

Ministerstvo financií SR  
sekcia auditu a kontroly

<b>Názov</b>	Metodická pomôcka k zásadám overenia a hodnotenia inventarizácie majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov vládny auditom a následnou finančnou kontrolou v rozpočtových organizáciách kapitoly príslušného ministerstva
<b>Vydáva</b>	sekcia auditu a kontroly Ministerstvo financií Slovenskej republiky
<b>Počet príloh</b>	0
<b>Schválil</b>	Ing. Iveta Turčanová generálna riaditeľka sekcie auditu a kontroly
<b>Dňa</b>	
<b>Podpis</b>	

1.	Úvod .....	3
2.	Zákony a opatrenie Ministerstva financií SR.....	3
3.	Vymedzenie niektorých pojmov .....	4
4.	Všeobecné zásady .....	5
	<b>4.1 Overenie a hodnotenie prípravy a organizačného zabezpečenia inventarizácie majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov .....</b>	<b>5</b>
	<b>4.2 Overenie a hodnotenie výkonu, postupu, vyhodnotenia a spracovania výsledkov inventarizácie majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, vrátane vyčíslenia a zúčtovania inventarizačných rozdielov .....</b>	<b>7</b>
	<b>4.3 Overenie a hodnotenie postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v účtovných triedach 0, 1, 2, 3, 4 a 7 .....</b>	<b>8</b>
	4.3.1 Overenie a hodnotenie postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov účtovej triedy 0 – Dlhodobý majetok.....	9
	4.3.2 Overenie a hodnotenie postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov účtovej triedy 1 – Zásoby.....	16
	4.3.3 Overenie a hodnotenie postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov účtovej triedy 2 – Finančné účty .....	18
	4.3.4 Overenie a hodnotenie postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov účtovej triedy 3 – Zúčtovacie vzťahy .....	21
	4.3.5 Overenie a hodnotenie postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov účtovej triedy 4 – Vlastné imanie a dlhodobé záväzky .....	26
	4.3.6 Overenie a hodnotenie postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov účtovej triedy 7 – Uzavierkové účty a podsúvahové účty .....	28

## 1. Úvod

Metodická pomôcka k zásadám overovania a hodnotenia inventarizácie majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov vládny auditom alebo následnou finančnou kontrolou v rozpočtových organizáciách príslušnej kapitoly / ministerstva / je vypracovaná v súlade s pôsobnosťou Ministerstva financií SR ako ústredného orgánu štátnej správy pre finančnú kontrolu, vnútorný audit a vládny audit uvedenou v § 3 písm. c) bod 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Metodická pomôcka k zásadám overenia a hodnotenia inventarizácie majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov vládny auditom alebo následnou finančnou kontrolou v rozpočtových organizáciách kapitoly príslušného ministerstva upravuje všeobecné zásady, ciele a spôsob vykonávania vládneho auditu alebo následnej finančnej kontroly inventarizácie majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v rozpočtových organizáciách príslušnej kapitoly ministerstva.

Pri výkone vládneho auditu inventarizácie majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov sa vypracúva aj zoznam kontrolných otázok podľa „Postupov pre vládny audit vlastných zdrojov SR“, schválených generálnou riaditeľkou sekcie auditu a kontroly MF SR dňa 28.01.2010. Zoznam kontrolných otázok môže slúžiť aj pri výkone následnej finančnej kontroly ako podklad pre vypracovanie správy z následnej finančnej kontroly.

Hlavným cieľom a predmetom vládneho auditu a hlavným predmetom a účelom následnej finančnej kontroly inventarizácie majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov môže byť najmä:

- a) príprava a organizačné zabezpečenie inventarizácie majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov,
- b) dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií súvisiacich s inventarizáciou majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov,
- c) splnenie povinnosti účtovnej jednotky uvedenej v § 6 a podmienok uvedených v § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov na vykonanie inventarizácie majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov;
- d) overenie a hodnotenie postupu pri vykonávaní fyzickej, dokladovej a kombinácie fyzickej a dokladovej inventúry majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov,
- e) overenie a hodnotenie postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v príslušných účtovných triedach,
- f) priebeh inventarizácie majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, vyhodnotenie a spracovanie jej výsledkov, vrátane vyčíslenia a zúčtovania inventarizačných rozdielov;
- g) splnenie opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených z predošlých vládnych auditov, respektíve následných finančných kontrol, ktorých predmetom bolo splnenie povinnosti účtovnej jednotky, ktoré jej vyplývajú z príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov na vykonanie inventarizácie majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov;
- h) ďalšie skutočnosti, ak tak ustanovuje osobitný predpis.

