výroby nevykonávajú žiadne účtovné zápisy a vynaložené náklady na výrobu sa bežne účtujú na príslušných účtoch účtovej triedy 4 – Náklady (výdavky) na činnosť organizácie.

3.2.2. Pri uzavieraní účtovných kníh sa začiatkové stavy zásob účtované na príslušných účtoch účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby prevedú na farchu účtov účtových skupín 60 až 67 – Výnosy (príjmy) z prevádzkovej činnosti organizácie (analytická evidencia: „Zmena stavu vnútroorganizačných zásob“). Stav zásob zistený podľa inventarizácie sa zaúčtuje na farchu príslušných účtov účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby a v prospech účtov účtovej skupiny 60 až 67 – Výnosy (príjmy) z prevádzkových činností organizácie (analytická evidencia: „Zmena stavu vnútroorganizačných zásob“). Manko nad normu prirodzených úbytkov sa zachytí na farchu účtov účtových skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkovú činnosť organizácie (analytická evidencia: „Ostatné náklady“). Prebytky zásob sa zaúčtujú súvzťažne s príslušnými účtami účtových skupín 60 až 67 – Výnosy (príjmy) z prevádzkovej činnosti organizácie (analytická evidencia: „Zmena stavu vnútroorganizačných zásob“).

3.3. Pri uplatnení spôsobu B je nevyhnutné viesť skladovú evidenciu bežne, aby bolo možné zistiť a preukázať stav zásob v priebehu účtovného obdobia a zložky obstarávacej ceny zásob (napríklad

na skladových kartách, v dátových súboroch počítača a podobne).

### Čl. III

#### Spoločné ustanovenia k účtovaniu zásob

1. Pri uzavieraní účtovných kníh sa pri obidvoch spôsoboch účtovania zásob účtujú zásoby na ceste na farchu účtu 119 – Materiál na ceste, alebo 139 – Tovar na ceste. Nevyfakturované dodávky sa účtujú v prospech účtu 389 – Dohadné účty pasívne.

2. Pri spôsobe A možno nákupy materiálu účtovať priamo na účet 112 – Materiál na sklade, nákupy zvíťat na účet 124 – Zvíťatá a nákupy tovaru na účet 132 – Tovar na sklade.

3. O zásobách daných na spracovanie inej účtovnej jednotke, do konsignačných skladov, alebo požičané mimo účtovnú jednotku sa musí viesť analytická evidencia s uvedením miesta ich uloženia.

4. O zaúčtovanú cenu za spracovanie materiálu alebo o vlastné náklady na spracovanie materiálu vykonané vlastnou činnosťou sa zvyšuje ocenenie zásob na sklade.

5. O zásobách odovzdaných účtovnej jednotke na spracovanie, vypožičanom, došlých organizácii omylom a o konsignačnom tovare sa vedie podsúvahová evidencia s uvedením druhu zásob a ich ocenenia.

6. Renovácia náhradných dielcov a úprava zásob prevádzaná vo vlastnej réžii sa zaúčtuje ako aktivácia a náklady na renováciu a úpravu sú zložkou ocenenia náhradných dielcov a zásob na sklade.

7. Účtovná jednotka môže určiť svojím predpisom vždy pre príslušné účtovné obdobie normy prirodzených úbytkov zásob a tiež rozhodne o druhoch materiálu účtovaných priamo do spotreby, to je bez zaúčtovania na sklad, vždy však so zreteľom na to, že spotreba materiálu vykázaná v účtovnej závierke musí zodpovedať skutočnej spotrebe materiálu.

### Čl. IV

#### Oceňovanie zásob

1. Zásoby sa oceňujú v súlade so zákonom, a to:

- zásoby nakúpené obstarávacími cenami,
- zásoby vytvorené vlastnou činnosťou, vrátane prírastkov zvíťat vlastnými nákladmi,
- príchovky zvíťat sa oceňujú vlastnými nákladmi; ak sa nedajú zistiť, reprodukčnými obstarávacími cenami, ktoré si určí v súlade s ustanovením zákona účtovná jednotka sama,

- bezodplatne prevzaté (napríklad darom) podľa ocenenia odovzdávajúcou účtovnou jednotkou, jednotkou alebo reprodukčnou obstarávacou cenou.

2. Zásoby rovnakého druhu možno viesť na sklade v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov alebo spôsobom, keď prvá cena pre ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena pre ocenenie úbytku zásob. Vážený aritmetický priemer je nevyhnutné počítať najmenej raz za mesiac.

3. Obstarávaciu cenu zásob možno v analytickej evidencii rozdeliť na cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním alebo na vopred určenú cenu obstarania a odchýlku od skutočnej ceny obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Pri vyskladnení zásob sa tieto náklady alebo odchýlky rozpúšťajú spôsobom záväzne určeným účtovnou jednotkou.

4. Zásoby obstarané bezodplatne, nájdené (prebytky zásob), odpad a zvyškové produkty vrátené z výroby alebo inej činnosti sa ocenia podľa odborného odhadu ich úžitkovej hodnoty.

5. Obstarávacou cenou sa rozumie cena, za ktorú sa zásoby skutočne obstarajú vrátane nákladov súvisiacich s ich obstaraním (napríklad preprava, provízia, clo, poistné, skonto).

Z vnútroorganizačných služieb súvisiacich s obstaraním zásob nákupom a so spracovaním zásob sa do obstarávacej ceny aktivuje len prepravné a vlastné náklady na spracovanie materiálu podľa čl. III ods. 4.

6. Vlastnými nákladmi pri zásobách vytvorených vlastnou činnosťou sa rozumie priame náklady na ne vynaložené, alebo aj časť nepriamych nákladov, ktorá sa k tejto činnosti vzťahuje. Finančné náklady súvisiace s použitím cudzích zdrojov (napríklad úroky) môžu sa zahrnúť do vlastných nákladov len vtedy, ak patria do obdobia ich vytvárania.

7. Nákladmi podľa odseku (6) sa rozumie buď skutočná výška nákladov alebo výška podľa operačných (plánových) kalkulácií. Náklady podľa operačných (plánových) kalkulácií sú náklady určené v konkrétnych technických, technologických, ekonomických a organizačných podmienkach, určených technickou prípravou výroby pre uskutočňovanie výkonov.

8. Vyskladnené zásoby oceňuje účtovná jednotka v cenách, v ktorých sa zásoby oceňujú na sklade (pozri odsek 1 a 2).

**Čl. V****Oceňovanie zásob ku dňu inventarizácie  
a pri uzavieraní účtovných kníh**

1. Pri inventarizácii sa zisťuje tiež úžitková hodnota zásob, ktorá sa porovnáva s ocenením zásob v účtovníctve. Latentné (skryté) prírastky hodnoty sa neúčtujú. Latentné úbytky hodnoty sú predmetom analýzy a ak zníženie hodnoty nie je definitívne, vytvára sa opravná položka, ktorej tvorba a použitie sú upravené v úvodnom ustanovení tohto opatrenia. Definitívne zníženie hodnoty sa účtuje na farchu účtov účtových skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na činnosti organizácie (analytická evidencia: „Ostatné náklady“).

2. Nevyfakturované dodávky sa ocenia podľa uzatvorenej zmluvy, alebo odborným odhadom.

**Čl. VI****Všeobecné vymedzenie náplne  
syntetických účtov****1. 111 – Obstaranie materiálu**

Ide o kalkulačný účet slúžiaci na zabezpečenie obstarávacej ceny materiálu pri spôsobe A účtovania zásob. Dodávky materiálu je dovolené počas účtovného obdobia účtovať priamo na farchu účtu 112 – Materiál na sklade. Pri uzavieraní účtovných kníh nevykazuje tento účet zostatok.

**2. 112 – Materiál na sklade**

Pri spôsobe A účtovania zásob sa tu účtuje nakúpený a prevzatý materiál ocenený v obstarávacích cenách a materiál vlastnej výroby ocenený vo vlastných nákladoch. Pri spôsobe B účtovania zásob sa tu účtuje len pri uzavieraní účtovných kníh.

**3. 119 – Materiál na ceste**

Účtujú sa tu vyúčtovania (faktúry) za dodaný materiál (§ 412 a nasledujúce Obchodného zákonníka), ktorý účtovná jednotka ešte neprevzala.

**4. 121 – Nedokončená výroba**

4.1. Pri spôsobe A účtovania zásob sa tu účtuje stav a pohyb zásob nedokončenej výroby vo vlastných nákladoch.

**5. 122 – Polotovary vlastnej výroby**

Pri spôsobe A účtovania zásob sa na tomto účte účtuje stav a pohyb zásob polotovarov vlastnej výroby v ocenení uvedenom pri účte 121 – Nedokončená výroba. Neznamená to však, že musí byť bezpod-

mienečná nadväznosť štruktúry nákladov nedokončenej výroby a polotovarov. Pri spôsobe B účtovania zásob sa tu účtuje pri uzavieraní účtovných kníh.

