

OPATRENIE

Ministerstva financií Slovenskej republiky

z 29. novembra 2023

č. MF/013340/2023-74,

ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov

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

Čl. I

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania (oznámenie č. 601/2007 Z. z.), v znení opatrenia z 27. novembra 2008 č. MF/24485/2008-74 (oznámenie č. 500/2008 Z. z.), opatrenia z 12. marca 2009 č. MF/10294/2009-74 (oznámenie č. 102/2009 Z. z.), opatrenia z 3. decembra 2009 č. MF/25238/2009-74 (oznámenie č. 526/2009 Z. z.), opatrenia z 26. novembra 2010 č. MF/25000/2010-74 (oznámenie č. 456/2010 Z. z.), opatrenia z 13. decembra 2011 č. MF/26582/2011-74 (oznámenie č. 559/2011 Z. z.), opatrenia z 20. novembra 2013 č. MF/17613/2013-74 (oznámenie č. 404/2013 Z. z.), opatrenia z 3. decembra 2014 č. MF/22612/2014-74 (oznámenie č. 358/2014 Z. z.), opatrenia z 2. decembra 2015 č. MF/19760/2015-74 (oznámenie č. 22/2016 Z. z.), opatrenia z 19. septembra 2018 č. MF/13135/2018-74 (oznámenie č. 272/2018 Z. z.), opatrenia z 5. decembra 2018 č. MF/16715/2018-74 (oznámenie č. 358/2018 Z. z.) a opatrenia z 9. decembra 2020 č. MF/014816/2020-74 (oznámenie č. 408/2020 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. Poznámka pod čiarou k odkazu 4 znie:

„⁴⁾ Zákon č. 308/1991 Zb. o slobode náboženskej viery a postavení cirkví a náboženských spoločností v znení neskorších predpisov.“

2. V poznámke pod čiarou k odkazu 8 sa citácia „§ 46 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohl'ade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov“ nahrádza citáciou „§ 39 a 52 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov“.

3. V poznámke pod čiarou k odkazu 9 sa citácia „opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (oznámenie č. 419/2007 Z. z.)“ nahrádza citáciami „opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 12. decembra 2022 č. MF/14454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové

organizácie a príspevkové organizácie (oznámenie č. 484/2022 Z. z.), opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne účelové fondy (oznámenie č. 485/2022 Z. z.)“.

4. Poznámka pod čiarou k odkazu 15 znie:

„¹⁵⁾ § 7 ods. 21 a 22 zákona č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov.“.

5. Za § 15 sa vkladá § 15a, ktorý vrátane nadpisu znie:

„§ 15a

Účtovanie pri zlúčení, splynutí, rozdelení a zrušení neziskovej účtovnej jednotky s likvidáciou

(1) Pri zrušení neziskovej účtovnej jednotky s likvidáciou sa ku dňu skončenia likvidácie neziskovej účtovnej jednotky zostaví mimoriadna účtovná závierka, ktorá obsahuje vyčíslenie záväzku splatnej dane z príjmov a iných záväzkov. Na účely zabezpečenia vedenia účtovníctva do dňa zániku neziskovej účtovnej jednotky sa otvoria účty majetku a záväzkov a účtuje sa vysporiadanie daňovej povinnosti, prevod likvidačného zostatku na inú účtovnú jednotku podľa osobitných predpisov^{15a)} a prípadne vyplatenie podielu na likvidačnom zostatku zriaďovateľom.

(2) Pri zlúčení neziskových účtovných jednotiek sa v otváracej súvahe nástupníckej účtovnej jednotky vykáže majetok, záväzky a vlastné imanie zanikajúcich účtovných jednotiek v hodnote, v ktorej boli vedené v účtovníctve. Rozdiely vzniknuté z dôvodu vylúčenia vzájomných pohľadávok a záväzkov vrátane rezerv a účtov časového rozlíšenia sa účtujú na príslušný účet nákladov alebo výnosov podľa ich charakteru.

(3) Pri splynutí alebo rozdelení neziskových účtovných jednotiek sa v otváracej súvahe nástupníckej účtovnej jednotky vykáže majetok, záväzky a vlastné imanie zanikajúcich účtovných jednotiek v hodnote, v ktorej boli vedené v účtovníctve. Rozdiely vzniknuté z dôvodu vylúčenia vzájomných pohľadávok a záväzkov vrátane rezerv a účtov časového rozlíšenia sa vykážu na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 15a znie:

„^{15a)} Napríklad § 14 ods. 3 zákona č. 147/1997 Z. z., § 17 ods. 3 zákona č. 213/1997 Z. z., § 18 ods. 9 zákona č. 34/2002 Z. z.“.

6. Poznámka pod čiarou k odkazu 17 znie:

„¹⁷⁾ § 22 ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z.“.

7. Poznámky pod čiarou k odkazom 20 a 21 znejú:

„²⁰⁾ § 43 zákona č. 201/2022 Z. z. o výstavbe.

²¹⁾ § 42 zákona č. 201/2022 Z. z.“.