## 2. Zákony a opatrenie Ministerstva financií SR

- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“);
- zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“);

- zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“);
- zákon č. 311/2001 Z. z. zákonník práce v znení neskorších predpisov;
- zákon NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“);
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky 16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

### 3. Vymedzenie niektorých pojmov

Pre účely tejto pomôcky sa rozumie:

**Dokladová inventúra** - zisťovanie skutočného stavu záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a používa sa pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru.

**Fyzická inventúra** - zisťovanie skutočného stavu majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy.

**Kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry** - zisťovanie skutočného stavu záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov kombináciou fyzickej a dokladovej inventúry ak je to možné.

**Inventarizácia** - overenie účtovej jednotky, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

**Inventúrny súpis** - účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve a ktorý musí obsahovať údaje uvedené v § 30 ods. 2 písm. a) až j) zákona o účtovníctve.

**Inventarizačný zápis** - účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať údaje uvedené v § 30 ods. 3 písm. a) až d) zákona o účtovníctve.

**Inventarizačný rozdiel** - zistený rozdiel medzi inventúrnymi súpsmi stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve. Inventarizačný rozdiel podľa § 30 ods. 5 zákona o účtovníctve môže mať dvojaký charakter, a to:

- manko,
- prebytok.

**Majetok štátu** - veci vo vlastníctve Slovenskej republiky vrátane finančných prostriedkov, ako aj pohľadávky a iné majetkové práva Slovenskej republiky.

**Manko** - zistenie nižšieho skutočného stavu ako stav v účtovníctve a ak ho nemožno preukázať účtovným záznamom.

**Následná finančná kontrola** - finančná kontrola vykonávaná podľa základných pravidiel následnej finančnej kontroly uvedených v § 13 až § 25 zákona o finančnej kontrole.

**Prebytok** - zistenie vyššieho skutočného stavu ako stav v účtovníctve a ak ho nemožno preukázať účtovným záznamom.

**Schodok** - zistenie nižšieho skutočného stavu ako stav v účtovníctve pri peňažných prostriedkoch a ceninách a ak ho nemožno preukázať účtovným záznamom.

**Vládny audit** - nezávislá, objektívna, overovacia, hodnotiaca a uisťovacia činnosť vykonávaná podľa zákona o finančnej kontrole, osobitných predpisov a so zohľadnením medzinárodne uznávaných audítorských štandardov.

**Záväzok** - existujúca povinnosť účtovej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovej jednotky a dá sa spoľahlivo oceniť podľa § 24 až § 28 zákona o účtovníctve; vykazuje sa v účtovej závierke v súvahe alebo vo výkaze o majetku a záväzkoch.

## 4. Všeobecné zásady

Správca majetku štátu (ďalej len „účetná jednotka“) je podľa § 3 ods. 9 zákona o správe majetku štátu povinný viesť o majetku štátu účtovníctvo v rozsahu a spôsobom ustanoveným zákonom o účtovníctve.

Podľa § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve je účetná jednotka povinná vykonávať inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 zákona o účtovníctve.

Účetná jednotka podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov inventarizáciou overuje ku dňu riadnej a mimoriadnej účtovnej závierky, či stav majetku v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Skutočný stav majetku sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou, pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou, prípadne sa používa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

Inventarizáciu účetná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku. Účetná jednotka pre potreby zostavenia priebežnej účtovnej závierky vykonáva inventarizáciu len na účely vyjadrenia ocenenia podľa § 25 ods. 2 zákona o účtovníctve. Ustanovenia o vykonávaní inventarizácií podľa osobitných predpisov nie sú týmto dotknuté. Pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účetná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ako je ustanovená v § 29 ods. 2 zákona o účtovníctve, ktorá však nesmie prekročiť dva roky. Peňažné prostriedky v hotovosti musí účetná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

Kľúčovou činnosťou pri výkone vládneho auditu alebo následnej finančnej kontroly inventarizácie majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov je overenie a hodnotenie zabezpečenia dôslednej evidencie majetku štátu a ochrany dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku, peňažných prostriedkov, záväzkov, zásob a pod. formou riadne a preukazne vykonanej inventarizácie majetku štátu a záväzkov v zmysle § 29 a § 30 zákona o účtovníctve pričom sa overuje a hodnotí najmä:

- príprava a organizačné zabezpečenie inventarizácie majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov;
- dokumenty, evidencia a informácie súvisiace s inventarizáciou majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov overovanej účtovnej jednotky,
- výkon a postup pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, vyhodnotenie a spracovanie jej výsledkov, vrátane vyčíslenia a zúčtovania inventarizačných rozdielov.