**6. 123 – Výrobky**

Pri spôsobe A účtovania zásob sa tu účtuje stav a pohyb výrobkov vlastnej výroby v ocenení uvedenom pri účte 121 – Nedokončená výroba. Neznamená to však, že musí byť bezpodmienečná nadväznosť štruktúry nákladov nedokončenej výroby a výrobkov. Pri spôsobe B účtovania zásob sa tu účtuje pri uzavieraní účtovných kníh.

**7. 124 – Zvieratá**

Pri spôsobe A účtovania zásob sa tu účtuje stav a pohyb zvierat. Nakúpené zvieratá sa oceňujú v obstarávacích cenách, zvieratá vlastného odchovu (príchovky) vo vlastných nákladoch alebo reprodukčnými obstarávacími cenami. Pri spôsobe B účtovania zásob sa tu účtuje pri uzavieraní účtovných kníh.

**8. 131 – Obstaranie tovaru**

Obsahová náplň tohto účtu je zhodná s obsahovou náplňou účtu 111 – Obstaranie materiálu.

**9. 132 – Tovar na sklade**

Pri spôsobe A účtovania zásob sa tu účtuje stav a pohyb nakúpeného a prevzatého tovaru v obstarávacích cenách, pri aktivovanom tovare v ocenení uvedenom pri účte 121 – Nedokončená výroba. Pri spôsobe B účtovania zásob sa tu účtuje pri uzavieraní účtovných kníh.

**10. 139 – Tovar na ceste**

Účtuje sa tu vyúčtovanie (napríklad faktúry) za dodaný tovar (§ 412 a nasledujúce Obchodného zákonníka), ktorý účtovná jednotka ešte neprevzala.

**11. 119 – Opravné položky k zásobám**

Tvorba opravných položiek k zásobám sa účtuje na farchu účtov účtových skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkové činnosti organizácie (analytická evidencia: „Tvorba opravných položiek“) súvisiace s príslušným účtom účtovej skupiny 19 – Opravné položky k zásobám. Zníženie alebo rozpustenie opravných položiek k zásobám sa účtuje na farchu príslušných účtov účtovej skupiny 19 – Opravné položky k zásobám súvisiace s účtom účtových skupín 60 až 67 – Výnosy (príjmy) z prevádzkových činností organizácie (analytická evidencia: „Zúčtovanie opravnej položky“).

**Čl. VII****Analytická evidencia zásob**

1. Analytická evidencia sa vedie podľa druhov alebo skupín zásob na skladových kartách alebo v dátových súboroch počítača (v účtovných jednotkách vykonávajúcich maloobchodnú činnosť aspoň podľa hmotne zodpovedných osôb, či podľa miest uloženia).

2. Ďalšie požiadavky na analytickú evidenciu vyplývajú z ustanovenia Čl. III odseku 3 a z úvodných ustanovení tohto opatrenia.

3. Analytická evidencia podľa druhov alebo skupín zásob slúži na ich identifikáciu a obsahuje najmä označenie, dátum obstarania, dátum vyskladnenia, ocenenie a údaje o množstve.

Účtovná trieda 2

**ÚČTOVÁ TRIEDA 2 – FINANČNÉ ÚČTY****Čl. I****Úvodné ustanovenia**

1. Účtová trieda 2 obsahuje:

- a) hotovosti účtovnej jednotky (peniaze, šeky, ceniny, poukážky na zúčtovanie),
- b) vkladové účty,
- c) krátkodobé bankové úvery,
- d) iné krátkodobé finančné výpomoci,
- e) krátkodobý finančný majetok,
- f) prevody medzi finančnými účtami,
- g) opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku.

2. Charakteristickou črtou finančného majetku, ktorý sa účtuje v účtovej triede 2, je najmä vysoká likvidnosť, bezprostredná obchodovateľnosť, predpokladaná držba alebo dohodnutá splatnosť do jedného roka vzťahujúca sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

3. Finančné účty v cudzích menách sa vedú v účtovníctve v slovenských korunách aj v cudzích menách.

účet, devízový účet. Analytická evidencia sa vedie podľa jednotlivých účtov otvorených v bankách účtovnej jednotke.

4. Na účtoch účtovej skupiny 23 sa účtujú krátkodobé bankové úvery poskytnuté najdlhšie na dobu jedného roka, prekleňovacie úvery, ak sa neriešili v rámci bežného účtu, krátkodobé úvery poskytnuté na základe eskontovaných zmeniek a podobne. Analytická evidencia sa vedie podľa jednotlivých účtov bankových úverov otvorených účtovnej jednotke.

5. Na účtoch účtovej skupiny 24 sa účtujú krátkodobé finančné výpomoci (záväzky), ktoré poskytli účtovnej jednotke iné osoby ako banky (tretie osoby). Ide napríklad o poskytnuté peňažné prostriedky na základe účtovnou jednotkou vystavených krátkodobých dlhopisov.

6. Účtová skupina 25 tvorí časť finančného majetku, ktorý má účtovná jednotka prevažne v držaní len do jedného roka.

7. Účtová skupina 26 sa používa na preklopenie časového nesúladu medzi vkladmi, výbermi peňazí, šekov a iných hotovostí a prijatím príslušných bankových výpisov účtovnou jednotkou. Obdobne sa tu účtujú účtovné prípady, pri ktorých dochádza k časovému nesúladu pri prevodoch medzi účtami účtovnej jednotky v bankách. Na účtoch účtovej skupiny 26 sa vklady alebo výbery peňazí v hotovosti a šekov účtujú podľa pokladničných dokladov alebo výpisov z bankových účtov.

8. Na účtoch účtovej skupiny 29 sa účtujú opravné položky na ocenenie krátkodobého finančného majetku vedeného na účtoch účtovej skupiny 25 v prípadoch poklesu (ktorý nie je trvalého charakteru) trhových cien krátkodobého finančného majetku v členení podľa druhov cenných papierov, ktoré tvoria krátkodobý finančný majetok. Ďalej sa tu účtuje zrušenie alebo zníženie opravnej položky, ak pomínú dôvody na jej vytvorenie.

**Čl. II****Obsahové vymedzenie účtovných skupín**

1. Na účtoch účtovej skupiny 21 sa účtuje stav a pohyb hotovosti na základe pokladničných dokladov. Rozdiely, ktoré vznikli pri inventarizácii pokladničnej hotovosti a cenín sa považujú za schodok alebo prebytok.

2. Na účtoch účtovných skupín **22** a **23** sa účtuje na základe oznámenia banky o prijatých alebo vykonaných platbách (bankové výpisy). Vklady alebo výbery peňazí v hotovosti, prevody medzi bankovými účtami sa účtujú prostredníctvom účtu **261 – Peniaze na ceste**.

3. Na účtoch účtovej skupiny 22 sa účtuje stav a pohyb peňažných prostriedkov účtovnej jednotky v bankách; ide napríklad o bežný účet, vkladový



## Čl. III

**Obsahové vymedzenie náplne  
syntetických účtov**

1. Na účte **211 – Pokladnica** sa účtuje stav a pohyb peňazí v hotovosti, šekov prijatých namiesto hotových peňazí a poukázok na zúčtovanie (napríklad poukázky na odber tovaru a služieb). Stav peňazí v pokladnici nemožno nahradzovať potvrdenkami alebo úpismi. Súčasťou pokladničnej hotovosti sú výplaty vo výplatných vreckách, depozitá, ak sa v deň výplaty neodovzdali príjemcom. Jednotlivé účtovné prípady sa musia doložiť pokladničnými dokladmi. V analytickej evidencii sa vedie stav a pohyb valút, šekov a poukázok na zúčtovanie zneúčich na cudziu menu oddelene podľa jednotlivých mien.

2. Na účte **213 – Ceniny** sa účtuje stav a pohyb cenín (poštové známky, diaľničné nálepky, kolky, telefónne a ostatné karty, ak majú hodnotu pred ich vydaním, z ktorej sa bude môcť čerpať po ich vydaní do užívania). Ako ceninami sa účtujú i zakúpené stravné lístky do prevádzkárni verejného stravovania.

Ceniny zverené pracovníkom, funkcionárom a členom na vopred stanovené účely sa účtujú ako pohľadávky voči zamestnancom, alebo na účte 378 – Iné pohľadávky. Účtovná jednotka môže určiť, ktoré druhy cenín (okrem telefónnych a ostatných kariet a stravných lístkov) pri zakúpení alebo výdaji do spotreby budú priamo zahrnuté ako prevádzkové náklady, vždy však so zreteľom na to, že spotreba cenín vykázaná v účtovnej závierke musí zodpovedať skutočnej spotrebe cenín. Analytická evidencia sa vedie podľa jednotlivých druhov cenín.

