

Metodické usmernenie č. MF/007974/2023-36 k vysporiadaniu zostatkov účtov rámcovej účtovej osnovy, ktoré sa zrušujú ku dňu 1.1.2023 a k zmene obsahovej náplne niektorých účtov

Toto metodické usmernenie sa vydáva za účelom jednotného postupu pri účtovaní od 1.1. 2023 v štátnych rozpočtových organizáciách, štátnych príspevkových organizáciách a štátnych účelových fondoch, ktoré postupujú podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne účelové fondy, (ďalej len „opatrenie“).

Na základe vyššie uvedeného opatrenia sa v § 80 **zrušujú** nasledovné účty:

382 – Komplexné náklady budúcich období a 415 – Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín.

Zostatky týchto účtov sa v účtovníctve účtovnej jednotky preúčtujú k 1.1.2023 na účet 428- Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Účtovné prípady k 1.1.2023:

| Popis účtovného prípadu | MD | D |
|--|---------|--------|
| Zaúčtovanie počiatočného stavu účtu 382 | 382 | 701 |
| Preúčtovanie počiatočného stavu účtu 382 na účet 428 | 428 | 382 |
| Zaúčtovanie počiatočného stavu účtu 415 +/- | 701 | +/-415 |
| Preúčtovanie počiatočného stavu účtu 415 na účet 428 | +/- 415 | 428 |

V súvislosti so zrušením účtu 382 – Komplexné náklady budúcich období sa z rámcovej účtovej osnovy vypúšťa účet 555 – Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období a účet 655 – Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období.

Na základe opatrenia sa z rámcovej účtovej osnovy, ktorá je súčasťou opatrenia, **vypúšťajú účty** účtovných skupín **57 – Mimoriadne náklady a 67 – Mimoriadne výnosy**, na ktorých sa účtovali účtovné prípady neobvyklého charakteru vzhľadom na bežnú činnosť účtovnej jednotky, ako aj mimoriadne udalosti vyskytnuté náhodne.

1. Účtovné prípady, ktoré sa do 31.12.2022 účtovali na ľarchu účtu 572 – Škody, sa od 1.1.2023 účtujú na ľarchu účtu 549 - Manká a škody.

2. Účtovné prípady, ktoré sa do 31.12.2022 účtovali na ľarchu účtu 574 - Tvorba rezerv, sa od 1.1.2023 účtujú podľa charakteru rezervy nasledovne:

- na ľarchu účtu 552 – Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti, súvzťažne s účtom 323 – Krátkodobé rezervy, alebo účtom 451 – Rezervy zákonné,

- na ľarchu účtu 553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti, súvzťažne s účtom 323 – Krátkodobé rezervy, alebo účtom 459 – Ostatné rezervy,

- na ľarchu účtu 554 – Tvorba rezerv z finančnej činnosti, súvzťažne s účtom 323 – Krátkodobé rezervy.

3. Účtovné prípady, ktoré sa do 31.12.2022 účtovali na ľarchu účtu 578 – Ostatné mimoriadne náklady, sa od 1.1.2023 účtujú na ľarchu príslušného účtu nákladov, podľa druhu nákladu.

4. Účtovné prípady, ktoré sa do 31.12.2022 účtovali na ľarchu účtu 579 – Tvorba opravných položiek, sa od 1.1.2023 účtujú na ľarchu účtov 558 – Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti a 559 – Tvorba ostatných opravných položiek z finančnej činnosti.

5. Účtovné prípady, ktoré sa do 31.12. 2022 účtovali na účty účtovej skupiny 67 – Mimoriadne výnosy sa s účinnosťou od 1.1.2023 účtujú nasledovne:

- účtovné prípady, ktoré sa účtovali v prospech účtu 672 – Náhrady škôd, sa od 1.1.2023 účtujú v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

- účtovné prípady, ktoré sa účtovali v prospech účtu 674 – Zúčtovanie rezerv sa podľa povahy účtovného prípadu účtujú od 1.1.2023 v prospech účtov 652 – Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti, 653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti alebo 654 – Zúčtovanie rezerv z finančnej činnosti,

- účtovné prípady, ktoré sa účtovali v prospech účtu 678 –Ostatné mimoriadne výnosy sa podľa povahy účtovného prípadu účtujú od 1.1.2023 v prospech príslušného účtu výnosov, podľa druhu výnosu,

- účtovné prípady, ktoré sa do 31.12.2022 účtovali v prospech účtu 679 – Zúčtovanie opravných položiek, sa od 1.1.2023 účtujú v prospech účtu 657 - Zúčtovanie zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti, 658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti alebo 659 - Zúčtovanie opravných položiek z finančnej činnosti.

Podľa § 32 ods. 6 opatrenia sa s účinnosťou od 1.1.2023 účtujú na účte 013 – Softvér aj webové sídla, ak spĺňajú znaky dlhodobého nehmotného majetku podľa § 21 ods. 2 opatrenia.

Ak účtovná jednotka účtovala v predchádzajúcich účtovných obdobiach webové sídlo ako dlhodobý nehmotný majetok podľa § 32 ods. 8 Opatrenia MF SR č. 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 v znení neskorších predpisov platného do 31.12.2022, na ľarchu účtu 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok, a tento majetok aj odpisovala, preúčtuje k 1.1.2023 hodnotu webového sídla na ľarchu účtu 013 – Softvér. Zároveň sa preúčtujú aj oprávky k webovému sídlu z účtu 079 – Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku v prospech účtu 073 – Oprávky k softvéru.

| Popis účtovného prípadu | MD | D |
|--|-----|-----|
| Preúčtovanie počiatočného stavu vo výške hodnoty webového sídla | 013 | 019 |
| Preúčtovania počiatočného stavu oprávok vzťahujúcich sa k webovému sídlu | 079 | 073 |

Podľa § 54 ods. 2 opatrenia sa od 1.1.2023 na účte 427 – Ostatné fondy neúčtuje vznik štátneho podniku podľa osobitného predpisu a vklad do kmeňového imania podniku. Počiatočný zostatok účtu 427 – Ostatné fondy rovnajúci sa výške vkladu do kmeňového imania štátneho podniku sa k 1.1.2023 preúčtuje v prospech účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Od 1.1.2023 sa vklad do kmeňového imania štátnych podnikov účtuje podľa § 49 ods. 1 v prospech účtu 367 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov a na ľarchu účtu 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok.

Od 1.1. 2023 sú súčasťou rámcovej účtovej osnovy technické účty – účtová skupina 99. Tieto účty sa používajú pre účely technického spracovania účtovníctva, pričom nevykazujú zostatok k poslednému dňu kalendárneho štvrťroka a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Dátum: 23.02.2023

Vypracoval: Ing. Bibiana Bečková
odbor legislatívy účtovníctva verejnej správy
tel.: 02/59 58 32 36

Schválil: Ing. Ladislav Zakhar, PhD
riaditeľ odboru legislatívy účtovníctva verejnej správy
tel.: 02/59 58 32 22

Mgr. Pavol Škápik
generálny riaditeľ sekcie štátneho výkazníctva