Pri overovaní a hodnotení inventarizácie majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov vládny auditom alebo následnou finančnou kontrolou sa vykonávajú:

- rozhovory so zodpovednými zamestnancami overovanej účtovnej jednotky, v ktorej sa vykonáva vládny audit alebo následná finančná kontrola
- ďalšie potrebné činnosti vedúce k zisteniu skutočného stavu, k zdokladovaniu nedostatkov napr. vyžiadanie vyjadrení, dokladov.

### 4.1 Overenie a hodnotenie prípravy a organizačného zabezpečenia inventarizácie majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov

Pri výkone vládneho auditu alebo následnej finančnej kontroly prípravy a organizačného zabezpečenia inventarizácie majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov sa v účtovnej jednotke vo všeobecnej rovine overujú a hodnotia najmä prípravné práce a organizačno-technické zabezpečenie inventarizácie. Priebeh možno overiť a hodnotiť uvedenými kontrolnými otázkami, a to najmä či:

	Zoznam kontrolných otázok	Áno	Nie	
1.	boli vedúcim účtovnej jednotky na zabezpečenie jednotného postupu na vykonanie inventarizácie majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov za príslušné účtovné obdobie vydané konkrétne postupy, harmonogramy, pokyny a to formou príkazu, nariadenia, interného riadiaceho aktu a pod.;			
2.	neprekročila účtovná jednotka lehotu dva roky na vykonanie inventarizácie hmotného majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov a pri peňažných prostriedkoch v hotovosti vykonala účtovná jednotka ich inventarizáciu najmenej štyrikrát za účtovné obdobie;			
3.	bol predmetom príkazu, nariadenia, interného riadiaceho aktu a pod. inventarizácia všetkého majetku, pohľadávok a záväzkov, ktoré sú zaúčtované na všetkých súvahových i podsúvahových analytických účtoch, na ktorých bol vykázaný počiatočný stav k 1. januáru príslušného účtovného obdobia, resp. obraty účtovnej jednotky v priebehu príslušného účtovného obdobia, ktoré sa účtovali podľa aktuálnych účtových rozvrhov k 31.12. príslušného účtovného obdobia;			
4.	bolo vykonanie inventarizácie majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v príkaze, nariadení, internom riadiacom akte a pod. v účtovnej jednotke stanovené ku dňu, ku ktorému účtovná jednotka zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku, prípadne v inej lehote než ustanovuje § 29 ods. 2 zákona o účtovníctve;			
5.	bol na vykonanie inventarizácie majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v príkaze, nariadení, internom riadiacom akte a pod. stanovený správny druh inventúry, ktorou sa má zistiť skutočný stav majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov (napr. či sa majetok štátu hmotnej povahy a nehmotnej povahy mal zistiť fyzickou inventúrou, či pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav mal zistiť dokladovou inventúrou, či sa prípadne ustanovilo použitie kombinácie fyzickej a dokladovej inventúry);			
6.	boli v príkaze, nariadení, internom riadiacom akte a pod. v účtovnej jednotke vymenovaní členovia ústrednej inventarizačnej komisie a členovia čiastkových inventarizačných komisií;			
7.	bola uskutočnená na základe príkazu, nariadenia, interného riadiaceho aktu a pod. v účtovnej jednotke odborná inštruktáž predsedov a členov ústredných inventarizačných komisií a čiastkových inventarizačných komisií o určených termínoch, povinnostiach a zodpovednosti pri výkone inventarizácii;			
8.	boli zabezpečené prípravné práce na inventarizáciu majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov (napr. vzory inventarizačného zápisu, inventúrneho súpisu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čestné vyhlásenie hmotne zodpovedného zamestnanca).			