3. Na účte **221 – Bankové účty** sa účtuje stav a pohyb peňažných prostriedkov účtovnej jednotky v bankách.

Bankové účty majú spravidla aktívny zostatok. Pasívny zostatok môže byť ku dňu účtovnej závierky vykázaný na bežnom účte, ak sa to umožňuje v súlade s postupom banky. V súvahe sa potom pasívny zostatok vykazuje ako poskytnutý bankový úver.

4. Na účte **231 – Krátkodobé bankové úvery** sa účtujú úvery poskytnuté bankou na kratší čas ako jeden rok so súvzťažným zápisom na farchu účtu **221 – Bankové účty**. Ak uhradí banka platobný doklad, napríklad faktúru dodávateľa priamo z bankového úveru, zaúčtuje sa poskytnutý úver vo výške vykonanej úhrady v prospech príslušného bankového úveru so súvzťažným zápisom na farchu príslušného účtu záväzku, napríklad **321 – Dodávateľia**. Analytická evidencia sa vedie podľa jednotlivých druhov poskytnutých úverov.

5. Na účte **232 – Eskontné úvery** sa účtujú úvery poskytnuté bankou na eskontované zmenky alebo iné cenné papiere, ktoré do času ich splatnosti prevzala banka na inkaso.

Na farchu účtu **232**, po obdržaní avíza od banky o úhrade zmenky alebo iného cenného papiera dlžníkom, zaúčtuje účtovná jednotka úhradu úveru so súvzťažným zápisom v prospech účtu **313 – Pohľadávky za eskontované cenné papiere**. Na farchu účtu **232** sa účtuje aj vrátenie neuhradenej zmenky alebo iného cenného papiera bankou, a to so súvzťažným zápisom v prospech účtu **221 – Bankové účty** (splatenie eskontného úveru).

6. Na účte **241 – Emitované krátkodobé dlhopisy** sa účtujú krátkodobé dlhopisy, ktoré majú splatnosť do jedného roka. Analytická evidencia sa vedie podľa jednotlivých druhov dlhopisov.

7. Na účte **249 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci** sa účtujú prijaté krátkodobé výpomoci (pôžičky), ktoré poskytli účtovnej jednotke ostatné osoby, s výnimkou bánk, na základe zmlúv, ide napríklad o finančné výpomoci poskytnuté na základne nou vystavených hypotečných zastavných listov a podobne. Analytická evidencia sa vedie podľa jednotlivých veriteľov

8. Na účte **251 – Majetkové cenné papiere** sa účtuje obstaranie krátkodobých vkladových cenných papierov majetkového charakteru (nadobudnuté darovaním alebo dedičstvom), ktoré sú v čase obstarania splatné, príp. určené na predaj, a to najdlhšie do jedného roka od ich obstarania. Ide napr. o akcie, podielové listy investičných spoločností. Analytická evidencia sa vedie podľa jednotlivých druhov vkladových cenných papierov.

9. Na účte **253 – Dlhé cenné papiere** sa účtuje stav, obstaranie a úbytok cenných papierov úverového charakteru, ktoré má účtovná jednotka v držaní prevažne za účelom obchodovania s nimi. Nakúpenými dlhými cennými papiermi sú napríklad dlhopisy, obligácie, vkladové listy, pokladničné poukázky, úverové a dividendové kupóny, zmenky obstarané za účelom obchodovania, a podobne. Analytická evidencia sa vedie podľa jednotlivých druhov cenných papierov.

10. Na účte **255 – Vlastné dlhopisy** sa účtujú vlastné dlhopisy, ktoré účtovná jednotka môže mať v držaní v súlade s právnymi predpismi. Analytická evidencia sa vedie podľa jednotlivých druhov cenných papierov.

11. Účet **261 – Peniaze na ceste** možno použiť aj na preklopenie časového nesúladu zmienek na ceste.

Účtovná trieda 3

## ÚČTOVÁ TRIEDA 3 – ZÚČTOVACIE VZŤAHY

### Čl. I

#### Úvodné ustanovenia

1. Účtová trieda 3 obsahuje

- a) Pohľadávky z obchodných vzťahov, to je dlhodobé a krátkodobé pohľadávky voči odberateľom a poskytnuté preddavky dodávateľom s výnimkou preddavkov na investičný majetok (účtová skupina 31).
- b) Krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov, to je krátkodobé záväzky voči dodávateľom a prijaté krátkodobé preddavky od odberateľov (účtová skupina 32).
- c) Zúčtovanie so zamestnancami zo závislej práce, ako aj ostatné tituly zúčtovania vo vzťahu k nim, vrátane zúčtovania sociálneho a zdravotného poistenia. Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho a zdravotného poistenia sa chápe tak vo vzťahu k účtovnej jednotke, ako aj vo vzťahu k zamestnancom (účtová skupina 33).
- d) Zúčtovanie s finančnými orgánmi z titulu priamych a nepriamych daní, zúčtovanie poplatkov a zúčtovanie investičných a prevádzkových dotácií a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom a s rozpočtami orgánov miestnej samosprávy (účtová skupina 34).
- e) Pohľadávky voči účastníkom združení (účtová skupina 35).
- f) Záväzky voči združeniam a účastníkom združení (účtová skupina 36).
- g) Iné pohľadávky a záväzky (účtová skupina 37).
- h) Zúčtovanie časového rozlíšenia nákladov a výnosov prostredníctvom prechodných účtov (účty 381 až 389) pre zabezpečenie nezávislosti jednotlivých účtovných období.
- i) Zúčtovanie opravnej položky k pohládkam (účet 391), vnútorných vzťahov v rámci danej účtovnej jednotky (účet 395) a vzájomných vzťahov medzi účastníkmi združenia (účet 396).

2. Analytická evidencia sa vedie podľa jednotlivých dlžníkov a veriteľov a podľa jednotlivých druhov mien.

### Čl. II

#### Pohľadávky

##### 1. 311 – Odberatelia

Pohľadávka voči odberateľovi sa zaúčtuje pri splnení záväzku voči odberateľovi v zmysle prísluš-

ných ustanovení zmluvy v oblasti obchodných záväzkových vzťahov. Neúčtujú sa tu zmenkové pohľadávky.

##### 2. 312 – Zmenky na inkaso

Účtuje sa tu príjem cudzích zmeniek a cudzích zmeniek na vlastný rad od odberateľov a od iných dlžníkov.

##### 3. 313 – Pohľadávky za eskontované cenné papiere

Účtujú sa tu pohľadávky za zmenky odovzdané banke na preplatenie do doby splatnosti zmenky, ako aj iné cenné papiere odovzdané na eskont banke. V prospech účtu sa účtujú zmenky a iné cenné papiere bankou zinkasované a zmenky a iné cenné papiere nezaplatené, bankou vrátené.

##### 4. 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky

Účtujú sa tu poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

##### 5. 315 – Ostatné pohľadávky

Účtujú sa tu ostatné pohľadávky z obchodných vzťahov, napr. reklamácie voči dodávateľom.

### Čl. III

#### Záväzky

##### 1. 321 – Dodávatelia

Záväzok voči dodávateľovi sa účtuje pri vzniku záväzku v zmysle príslušných ustanovení zmluvy v oblasti obchodných záväzkových vzťahov. Neúčtujú sa tu záväzky zmenkové.

##### 2. 322 – Zmenky na úhradu

Účtujú sa tu vlastné zmenky a akceptované cudzie zmenky pri ich použití na uspokojenie záväzku voči dodávateľovi, kde zmenkový záväzok pre účtovnú jednotku je jeden rok a menej.

##### 3. 324 – Prijaté preddavky

Účtujú sa tu prijaté krátkodobé preddavky od odberateľov pred splnením záväzku voči odberateľovi.

##### 4. 325 – Ostatné záväzky

Účtujú sa tu ostatné krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov, napríklad uplatnené reklamácie odberateľmi. Účtovné jednotky nemusia v priebehu

účtovného obdobia účtovať na tomto účte vzniknuté záväzky z obchodných vzťahov a ich úhrady, ak túto evidenciu nahrádza evidencia v knihe došlých faktúr. Toto ustanovenie však neplatí na konci roka, keď treba zaúčtovať neuhradené faktúry. Podobným spôsobom postupujeme aj na účte **321 – Dodávatelia**.

## Čl. IV

### Zúčtovanie so zamestnancami a inštitúciami

#### 1. 331 – Zamestnanci

Účtujú sa tu záväzky z pracovnoprávných vzťahov vrátane sociálneho zabezpečenia voči zamestnancom, alebo iným fyzickým osobám a ich zúčtovanie.

Analytická evidencia sa vedie podľa jednotlivých zamestnancov (fyzických osôb) na mzdových listoch.