8. V § 20 ods. 5 tretej vete sa na konci bodka nahrádza čiarkou a pripájajú sa tieto slová: „ak sa rozdiel neuhrádza.“ a v štvrtej vete sa za slovo „skupiny“ vkladajú slová „07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku alebo“.

9. V poznámke pod čiarou k odkazu 25 sa citácia „§ 10 ods. 3 zákona č. 656/2004 Z. z. o energetike a o zmene niektorých zákonov“ nahrádza citáciou „§ 11 zákona č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov“.

10. Poznámka pod čiarou k odkazu 27 znie:

„²⁷⁾ § 45 zákona č. 251/2012 Z. z. v znení zákona č. 256/2022 Z. z.“.

11. V § 31 sa za odsek 10 vkladá nový odsek 11, ktorý znie:

„(11) Pri obstaraní nápoja v zálohovanom jednorazovom obale na nápoje sa tento obal účtuje na analytickom účte k účtu 112 – Materiál na sklade alebo k účtu 132 – Tovar na sklade. Pri spotrebe nápoja v zálohovanom jednorazovom obale na nápoje sa tento obal účtuje na analytickom účte k účtu účtovej triedy 5 – Náklady na činnosť. Ak sa použije spôsob B účtovania zásob, účtuje sa obstaranie zálohovaného jednorazového obalu na nápoje na príslušnom analytickom účte k účtu účtovej triedy 5 – Náklady na činnosť. Pri vrátení zálohu sa účtuje v prospech príslušného analytického účtu k účtu účtovej triedy 5 – Náklady na činnosť, na ktorom sa účtovalo o spotrebe nápoja, alebo na účte 649 – Iné ostatné výnosy, ak ide o vrátenie zálohu za minulé účtovné obdobia.“.

Doterajšie odseky 11 až 16 sa označujú ako odseky 12 až 17.

12. V § 34 ods. 2 sa za slovom „nálepky“ vypúšťa čiarka a slovo „kolky“.

13. V poznámke pod čiarou k odkazu 37 sa citácia „§ 20 ods. 1 písm. b) zákona č. 532/2010 Z. z.“ nahrádza citáciou „§ 21 zákona č. 532/2010 Z. z. v znení neskorších predpisov“.

14. V poznámke pod čiarou k odkazu 46d sa citácia „§ 6 ods. 1 písm. d)“ nahrádza citáciou „§ 6 ods. 1 písm. c)“.

15. V poznámke pod čiarou k odkazu 48 sa citácia „Zákon č. 607/2003 Z. z. o Štátnom fonde rozvoja bývania v znení neskorších predpisov“ nahrádza citáciou „Zákon č. 150/2013 Z. z. o Štátnom fonde rozvoja bývania v znení neskorších predpisov“.

16. V § 45 ods. 4 sa vkladá nová druhá veta, ktorá znie: „Na ťarchu účtu 381 – Náklady budúcich období sa účtuje záväzok zo zmluvy o poskytnutí príspevkov fyzickej osobe alebo právnickej osobe, ktoré sa týkajú dvoch alebo viacerých bezprostredne nasledujúcich účtovných období, so súvzťažným zápisom v prospech účtu 479 – Ostatné dlhodobé záväzky.“.

17. V § 45 ods. 6 úvodnej vete sa za číslo „02“ vkladá čiarka a čísla „11, 13“ a dopĺňa sa písmenom g), ktoré znie:

„g) bezodplatne nadobudnuté zásoby, ak ich suma je významná vzhľadom na veľkosť účtovnej jednotky a rozsah jej činnosti“.

18. V § 45 ods. 7 úvodnej vete sa slovo „vykoná“ nahrádza slovami „účtuje v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, a to“.

19. V poznámke pod čiarou k odkazu 49 sa za slovo „Napríklad“ vkladá citácia „§ 6 ods. 1 písm. b) zákona č. 308/1991 Zb.“.

20. V § 54 ods. 3 sa na konci pripája táto veta: „Na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby sa účtujú náklady na diaľničné známky, obstaranie elektronickej dodávanej služby, obstaranie elektronickej knihy alebo elektronickej periodickej publikácie, ktorú získala účtovná jednotka v elektronickej podobe prostredníctvom trvalého prístupového práva.“.

21. V poznámke pod čiarou k odkazu 62 sa citácia „zákon č. 104/2004 Z. z. o spotrebnej dani z vína v znení neskorších predpisov, zákon č. 107/2004 Z. z. o spotrebnej dani z piva v znení neskorších predpisov“ nahrádzajú citáciou „zákon č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov v znení neskorších predpisov“.

22. Poznámky pod čiarou k odkazom 63a a 68a znejú:

„^{63a)} Napríklad zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov, § 24 až 28 zákona č. 516/2008 Z. z.“.

o Audiovizuálnom fonde a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 269/2018 Z. z. o zabezpečovaní kvality vysokoškolského vzdelávania a o zmene a doplnení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov, § 71 ods. 1 písm. g) zákona č. 30/2019 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

^{68a)} § 50 ods. 10 zákona č. 180/2014 Z. z. o podmienkach výkonu volebného práva a o zmene a doplnení niektorých zákonov.“.