#### 4.2 Overenie a hodnotenie výkonu, postupu, vyhodnotenia a spracovania výsledkov inventarizácie majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, vrátane vyčíslenia a zúčtovania inventarizačných rozdielov

V rámci overovania a hodnotenia výkonu, postupu, vyhodnotenia a spracovania výsledkov inventarizácie majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, vrátane vyčíslenia a zúčtovania inventarizačných rozdielov účtovnou jednotkou sa vo všeobecnej rovine overuje a hodnotí najmä súlad s platnými právnymi predpismi, dodržanie postupov definovaných príkazmi, vyčíslenie a zúčtovanie inventarizačných rozdielov, ktorých splnenie možno overiť a hodnotiť nižšie uvedenými kontrolnými otázkami, a to najmä či :

	Zoznam kontrolných otázok	Ano	Nie	
1.	bola fyzická inventúra hmotného a nehmotného majetku podľa § 30 ods. (1) zákona o účtovníctve vykonaná zistením skutočných stavov majetku a ich následným porovnaním s evidenciou majetku v jednotlivých inventarizovaných priestoroch,			
2.	bol majetok štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch označený identifikačnými údajmi, inventárnym číslom, výrobným číslom, rokom výroby resp. nadobudnutia;			
3.	obsahujú inventúrne súpisy majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov údaje uvedené v § 30 ods. (2) zákona o účtovníctve;			
4.	odovzdali pred začatím fyzickej inventúry hmotne zodpovední zamestnanci účtovnej jednotky za príslušný druh majetku podpisový záznam (§ 30 ods. (2) písm. e) zákona o účtovníctve) resp. čestné vyhlásenie, že čiastkovej inventarizačnej komisii boli predložené všetky doklady týkajúce sa stavu a pohybu jednotlivých skupín majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, že ku dňu vykonania inventarizácie sú všetky doklady potvrdzujúce stav a pohyb jednotlivých skupín majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov odovzdávané na zúčtovanie;			
5.	bol podľa § 30 ods. (3) zákona o účtovníctve stav nedokončeného obstarávania dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku, peňažných prostriedkov na bankových účtoch, pohľadávok, záväzkov a finančných investícií v inventúrnych súpisoch porovnávaný so stavom majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve;			
6.	bol skutočný stav majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, ktorý bol zistený že je nižší ako stav v účtovníctve prípadne vyšší ako stav v účtovníctve vykázaný a zaúčtovaný ako inventarizačný rozdiel - manko, prebytok resp. pri peňažných prostriedkoch a ceninách schodok (§ 30 ods. (5) zákona o účtovníctve);			
7.	bol inventarizačný rozdiel - manko, prebytok resp. pri			

	peňažných prostriedkoch a ceninách schodok (§ 30 ods. (5) zákona o účtovníctve) predložený škodovej komisii v zmysle inventarizačného zápisu;			
8.	boli inventarizačné rozdiely zaúčtované účtovnou jednotkou do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overoval stav majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov (§ 30 ods. (7) zákona o účtovníctve);			
9.	bol na základe výsledkov dokladovej inventúry pohľadávok osobitne predložený ústrednej inventarizačnej komisii na ďalšie konanie súpis premlčaných a nevymožiteľných pohľadávok s návrhom na ich vysporiadanie v účtovníctve;			
10.	bol vypracovaný inventarizačný zápis v príslušnej účtovnej jednotke k 31. decembru príslušného účtovného obdobia s návrhom na vysporiadanie zistených inventarizačných rozdielov.			

#### 4.3 Overenie a hodnotenie postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v účtovných triedach 0, 1, 2, 3, 4 a 7

Správca majetku štátu je podľa § 3 ods.9 zákona o správe majetku štátu povinný viesť o majetku štátu účtovníctvo v rozsahu a spôsobom ustanoveným zákonom o účtovníctve a to tak, aby účtovná závierka účtovnej jednotky poskytovala pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú uvedené v § 7 zákona o účtovníctve.

Účtovná jednotka postupuje v účtovnom období v účtovníctve podľa § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Podľa § 13 ods. 1 zákona o účtovníctve rámcová účtová osnova obsahuje usporiadanie účtovných tried, prípadne účtovných skupín alebo syntetických účtov na účtovanie účtovných prípadov a ich číselné a slovné označenie a podsúvahové účty; toto usporiadanie musí rešpektovať požiadavky na zostavenie účtovnej závierky. Účtovná jednotka v rámci inventarizácie majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov overuje nasledovné účtovné triedy:

Účtovná trieda 0 – Dlhodobý majetok,

Účtovná trieda 1 – Zásoby,

Účtovná trieda 2 – Finančné účty,

Účtovná trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy,

Účtovná trieda 4 – Imanie, fondy, výsledok hospodárenia a dlhodobé záväzky,

Účtovná trieda 7 – Uzávierkové účty a podsúvahové účty.