#### 2. 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom

Účtujú sa tu rôzne záväzky voči zamestnancom, napríklad nárok zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov, ak sa priamo nepreplácajú.

#### 3. 335 – Pohľadávky voči zamestnancom

Účtujú sa tu rôzne pohľadávky voči zamestnancom, napríklad poskytnuté preddavky na cestovné výdavky, preddavky na vyúčtovanie, uplatnenie náhrady voči zamestnancom

#### 4. 336 – Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia

4.1. V prospech tohto účtu sa účtujú záväzky zo sociálneho zabezpečenia voči príslušným inštitúciami, to je Sociálnej poisťovni, Národnému úradu práce a príslušnej zdravotnej poisťovni, tak zo zákonnej výšky, ako aj z dobrovoľného plnenia a to čiastky hradené zamestnávateľom, na farchu účtov účtovných skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkové činnosti organizácie (analytická evidencia: „Ostatné náklady“): Sumy hradené zamestnancom sa zaúčtujú na farchu účtu **331 – Zamestnanci**,

4.2. na farchu účtu 336 sa účtujú nároky na výplaty sociálnych dávok so súvzťažným zápisom v prospech účtu **331 – Zamestnanci**.

## Čl. V

### Zúčtovanie daní, dotácií a ostatné zúčtovanie

#### 1. 341 – Daň z príjmov

Účtujú sa tu platené preddavky na daň z príjmov v priebehu roka. Pri uzavieraní účtovných kníh sa tu zaúčtuje záväzok účtovnej jednotky za splatné dane voči finančnému orgánu za zdaňovacie obdobie podľa daňového priznania, a to so súvzťažným zápisom na farchu účtov účtovných skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkové činnosti organizácie (analytická evidencia „Daň z príjmov“).

#### 2. 342 – Ostatné priame dane

Účtuje sa tu daň z príjmov, ktorej odvod finančnému orgánu zabezpečuje účtovná jednotka ako platiteľ dane za daň vybranú od poplatníkov alebo zrazenú poplatníkom dane, napríklad zamestnancom.

#### 3. 343 – Daň z pridanej hodnoty

3.1. V prospech účtu sa účtuje podľa daňových dokladov daňová povinnosť účtovnej jednotky, ak je platiteľom dane, zo splatnej dane z pridanej hodnoty (ďalej len DPH) za zdaňovacie obdobie voči finančnému orgánu, a to so súvzťažným zápisom na farchu účtov **311 – Odberatelia**, **315 – Ostatné pohľadávky**, **335 – Pohľadávky voči zamestnancom**, **378 – Iné pohľadávky**, respektíve na farchu účtov v účtovných triedach 0, 1 a 5, ak sa zdaňiteľné plnenie uskutočnilo pre vlastnú potrebu účtovnej jednotky alebo pri bezodplatnom plnení v prospech iných osôb.

3.2. Účtuje sa tu aj daňový dobropis (zníženie dane) a farchopis (zvýšenie dane) pri oprave základu dane, podľa ktorého bol pôvodný záväzok zaúčtovaný.

3.3. Na farchu tohto účtu sa účtuje podľa daňových dokladov nárok voči finančnému orgánu na odpočet DPH v zdaňovacom období, v ktorom platiteľ dane daň na vstupe zaúčtoval, a to so súvzťažným zápisom v prospech účtov **321 – Dodávatelia**, **325 – Ostatné záväzky**, **379 – Iné záväzky**, **954 – Záväzky z prenájmu**, **959 – Ostatné dlhodobé záväzky**.

3.4. Ďalej sa tu účtuje nárok na vrátenie dane pri uplatnení nadmerného odpočtu dane, ako aj vrátenie dane.

3.5. Účtovanie na tomto účte sa musí usporiadať tak, aby účtovná jednotka na jeho podklade preukázala finančnému orgánu v nadväznosti na daňové priznanie.

- daňový záväzok za zdaňovacie obdobie na výstupe,
- odpočet dane v členení nároku na nadmerný odpočet podľa zdaňovacích období,
- zaplatené preddavky na daň,
- zúčtovanie DPH, ktorým sa vyjadří celkový výsledný vzťah voči finančnému orgánu za zdaňovacie obdobie, so zreteľom na postup pri nadmernom odpočte, ako aj na postup pri uplatnení nároku na vrátenie dane, ak dôjde k presunu nadmerného odpočtu do ďalších zdaňovacích období.

3.6. Oprávnený vývozca preukazuje finančnému orgánu vyššie uvedené údaje oddelene pre vývoz tovaru do zahraničia.

#### 4. 345 – Ostatné dane a poplatky

4.1. V prospech účtu sa účtuje podľa daňových dokladov daňová povinnosť účtovnej jednotky zo spotrebných daní za zdaňovacie obdobie voči finančnému orgánu, a to so súvzťažným zápisom na farchu účtov **311 – Odberatelia, 315 – Ostatné pohľadávky, 335 – Pohľadávky** voči zamestnancom, **378 – Iné pohľadávky**, respektíve na farchu účtov v účtovných triedach 1 a 4, ak sa zdaniteľné plnenie uskutočnilo pre vlastnú potrebu účtovnej jednotky, alebo pri bezodplatnom plnení v prospech iných osôb, ako aj pri vzniku manka a škody na vybraných výrobkoch.

4.2. Na farchu účtu 345 sa účtuje odvod dane alebo preddavkové pevné sumy a vyrovnanie daňovej povinnosti zo spotrebných daní. Ďalej na farchu účtu 345 sa účtuje podľa daňových dokladov nárok voči finančnému orgánu na vrátenie dane za zdaňovacie obdobie, a to so súvzťažným zápisom v prospech účtov **321 – Dodávateľia, 325 – Ostatné záväzky, 379 – Iné záväzky, 959 – Ostatné dlhodobé záväzky**.

4.3. Účtovanie o spotrebných daniach sa musí usporiadať tak, aby účtovná jednotka na jeho podklade preukázala finančnému orgánu, v nadväznosti na daňové priznanie:

- daňový záväzok za zdaňovacie obdobie,
- nárok na vrátenie dane za zdaňovacie obdobie,
- zúčtovanie spotrebných daní, ktorým sa vyjadří celkový výsledný vzťah voči finančnému orgánu za zdaňovacie obdobie,

4.4. Účtujú sa tu aj ďalšie dane vo vzťahu k príslušným daňovým predpisom, napríklad cestná daň, daň z nehnuteľností, daň z darovania, daň z dedičstva a daň z prevodu a prechodu nehnuteľností.

4.5. Poplatky sa účtujú v prospech tohto účtu (príslušného prijímateľa poplatkov) so súvzťažným zápisom na farchu účtov účtovných skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkové činnosti organizácie (analytická evidencia: „Dane a poplatky“). Platenie poplatkov sa zaúčtuje na farchu tohto účtu.

#### 5. 346 – Nároky na dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom

#### 6. 348 – Nároky na dotácie a ostatné zúčtovanie s rozpočtom orgánov samosprávy

Na farchu týchto účtov sa účtujú nároky účtovnej jednotky na dotácie poskytované zo štátneho rozpočtu alebo rozpočtu orgánu miestnej samosprávy. Nároky na dotácie na investície sa účtujú na farchu týchto účtov a v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období. Nároky na prevádzkové dotácie sa účtujú v prospech účtov účtovej skupiny 60–67 – Výnosy (príjmy) z prevádzkovej činnosti organizácie, (analytická evidencia: „Ostatné výnosy“). O nároku sa účtuje súčasne s úhradou, ku dňu účtovnej závierky sa účtuje o predpise, ak je nárok preukázaný. Analytická evidencia sa vedie pri týchto účtoch podľa jednotlivých druhov dotácií a ich poskytovateľov.

#### 7. 347 – Usporiadanie preplatkov dotácií a ostatných záväzkov so štátnym rozpočtom

#### 349 – Usporiadanie preplatkov dotácií a ostatných záväzkov s rozpočtom orgánov miestnej samosprávy

Na týchto účtoch účtovná jednotka usporiada za predchádzajúci rok preplatky prijatých dotácií a ostatné záväzky finančného charakteru so štátnym rozpočtom a rozpočtom miestnej samosprávy.

## Čl. VI

### Pohľadávky voči združeniam

#### 358 – Pohľadávky voči účastníkom združení

Účtujú sa tu pohľadávky pri združovaní podľa zmluvy o združení v prípadoch, keď z tohto titulu:

- nevzniká samostatná právnická osoba
- nie je určený (poverený) jeden z účastníkov ako správca združenia.

Zostatok tohto účtu sa musí odsúhlasiť s účastníkmi združenia.

## Čl. VII

### Závazky voči združeniam

#### 1. 367 – Závazky z upísaných nesplatených cenných papierov

Účtujú sa tu záväzky účtovnej jednotky, ako akcionára v inej spoločnosti, za prevzaté a doteraz nezaplatené akcie alebo dočasné listy.