23. V § 57 ods. 9 sa za slovo „napríklad“ vkladajú slová „náklady na platby pre samosprávne orgány^{68c)}, zvýšenie alebo zníženie nákladov z dôvodu zaokrúhlenia ceny platenej v hotovosti,^{68d)}“.

Poznámky pod čiarou k odkazom 68c a 68d:

„^{68c)} Napríklad § 40 ods. 14 zákona č. 131/2002 Z. z. v znení zákona č. 137/2022 Z. z.

^{68d)} § 3 ods. 4 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov.“.

24. V § 63 ods. 1 sa za slovo „Pohládávky“ vkladá čiarka a slová „úctu 221 – Bankové účty“ a na konci sa pripája táto veta: „V prospech účtu 602 – Tržby z predaja služieb sa účtujú výnosy z predaja elektronickej knihy alebo elektronickej periodickej publikácie, ktorú účtovná jednotka poskytuje v elektronickej podobe prostredníctvom trvalého prístupového práva, elektronicky dodávané služby a výnosy z reklamy.“.

25. V § 64 ods. 5 sa na konci pripája táto veta: „Hodnota dobrovoľníckej činnosti sa na účely účtovania vypočíta ako súčin počtu odpracovaných hodín, koeficientu minimálnej mzdy^{71ac)} pre príslušný stupeň náročnosti práce^{71ad)} a sumy minimálnej mzdy za každú hodinu odpracovanú zamestnancom na príslušný kalendárny rok.“.

Poznámky pod čiarou k odkazom 71aa, 71ac a 71ad znejú:

„^{71aa)} § 6 zákona č. 406/2011 Z. z. v znení neskorších predpisov.

^{71ac)} § 120 Zákonníka práce.

^{71ad)} Príloha č. 1 Zákonníka práce.“.

26. V poznámke pod čiarou k odkazu 71b sa citácia „§ 6 ods. 1 písm. c)“ nahrádza citáciou „§ 6 ods. 1 písm. b)“.

27. V § 65 ods. 8 sa za slová „právnických osôb“ vkladá čiarka a slová „výnos z dôvodu zaokrúhlenia ceny platenej v hotovosti^{68d)} pri predaji majetku alebo poskytovaní služieb“.

28. V § 67a ods. 1 sa slová „rovnakej sume“ nahrádzajú slovami „sume príspevku zo zbierky nepoužitej do konca účtovného obdobia, v ktorom bol príspevok prijatý“,.

29. V § 67a ods. 2 sa slová „rovnakej sume“ nahrádzajú slovami „sume úrokov z vkladov príspevkov zo zbierky nepoužitej do konca účtovného obdobia, v ktorom bol úrok z vkladov prijatý“,.

30. V § 67a odsek 3 znie:

„(3) Náklady zbierky^{73b)} sa účtujú na ťarchu príslušného analytického účtu účtovej triedy 5 - Náklady na činnosť podľa druhu. Ak sa používajú príspevky zo zbierky prijaté v minulých účtovných obdobiach, účtuje sa v časovej a vecnej súvislosti použitie fondu na ťarchu účtu 412 – Fondy tvorené podľa osobitných predpisov so súvzťažným zápisom v prospech účtu 656 – Výnosy z použitia fondu.“.

31. V § 67a ods. 4 druhá veta znie:

„Ak sa používajú príspevky zo zbierky prijaté v minulých účtovných obdobiach, účtuje sa v časovej a vecnej súvislosti použitie fondu na ťarchu účtu 412 – Fondy tvorené podľa osobitných predpisov so súvzťažným zápisom v prospech účtu 656 – Výnosy z použitia fondu.“.

32. V § 67a odsek 5 znie:

„(5) Použitie čistého výnosu zbierky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku sa účtuje na ťarchu účtu 667 – Prijaté príspevky z verejných zbierok alebo ak sa používajú príspevky z verejnej zbierky prijaté v minulých účtovných obdobiach, účtuje sa na ťarchu účtu 412 – Fondy tvorené podľa osobitných predpisov so súvzťažným zápisom v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období. V časovej a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov dlhodobého majetku, opravných položiek k dlhodobému majetku alebo zostatkovej ceny dlhodobého majetku pri vyradení dlhodobého majetku sa účtuje na ťarchu účtu 384 – Výnosy budúcich období a v prospech účtu 667 – Prijaté príspevky z verejných zbierok alebo v prospech účtu 656 – Výnosy z použitia fondu.“.

33. V § 69 ods. 2 sa na konci pripája táto veta: „V prospech účtu 691 – Dotácie sa účtujú aj príjmy, ktoré majú charakter dotácie, napríklad dotácie z programu Erasmus, rámcového programu Horizont Európa.“.

34. V prílohe v účtovej triede 4 sa vypúšťajú slová „414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov“.

Čl. II

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2024 okrem čl. I siedmeho bodu, ktorý nadobúda účinnosť 1. apríla 2024.

Ladislav Kamenický, v. r.
minister financií Slovenskej republiky