Majetok štátu, ktorý má účtovná jednotka v správe sa podľa zákona o dani z príjmov „z časového hľadiska“ člení na:

**A)** dlhodobý majetok, ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, a ktorý sa ďalej delí na:

- dlhodobý hmotný majetok (ďalej len „DLHM“) podľa § 22 ods. 2 zákona o dani z príjmov sa člení na:

- a) samostatné hnutelné veci, prípadne súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 1 700 eur (51.214,20 Sk) a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok, napr. kancelárske stroje, prístroje, zariadenia, dopravné prostriedky;
- b) pozemky, budovy a stavby, umelecké diela, zbierky a predmety z drahých kovov bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu, pokiaľ nie sú finančnými investíciami;
- c) technické zhodnotenie.



- dlhodobý nehmotný majetok (ďalej len „DLNM“) podľa § 22 ods. 7 zákona o dani z príjmov sa člení na práva priemyselného vlastníctva, autorské práva alebo práva príbuzné autorskému právu vrátane počítačových programov a databáz, projekty, výrobné a technologické postupy, utajované informácie, lesné hospodárske plány, technické a hospodársky využiteľné znalosti, ktorých vstupná cena je vyššia ako 2 400 eur (72.302,40 Sk) a majú prevádzkovo-technické funkcie alebo použiteľnosť dlhšiu ako jeden rok a sú obstarané odplatne alebo vytvorené vlastnou činnosťou s cieľom obchodovať s nimi, aktivované náklady na vývoj a technické zhodnotenie plne odpísaného nehmotného majetku vyššie ako 1 700 eur (51.214,20 Sk).

DLNM a DLHM tvoria veci, ktoré sú uvedené do používania.

Príslušenstvom DLHM 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. Pokiaľ príslušné predmety netvoria s hlavnou vecou jeden majetkový celok, ide o samostatné hnutelné veci.

- drobný nehmotný majetok (ďalej len „DNM“) - sú zložky nehmotného majetku, ktorých obstarávacia cena je vyššia ako 331,94 € (10 000 Sk) a nižšia ako 2.400 € (72 302,40 Sk);

- drobný hmotný majetok (ďalej len „DHM“) - sú zložky hmotného majetku, ktorých obstarávacia cena je vyššia ako 165,97 € (5 000 Sk) a nižšia ako 1 700 € (51.214,20 Sk);

DNM a DHM sa v podmienkach ministerstva do jeho vyradenia eviduje len na podsúvahových účtoch.

Majetok v hodnote od 49,79 € (1 500 Sk) do 165,97 € (5 000 Sk) sa eviduje v ostatnej evidencii o majetku. Tento majetok sa nevedie v účtovníctve a nie je predmetom fyzickej inventúry.

**B)** krátkodobý majetok, ktorého doba použiteľnosti je do jedného roka;

**C)** finančný majetok.

#### **4.3.1 Overenie a hodnotenie postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov účtovej triedy 0 – Dlhodobý majetok**

V rámci overovania a hodnotenia postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov účtovej triedy 0 – Dlhodobý majetok možno overiť a hodnotiť účtovanie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku nižšie uvedenými kontrolnými otázkami a to najmä či:

	Zoznam kontrolných otázok	Áno	Nie	
1.	bol dlhodobý nehmotný majetok účtovaný na príslušný účet účtovej skupiny 01 a to napr. na účet: <b>012 – Aktivované náklady na vývoj</b> , ktorý predstavuje úspešné výsledky duševnej činnosti; <b>013 – Softvér</b> bez ohľadu na to, či je alebo nie je predmetom autorských práv; <b>014 – Oceniteľné práva</b> ako napr. licencie, užívacie práva, predmety priemyselných práv, atď.; <b>019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok;</b>			
2.	bol dlhodobý hmotný majetok účtovaný na príslušný účet účtových skupín 02 a 03 a to napr. na účet: <b>021 - Stavby;</b> <b>022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí</b> ako napr. interiérové vybavenie, kancelárske stroje, prístroje, atď.; <b>023 - Dopravné prostriedky;</b> <b>025 – Pestovateľské celky trvalých porastov;</b> <b>028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok;</b> <b>029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok;</b>			

031 – Pozemky; 032 – Umelecké diela a zbierky obstarané za účelom výzdoby a doplnenia interiérov;			
--	--	--	--

Majetok štátu možno nadobudnúť nasledovnými spôsobmi:

- kúpou z rozpočtových a mimorozpočtových prostriedkov,
- odplatným alebo bezodplatným prevodom správy,
- prevodom vlastníctva majetku v rámci projektov,
- výmenou,
- darovaním,
- vlastnou činnosťou, ocenený znaleckým posudkom.