#### 2. 368 – Závazky voči účastníkom združeni

Účtujú sa tu záväzky pri združovaní podľa zmluvy o združení v prípadoch, keď z tohto titulu:

- nevzniká právnická osoba,
- nie je určený (poverený) jeden z účastníkov ako správca združenia.

Zostatok tohto účtu sa musí odsúhlasiť s účastníkmi združenia.

## Čl. VIII

### Iné pohľadávky a záväzky

#### 1. 375 – Pohľadávky z emitovaných dlhopisov

1.1. Účtuje tu emitent dlhopisov.

1.2. Na farchu účtu sa účtuje upísanie

a – dlhodobých dlhopisov súvzťažne na účte **953 – Emitované dlhopisy**,

b – krátkodobých dlhopisov súvzťažne na účte **241 – Emitované krátkodobé dlhopisy**.

1.3. V prospech účtu sa účtuje

- splácanie dlhopisov,
- odkúpenie neprevoditeľných dlhopisov znejúcich na meno, pred uplynutím doby ich splatnosti, podľa podmienok emisie, súvzťažne k účtu **255 – Vlastné dlhopisy**.

#### 2. 378 – Iné pohľadávky

##### 379 – Iné záväzky

Účtujú sa tu pohľadávky a krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch pohľadávok a záväzkov v účtovej triede 3, napríklad:

- pohľadávka za náhradu škody od zodpovednej osoby, súvzťažne na účtoch účtovných skupín 60 až 67 – Výnosy (príjmy) z prevádzkových činností organizácie (analytická evidencia: „Ostatné výnosy“),
- záväzok zo zodpovednosti za spôsobenú škodu so súvzťažným zápisom na farchu účtov úč-

tových skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkové činnosti organizácie (analytická evidencia „Ostatné náklady“),

- záväzok voči colným orgánom z titulu ciel, dane z pridanej hodnoty (ďalej len DPH) a záväzok zo spotrebných daní pri dovoze. V analytickej evidencii vedie účtovná jednotka osobitne zúčtovanie ciel a osobitne zúčtovanie DPH a jednotlivých spotrebných daní pri dovoze. V nadväznosti na daňové priznanie k DPH a ku spotrebnej dani musí sa účtovanie v rámci analytickej evidencie k účtu 379 usporiadať tak, aby sa preukázalo platenie DPH a spotrebných daní colnému orgánu a nárok na odpočet DPH a na vrátenie spotrebných daní voči finančnému orgánu.

Ďalej sa tu účtujú vzťahy k vlastným funkcionárom a členom správnej a dozornej rady a ďalším orgánom, ak to určí štatút (napríklad zálohy na cestovné).

## Čl. IX

### Prechodné účty

1. Na účtoch účtovej skupiny 38 sa časovo rozlišujú náklady a výnosy v určitej známej výške v súvislosti s konkrétnym titulom (prechodné položky – účty 381 – Náklady budúcich období, 383 – Výdavky budúcich období, 384 – Výnosy budúcich období, 385 – Príjmy budúcich období, 386 – Kurzové rozdiely aktívne, 387 – Kurzové rozdiely pasívne), ako aj v dohadnej výške v súvislosti s konkrétnym titulom (účty 388 – Dohadné účty aktívne a 389 – Dohadné účty pasívne), a síce medzi dvoma alebo viacerými za sebou idúcimi účtovnými obdobiami.

2. Časovo rozlišovať nemožno pokuty, penále, manká a škody.

#### 3. 381 – Náklady budúcich období

Účtujú sa tu výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach, a to konkrétnych jednotlivých účtov v účtovej triede 4, napríklad náklady na zaradenie väčšieho rozsahu drobného majetku do používania, v dôsledku rozšírenia vybavenia, vopred platené nájomné, predplatné. Zaúčtovanie nákladov budúcich období na príslušný účet nákladov sa vykoná v účtovnom období, s ktorým časovo rozlíšené náklady vecne a časovo súvisia, a to najneskôr do štyroch rokov od zaúčtovania nákladov na účet 381, s výnimkou nájomného a ďalších prípadov vyplývajúcich zo zmlúv alebo platných predpisov.

#### 4. 383 – Výdavky budúcich období

Prostredníctvom tohto účtu sa vyúčtujú náklady, ktoré s bežným účtovným obdobím súvisia, avšak výdavok na ne sa doteraz neuskutočnil. Možno zaúčtovať len sumy, pri ktorých je známe, že sa v budúcich obdobiach vynaložia na príslušný účel a v určitej výške. Účtuje sa tu napríklad nájomné platené pozadu, mzdy za nevybranú dovolenku, prémie a odmeny zúčtované po uplynutí roka.

#### 5. 384 – Výnosy budúcich období

Účtujú sa tu príjmy v bežnom účtovnom období, ktoré hospodársky patria do výnosov v budúcich obdobiach, napríklad nájomné prijaté vopred, sumy vopred prijatých paušálov na zabezpečenie servisných služieb, a to so súvzťažným zápisom na farchu účtov peňažných prostriedkov alebo účtov účtovej triedy 6, ak boli už na tieto účty zaúčtované. Zaúčtovanie výnosov budúcich období sa vykoná v období, s ktorým hospodársky súvisia. Prijaté dotácie na obstaranie investičného majetku podľa § 27 zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov sa rozpisujú do výnosov v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z hmotného investičného majetku, na obstaranie ktorého bola dotácia poskytnutá, od doby uvedenia tohto majetku do užívania.

#### 6. 385 – Príjmy budúcich období

Účtujú sa tu výnosy, ktoré súvisia s bežným účtovným obdobím, avšak neboli doteraz zaúčtované ako pohľadávky. Ako príklad príjmov budúcich období možno uviesť napríklad úrok zo štátnych cených papierov za bežný rok splatný pozadu v nasledujúcom kalendárnom roku, uskutočnené, avšak nevyfakturované dodávky a služby odberateľom.

#### 7. 386 – Kurzové rozdiely aktívne

7.1. Účtujú sa tu aktívne (stratové) kurzové rozdiely z prepočtu finančných investícií, pohľadávok a záväzkov v cudzej mene vrátane účtov termínovaných vkladov na účte 069 – Ostatné finančné investície, úverových účtov a účtov finančných výpomocí so súvzťažnými zápismi na príslušných účtoch finančných investícií, pohľadávok a záväzkov v cudzej mene. Ako aktívne kurzové rozdiely sa účtujú sumy zníženia pohľadávok a finančných investícií, ako aj sumy zvýšenia zostatkov úverov a zvýšenie ostatných záväzkov, a to v dôsledku prepočtu podľa platného kurzu k 31. 12. daného účtovného obdobia.

7.2. V januári nasledujúceho účtovného obdobia sa účtovné zápisy vykonané podľa predchádzajúceho odseku zrušia.

#### 8. 387 – Kurzové rozdiely pasívne

8.1. Účtujú sa tu pasívne (ziskové) kurzové rozdiely z prepočtu finančných investícií, pohľadávok a záväzkov v cudzej mene vrátane účtov termínovaných vkladov na účte 069 – Ostatné finančné investície, úverových účtov a účtov finančných výpomocí so súvzťažnými zápismi na príslušných účtoch finančných investícií, pohľadávok a záväzkov v cudzej mene. Ako pasívne kurzové rozdiely sa účtujú sumy zvýšenia finančných investícií, pohľadávok, ako i sumy zníženia zostatkov úverov a zníženia ostatných záväzkov, a to v dôsledku prepočtu podľa platného kurzu k 31. 12. daného účtovného obdobia.

8.2. V januári nasledujúceho účtovného obdobia sa účtovné zápisy vykonané podľa predchádzajúceho odseku zrušia.

#### 9. 388 – Dohadné účty aktívne

9.1. Účtujú sa tu k 31. 12. daného účtovného obdobia dohadné položky aktívne, ktoré nie je možné zaúčtovať ako obvyklé pohľadávky, pričom výnos z týchto položiek patrí do daného účtovného obdobia, alebo je preukázateľnou protipoložkou k zaúčtovaným nákladom. Ide napríklad o pohľadávku voči poisťovni v dôsledku poistných udalostí v prípadoch, keď ešte nebola poskytnutá poistná náhrada a poisťovňa nepotvrdila do dátumu uzavierania účtovných kníh konečnú výšku náhrady. Patria sem aj výnosové úroky, ktoré neboli zahrnuté do bankového vyúčtovania za bežné účtovné obdobie, alebo toto bankové vyúčtovanie bolo chybné, ako aj odhad súm poplatkov za prenájom licencií alebo iných majetkových práv, ak nie je ešte známa výška poplatkov. Vyššie uvedené prípady sa zaúčtujú so súvzťažným zápisom v prospech účtov účtovných skupín 60 až 67 – Výnosy (príjmy) z prevádzkových činností organizácie (analytická evidencia „Ostatné výnosy“) a **681 – Tržby z predaja nehmotného a hmotného investičného majetku.**

#### 10. 389 – Dohadné účty pasívne

Účtujú sa tu k 31. 12. daného účtovného obdobia dohadné položky pasívne, ktoré nie je možné zaúčtovať ako obvyklý záväzok, ako napríklad nevyfakturované dodávky. Účtujú sa sem aj nákladové úroky, ktoré sa nezahrnuli do bankového vyúčtovania za dané účtovné obdobie, alebo toto bankové vyúčtovanie je chybné, záväzok za úhradu zo zodpovednosti za spôsobenú škodu v prípadoch, kedy nie je možné pri uzatváraní účtovných kníh stanoviť konečnú výšku záväzkov, a to so súvzťažným zápisom na farchu účtov účtovných skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkové čin-

nosti organizácie (analytická evidencia „Ostatné náklady“), a na ťarchu účtov nehmotného a hmotného majetku, alebo nákladov v prípade nevyfakturovaných dodávok.

## Čl. X

### Opravné položky k zúčtovacím vzťahom, vnútorné zúčtovanie

#### 1. 391 – Opravná položka k pohľadávkam

Účtuje sa tu tvorba opravných položiek k pohľadávkam, ako aj ich zníženie alebo zrušenie. Neúčtujú sa tu aktívne a pasívne kurzové rozdiely z titulu pohľadávok v zahraničnej mene, ktoré sa účtujú na účtoch 386 – Kurzové rozdiely aktívne a 387 – Kurzové rozdiely pasívne.

#### 2. 395 – Vnútorné zúčtovanie

Účtujú sa tu vzťahy medzi jednotlivými organizačnými útvarmi účtovnej jednotky v závislosti od pochopenia účtovného systému účtovnej jednotky.

Účtovná trieda 4

### ÚČTOVÁ TRIEDA 4 – NÁKLADY (výdavky) na činnosti organizácie

## Čl. I

### Úvodné ustanovenia

1. Na ťarchu účtov účtovej triedy 4 – Náklady (výdavky) na činnosti organizácie sa účtuje o nákladoch a výdavkoch vynaložených na túto činnosť. Súčasťou týchto nákladov (výdavkov) sú i výdavky hradené na ťarchu fondov vytváraných organizáciou.

2. Na účtoch účtovej triedy 4 sa neúčtujú externé náklady vynaložené na obstaranie investičného majetku.

3. Podrobnejšie členenie nákladov v účtovných skupinách 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkové činnosti organizácie v súlade s potrebami riešenia si organizácia stanoví sama. V analytickej evidencii k účtom účtovej triedy 4 – Náklady (výdavky) na činnosti organizácie sa oddelene sledujú náklady (výdavky) vynaložené na činnosti, ktoré podliehajú dani z príjmov v nadväznosti na zákon o tejto dani.

4. Ak vo vyúčtovaniach (faktúrach) za prijaté služby alebo v nákladoch zaúčtovaných podľa iných dokladov budú zahrnuté tiež sumy, ktoré nepatria do nákladov účtovnej jednotky (napríklad súkromné

Tento účet pri uzavieraní účtovných kníh nemá zostatok.

#### 3. 396 – Spojovací účet pri združení

3.1. Účtujú sa tu operácie pri združovaní podľa zmluvy o združovaní v prípadoch, keď z tohto titulu:

- nevzniká samostatná právnická osoba,
- jeden z účastníkov tohto združenia je poverený (určený) správou peňazí alebo iných vecí poskytnutých na účely združenia.

3.2. Správca združenia aj jednotliví účastníci tu účtujú tak o vložených prostriedkoch, ako aj o operáciách združenia. V rámci uzavierania účtovných kníh musí prísť k vzájomnému odsúhlaseniu účtovania na účte 396 – Spojovací účet pri združení medzi správcou združenia a jednotlivými účastníkmi združenia.

3.3. Účtovanie na tomto účte sa musí usporiadať tak, aby jednotliví účastníci združenia zabezpečili údaje o svojom podiele na majetku, výnosoch a nákladoch združenia.

telefónne hovory, prepravné nájomné, elektrický prúd a podobne, možno postupovať takto:

- a) ak sa zistia pred zaúčtovaním príslušných vyúčtovaní (faktúr) nároky, ktoré majú pracovníci alebo účtovné jednotky uhradiť, sumy takýchto nárokov sa zaúčtujú priamo na príslušné účty v účtovej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy,
- b) ak sa nezistia tieto sumy pred zachytením príslušných vyúčtovaní (faktúr), zaúčtujú sa sumy na príslušné účty v účtovej triede 4. O dodatočne prijaté náhrady alebo vyúčtované nároky na ne na účtoch v účtovej triede 3 sa znížia zachytené náklady v účtovej triede 4,
- c) v účtovných jednotkách, ktoré poskytujú služby (napríklad v cestovných kanceláriách, vo verejnom stravovaní), sa v nákladoch v účtovej triede 4 účtujú celé sumy faktúr alebo iných dokladov a tržby za poskytnuté služby sa zaúčtujú v účtovej triede 6.

5. Analytickú evidenciu v účtovej triede 4 treba prispôbiť ustanoveniam zákona o daniach z príjmov. Najmä je nevyhnutné na účtoch, na ktorých sa zachytávajú pripočítateľné a odpočítateľné položky na zistenie základu pre výpočet daňovej povinnosti, sledovať tieto položky oddelene, pri položkách, ktoré sa z hľadiska ovplyvnenia daňového zá-

kladu uznávajú podľa ustanovení zákona o daniach z príjmov len v osobitne stanovených prípadoch (napríklad cestovné) je nevyhnutné zabezpečiť v účtovníctve podklady pre analýzu týchto položiek z hľadiska daňového.

## Čl. II

### Náklady (výdavky) na prevádzkovú činnosť

1. Na účtoch účtovných skupín 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkové činnosti organizácie sa účtujú všetky náklady (výdavky) v členení na zdaňovanú a nezdaňovanú činnosť.

2. V rámci týchto účtovných skupín sa povinne vedú tieto nákladové (výdavkové) položky:

- a) náklady vynaložené na nákupy (ako je spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok). Účtuje sa sem aj odplatné obstaranie umeleckých diel, zbierok a podobne, ak nie sú finančnými investíciami. Na samostatnom analytickom účte sa účtuje vždy cena obstarania predaného tovaru,
- b) náklady na nakúpené služby (ako sú opravy a udržiavanie, cestné a ostatné služby). Na tejto položke sa účtujú náklady na reprezentáciu (ktoré môžu byť komplexným nákladom),
- c) osobné náklady (ako sú mzdové náklady, výdavky vynaložené na sociálne poistenie a ostatné sociálne náklady),
- d) dane a poplatky (ako sú cestná daň, daň z nehnuteľností a ostatné dane a poplatky) účtuje sa sem aj daň z pridanej hodnoty vyúčtovaná dodávateľom, o ktorú už nemožno zvýšiť hodnotu majetku, dorubok tejto dane, ktorú už nemožno vyúčtovať odberateľovi a podobne,
- e) odpisy nehmotného a hmotného investičného majetku,
- f) tvorba rezerv. Rezervami sú rezervy zákonné, stanovené právnymi predpismi,
- g) tvorba zákonných opravných položiek,
- h) ostatné náklady (ako sú najmä odpisy nedobytných pohľadávok, úroky, kurzové straty, manká a škody a podobne). Až pri zaplatení sa tu účtujú:
  - zmluvné pokuty a úroky z omeškania v zmysle príslušných ustanovení Obchodného zákonníka s výnimkou úrokov z omeškania podľa zmluvy o úvere,
  - poplatky z omeškania v zmysle príslušných ustanovení Občianskeho zákonníka,
  - penále alebo iné sankcie zo zmluvných vzťahov,

- postihové čiastky v zmysle príslušných ustanovení zákona zmenkového a šekového.

Ostatné pokuty a penále alebo obdobné záväzky sa tu účtujú podľa príslušných dokladov bez ohľadu na to, či boli alebo neboli zaplatené. Účtuje sa sem aj daň z pridanej hodnoty, ktorú nemožno pri súbežnom plnení (zdaniteľných plnení oslobodených od daňovej povinnosti bez nárokov na odpočet, zdaniteľných plnení s nárokom na odpočet, plnenia, ktoré nie sú zdaniteľnými plneniami) uplatniť ako odpočet a ktorá nie je súčasťou nadobúdacej ceny. Účtujú sa sem aj „zmeny metódy“ pri prechode z jednoduchého účtovníctva. Za nevyhnutnú pohľadávku sa považuje pohľadávka na základe prehlásenia súdu, respektíve potvrdenia iných orgánov činných v trestnom či civilno správnom konaní o jej nevyhnutnosti, alebo ak náklady na vymáhanie pohľadávky by presiahli jej výťažok. Účtujú sa sem aj postúpené pohľadávky;

- i) daň z príjmov vrátane dodatočných odvodov tejto dane.

Tieto povinné položky v zmysle § 8 úvodných ustanovení sa považujú za jednotlivé nákladové účty.

## Čl. III

### Vnútroorganizačné účtovníctvo

Pre potreby ocenenia nedokončenej výroby, polotovarov vlastnej výroby a výrobkov si môže účtovná jednotka viesť na účtoch účtovej triedy 7 a 8 vnútroorganizačné účtovníctvo, kde okrem iného môže účtovať potrebné podklady na zistenie skutočných vlastných nákladov výroby.

## Čl. IV

### Predaná stála a obežná aktíva

1. Na farchu účtu 481 – Zostatková cena predaného nehmotného a hmotného investičného majetku sa účtuje rozdiel medzi cenou predaných predmetov (vecí) vedenou na účtoch účtovných skupín 01 – Nehmotný investičný majetok, 02 – Hmotný investičný majetok odpisovaný a vytvorený oprávkami. Ďalej sa na farchu tohto účtu účtuje súvislosť s predajom neodpísaného hmotného investičného majetku, jeho cena evidovaná na účtoch účtovej skupiny 03 – Hmotný investičný majetok – neodpísovaný.

2. Obstarávacía cena predaných cenných papierov a ostatných finančných investícií sa zaúčtuje na farchu účtu 482 – Predané cenné papiere a vklady



v prospech účtu účtových skupín 06 – Finančné investície alebo 25 – Krátkodobý finančný majetok. Súčasne sa vyúčtujú opravné položky k majetku prevodom z účtu 096 – Opravná položka k finančným investíciám, 291 – Opravná položka k majetkovým cenným papierom a 293 – Opravná položka k dlžným cenným papierom.

3. Cena predaného materiálu sa pri spôsobe A vo výške zachytenej na účte 112 – Materiál zaúčtuje v prospech tohto účtu a na farchu účtu 483 – Predaný materiál. Súčasne sa vyúčtuje i opravná položka k tomuto materiálu účtovným zápisom v prospech účtových skupín 60 až 67 – Výnosy (príjmy) z činností organizácie a na farchu účtu 191 – Opravná položka k materiálu.

### Čl. V

#### Poskytnuté príspevky

1. Príspevky sa poskytujú organizáciám alebo súkromníkom. Organizáciou sa rozumie právnická

osoba. Súkromníkom sa rozumie fyzická osoba. Na účtoch účtovej skupiny 49 – Poskytnuté príspevky sa však neúčtujú príspevky poskytované fyzickým osobám v rámci hlavnej činnosti účtovej jednotky, ktoré sa účtujú na účtoch účtovej skupiny 40 až 47 – Náklady (výdavky) na prevádzkové činnosti organizácie (analytická evidencia „Ostatné náklady“).

2. Poskytnuté príspevky zúčtované medzi organizačnými zložkami, ak sú účtovnými jednotkami, sa vyúčtujú na farchu rovnakého účtu 491 a v prospech účtu 221 – Bežný účet alebo 211 – Pokladnica.

3. Na farchu účtu 492 – Príspevky poskytnuté ostatným organizáciám sa zaúčtujú poskytnuté príspevky so súvzťažným zápisom v prospech účtu 221 – Bežný účet alebo 211 – Pokladnica.

4. Príspevky poskytnuté súkromníkom sa účtujú na farchu účtu 493 – a v prospech účtu 221 – Bežný účet alebo Pokladnica.

Účtová trieda 6

## ÚČTOVÁ TRIEDA 6 – VÝNOSY (príjmy) z činnosti organizácie

### Čl. I

#### Úvodné ustanovenia

1. V prospech účtov účtovej triedy 6 – Výnosy (príjmy) z činnosti organizácie sa účtujú tržby z predaja vlastných výkonov a tovaru, zmeny stavu vnútroorganizačných zásob, prác a služieb, prevádzkové dotácie, zúčtovanie rezerv a časového rozlíšenia výnosov a opravných položiek a ostatné výnosy.

2. Zľavy a zrážky sú u dodávateľa súčasťou tržieb. Za zľavy a zrážky sa považujú všetky položky bez ohľadu na to, či odberateľ mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o zľavu dodatočne uznanú, napríklad pre zlú akosť. Daň z pridanej hodnoty vyznačená na vystavenom daňovom doklade (napríklad faktúra) nie je súčasťou tržieb, ale účtuje sa priamo v prospech účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty. Súčasťou tržieb sú ďalej tržby (príjmy) z predaného majetku, výnosy z krátkodobého finančného majetku, ako aj prijaté príspevky.

3. Podrobnejšie členenie výnosov (príjmov) účtovných skupín 60 až 67 – Výnosy (príjmy) z prevádzkových činností organizácie si v súlade s potrebami riadenia organizácia stanoví sama. V analytickej

evidencii k účtovej triede 6 – Výnosy (príjmy) z činnosti organizácie sa oddelene sledujú výnosy (príjmy) z činnosti, ktoré podliehajú dani z príjmov.

### Čl. II

#### Výnosy (príjmy) z činnosti

1. Na účtoch účtových skupín **60 až 67 – Výnosy (príjmy) z prevádzkových činností organizácie** sa účtujú všetky výnosy (príjmy) v členení na činnosť zdaňovanú a nezdaňovanú.

2. V rámci týchto účtových skupín sa povinne vedú tieto výnosové (príjmové položky):

- a) tržby z predaja vlastných výkonov a tovaru (ako sú tržby za vlastné výrobky a zvieratá, ktoré nie sú investičným majetkom, predané služby a predaný tovar). Tržby za predaný tovar sa vždy účtujú na samostatnom analytickom účte,
- b) zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (ako sú aktivácie materiálu, tovaru, prác a služieb),
- c) aktivácia nehmotného a hmotného investičného majetku,
- d) prevádzkové dotácie. V analytickej evidencii sa oddelene sledujú dotácie zdaňované a nezdaňované,

- e) zúčtovanie rezerv. Jednotlivé druhy rezerv sú stanovené právnymi predpismi,
- f) zúčtovanie zákonných opravných položiek,
- g) ostatné výnosy, ako sú napríklad:

- skutočné prijaté zmluvné pokuty a úroky z omeškania v zmysle príslušných ustanovení Občianskeho zákonníka s výnimkou úrokov z omeškania podľa zmluvy o úvere, poplatky z omeškania v zmysle príslušných ustanovení Občianskeho zákonníka, penále, alebo iné sankcie zo zmluvných vzťahov, postihové čiastky v zmysle príslušných ustanovení zákona zmenkového a šekového,
- platby na odpísané pohľadávky, výnosy z postúpených pohľadávok,
- nárok na náhradu za manká a škody,
- kurzové zisky,
- aktivácia prevádzkových výdavkov hradebných na vrub fondov,
- zmeny metódy pri prechode z jednoduchého účtovníctva.

Ostatné pokuty a penále alebo obdobné nároky sa tu účtujú podľa príslušných dokladov bez ohľadu na to, či boli, alebo neboli zaplatené.

### Čl. III

#### Výnosy spojené s hospodárením so stálymi a obežnými aktívami

1. Tržby z predaja nehmotného a hmotného investičného majetku sa účtujú v prospech rovnakého účtu **681** a na farchu príslušného majetkového účtu (spravidla **211 – Peniaze** alebo **221 – Bankové účty**) alebo príslušného účtu účtovej triedy **3 – Zúčtovacie vzťahy**. Účtujú sa sem aj tržby z prenájmu licencií a iných majetkových práv.

2. Tržby z predaja vkladových alebo dlžných cenných papierov sa účtujú v prospech účtu **682 – Tržby z predaja podielových cenných papierov a vkladov** a na farchu príslušného majetkového účtu (pozri odsek 1). Výnosy z finančných investícií sa účtujú v prospech účtov **684 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku** a na farchu príslušného majetkového účtu (pozri odsek 1).

3. Tržby z predaja materiálových zásob sa zachytia v prospech účtu **683 – Tržby z predaja materiálu** a na farchu príslušného majetkového účtu (pozri odsek 1).

### Čl. IV

#### Prijaté príspevky

1. Prijaté príspevky od organizačných zložiek, ak sú účtovnými jednotkami, sa zaúčtujú v prospech účtu **691 – Prijaté príspevky zúčtované medzi organizačnými zložkami** a na farchu účtu **221 – Bankové účty** alebo **211 – Pokladnica**.

2. Prijaté príspevky od organizácií a od súkromníkov na prevádzkovú činnosť sa účtujú v prospech účtu **692 – Prijaté príspevky od iných organizácií** a **693 – Prijaté príspevky od súkromníkov** a na farchu účtu **221 – Bankové účty** alebo **211 – Pokladnica**.

3. Prijaté členské príspevky sa účtujú v prospech účtu **694 – Prijaté členské príspevky** a na farchu účtu **211 – Pokladnica** alebo **221 – Bankové účty**. Ak sa na členských príspevkoch podieľa vyššia (alebo nižšia) organizačná jednotka (účtovná jednotka), účtuje sa jej podiel na týchto účtoch, ale na opačných stranách. Poprípade sa predpis podielu zachytiť v účtovej triede **3 – Zúčtovacie vzťahy**.

Účtová trieda 9

#### Účtová trieda 9 – Majetok, fondy, hospodársky výsledok a dlhodobé úvery a záväzky, závierkové a podsúvahové účty

### Čl. I

#### Úvodné ustanovenia

1. Na účtoch účtovej triedy 9 sa účtujú účtovné prípady, ktoré sa týkajú

- a) základného imania,
- b) fondov organizácie,
- c) hospodárskeho výsledku,
- d) vytvorených rezerv,

- e) dlhodobých bankových úverov a pôžičiek,
- f) závierkových účtov,
- g) podsúvahových účtov.

### Čl. II

#### Základný majetok

1. Základné imanie je vlastným zdrojom krytia trvalého a obežného majetku.

- 1.1. V prospech účtu 900 sa účtuje
- bezodplatne prevzatý nehmotný a hmotný investičný majetok a zásoby,
  - obstarávacia cena novo zisteného neodpisovaného a v účtovníctve doteraz nezachyteného nehmotného a hmotného investičného majetku,
  - prevod zdrojov z fondov organizácie zachycovaných na účte 910 – pri ich použití na nadobudnutie nehmotného a hmotného investičného majetku,
  - prevod zisku (alebo jeho časti) dosiahnutého za minulý rok z účtu 931 – Hospodársky výsledok v schvaľovacom konaní, a prevod nerozdeleného zisku alebo jeho časti z účtu 932, ak sa neprevádza do fondov,
  - zrušenie alebo zníženie fondov.

- 1.2. Na ťarchu účtu 900 sa účtuje
- obstarávacia cena bezodplatne predaného nehmotného a hmotného investičného majetku znížená o vyúčtované oprávky,
  - prevod straty vzniknutej za minulý rok (maximálne však do výšky zostatku vykázanému na tomto účte) z účtu **931 – Hospodársky výsledok v schvaľovacom konaní**,
  - povinnosť finančného vysporiadania dotácie poskytnutej v minulých rokoch v prípadoch, keď sa dotácia viazala k nezdaňovanej činnosti.

### Čl. III

#### Fondy organizácie

1. Na účte 910 – Fondy organizácie sa účtuje stav a pohyb rôznych účelových fondov, ktoré účtovná jednotka vytvára.

2. Týmito fondmi môžu napríklad byť:
- a) fond rezerv, volebný fond,
  - b) nadácie.

3. O úroky sa zvyšuje stav fondu len v prípade, keď tak stanovuje štatút fondu alebo nadácie. V prospech fondu (volebného, alebo nadácie) sa účtujú prijaté čiastky na uvedené účely.

4. Použitie zdrojov fondov sa vyúčtuje na ťarchu účtu 910 – Fondy organizácie a v prospech
- účtu 900 – Základné imanie, ak sa obstaráva na ťarchu fondov investičný majetok, alebo zásoby, ktoré nebudú v tom istom účtovnom období zaúčtované do spotreby,
  - účtov účtovných skupín 60 až 67 Výnosy (príjmy) z prevádzkových činností organizácie (analytická evidencia „Ostatné výnosy“), ak sa obstaráva na ťarchu fondov krátkodobý majetok alebo hradí neinvestičné výdavky.

5. V priebehu roku možno tvorbu fondu účtovať na ťarchu účtu 900 – Základné imanie alebo účtu 932 – Nerozdelený zisk, neuhradená strata minulých rokov.

### Čl. IV

#### Hospodársky výsledok

Hospodársky výsledok vysporiada účtovná jednotka v zmysle ustanovenia čl. IV Úvodné ustanovenia.

### Čl. V

#### Rezervy

1. Na účte **941 – Rezervy riadené predpismi** sa účtuje o tvorbe a použití rezerv. Všeobecné ustanovenia sú vymedzené v úvodnej časti tohto opatrenia. Záonné rezervy sa vytvárajú vo výške, ktorú stanovujú príslušné všeobecne platné právne predpisy, predovšetkým daňové zákony alebo osobitné zákony. Rezervy vytvorené na pohľadávky za dlžníkov v konkurznom a vyrovnávacom konaní sa preúčtujú na účet **391 – Opravná položka k pohládkam**, a to ku konkrétnym pohládkam voči dlžníkom v konkurznom a vyrovnávacom konaní.

2. Rezervy sa čerpajú v súlade so všeobecne platnými právnymi predpismi.

### Čl. VI

#### Dlhodobé bankové úvery a záväzky

1. Na účtoch účtovej skupiny **95 – Dlhodobé bankové úvery a záväzky** sa účtuje o

- úveroch, ktoré majú dlhodobý charakter (dlhšie ako 1 rok). Tiež sa tu účtuje o dlhodobých bankových úveroch, ktoré sa poskytujú pri eskonte zmeniek. Analytická evidencia sa vedie podľa jednotlivých úverov, otvorených účtovnej jednotke,
- dlhodobých pôžičkách a záväzkoch z obchodného a neobchodného styku s dobou splatnosti dlhšou ako 1 rok.

Analytická evidencia sa vedie podľa jednotlivých druhov úverov, pôžičiek a záväzkov.

2. Na účte **951 – Dlhodobé bankové úvery** sa účtuje stav a pohyb dlhodobých úverov poskytovaných účtovnej jednotke.

3. Na účte **953 – Emitované dlhopisy** účtuje emitent vydané dlhopisy vo výške emisie súvzťažne s účtom **375 – Pohľadávky z emitovaných dlhopisov**.

4. Účet **954 – Závazky z prenájmu** sa používa pri prenájme nehmotného a hmotného majetku, ktorý vytvára súbor zahrňujúci zároveň veci hnutelnej a nehnuteľnej povahy, a ktorý je využívaný na základe písomnej zmluvy nájomcom pre zabezpečenie príjmov po celé zdaňovacie obdobie ako celok (§ 28 ods. 2 zákona o daniach z príjmov). Výška záväzku k prenajímateľovi sa zachytí vo výške zostatkovej ceny prenajatého príslušného investičného majetku a umoruje sa v zásade vo výške odpisov vyúčtovaných za príslušný investičný majetok do nákladov s prihliadnutím k platobným podmienkam podľa zmluvy.

5. Na účte **955 – Dlhodobé prijaté preddavky** sa účtujú prijaté preddavky od odberateľov pred splnením záväzku voči odberateľovi.

6. Na účte **958 – Dlhodobé zmenky na úhradu** sa zachytávajú vlastné zmenky a akceptované cudzie zmenky.

7. Na účte **959 – Ostatné dlhodobé záväzky** sa zachytávajú ostatné dlhodobé záväzky, pre ktoré nie je v účtovej skupine 95 – Dlhodobé záväzky určený samostatný syntetický účet.

## Čl. VII

### Závierkové účty

Na účtoch **961 – Začiatkový účet súvahový**, **962 – Konečný účet súvahový** a **963 – Účet zis-**

**kov a strát** sa účtuje v súlade s úvodnými ustanoveniami tohto opatrenia.

## Čl. VIII

### Podsúvahové účty

1. Na podsúvahových účtoch v účtových skupinách **97 až 99** sa sledujú dôležité skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v sústave podvojného účtovníctva, a ktorých znalosť je podstatná pre posúdenie majetkovo-právnej situácie účtovnej jednotky a ich ekonomických zdrojov. Ide predovšetkým o využívanie cudzieho majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo alebo právo hospodárenia, ďalej evidencia práv, o ktorých sa neúčtuje (hypotéky), alebo materiálu, ktorého obstaranie, uchovanie, udržiavanie a sledovanie vyplýva zo všeobecne platných právnych predpisov, napríklad materiál civilnej obrany a iné.

2. Na podsúvahových účtoch sa sledujú najmä:

- prijaté depozitá a hypotéky,
- prenajatý majetok,
- majetok zverený do úschovy,
- zásoby prijaté na spracovanie,
- prísne zúčtovateľné tlačivá,
- materiál v skladoch civilnej obrany a ostatný materiál špecifického použitia,
- program 222,
- zmenky k inkasu použité k úhrade do doby ich splatnosti.