Súčasťou obstarávacej ceny DLHM a DLNM sú všetky náklady súvisiace s obstaraním a uvedením majetku do používania.

V rámci overovania a hodnotenia postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov účtovej triedy 0 – Dlhodobý majetok možno overiť a hodnotiť obstaranie majetku a jeho uvedenie do používania uvedenými kontrolnými otázkami, a to najmä či:

	Zoznam kontrolných otázok	Ano	Nie	
1.	bol dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou účtovaný na ľarchu účtu účtovej skupiny <b>04 – Obstaranie dlhodobého majetku</b> a v prospech účtov <b>623 – Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku</b> alebo <b>624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku</b> ;			
2.	bol dlhodobý nehmotný majetok a odpisovaný dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý darom účtovaný na ľarchu účtu účtovej skupiny <b>04 – Obstaranie dlhodobého majetku</b> so súvzťažným zápisom v prospech účtu <b>384 – Výnosy budúcich období</b> , pričom účet časového rozlíšenia sa rozpúšťa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov, zostatkovej ceny a opravnej položky;			
3.	bol obstaraný dlhodobý nehmotný majetok do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním účtovaný na účte <b>041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku</b> ;			
4.	bol dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom nevznikli výdavky spojené s jeho obstaraním, a ktorý sa hneď uviedol do užívania, účtovaný priamo na príslušné účty účtovej skupiny <b>01 – Dlhodobý nehmotný majetok</b> ;			
5.	bol dlhodobý hmotný majetok, ktorý bol obstaraný na účely jeho predaja, a na ktorom sa bude vykonávať technické zhodnotenie, účtovaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie na účte <b>042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku</b> ;			
6.	bol dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom nevznikli výdavky spojené s jeho nadobudnutím a ktorý sa hneď uviedol do používania účtovaný na príslušné účty účtovej skupiny <b>02 – Dlhodobý hmotný majetok - odpisovaný</b> alebo <b>03 –</b>			

	<b>Dlhodobý hmotný majetok – neodpisovaný;</b>			
7.	boli na účtoch účtovej skupiny <b>05 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok</b> účtované dlhodobé aj krátkodobé preddavky;			
8.	boli pri uvedení do používania zabezpečené všetky technické funkcie potrebné na používanie majetku a splnené všetky podmienky podľa osobitných predpisov v oblasti stavebnej, ekologickej, požiarnej, bezpečnostnej a hygienickej.			

Každý spôsob obstarania majetku štátu predstavuje osobitný spôsob jeho ocenenia. Majetok uvedený do používania sa v zmysle § 25 zákona o účtovníctve oceňuje:

- a) obstarávacou cenou (pri odplatnom obstaraní), ktorou sa rozumie cena, za ktorú sa majetok obstaral kúpou alebo odplatným nadobudnutím majetkových práv vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním a uvedením do používania,
- b) vlastnými nákladmi;
- c) menovitou hodnotou, ktorou sa oceňujú ceniny (menovitá hodnota je uvedená na jednotlivých ceninách),
- d) reprodukčnou obstarávacou cenou, ktorou sa rozumie cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje; táto cena sa zisťuje znaleckým posudkom alebo podľa osobitných predpisov. Reprodukčnou obstarávacou cenou sa oceňuje :
  - DLHM a DLNM nadobudnutý bezodplatne alebo darovaním, s výnimkou prípadu, ak je známa obstarávacia cena,
  - DLHM a DLNM vytvorený vlastnou činnosťou, pokiaľ je reprodukčná obstarávacia cena nižšia ako vlastné náklady;
  - DLHM a DLNM novozistený a v účtovníctve doteraz nezachytený (inventarizačné prebytky),
- e) reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Ocenenie dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku sa zvýši o náklady vynaložené na technické zhodnotenie, ak sa o technické zhodnotenie zvyšuje vstupná cena dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku podľa zákona o dani z príjmu. Ak suma technického zhodnotenia pri jednotlivom majetku neprevýši sumu ustanovenú zákonom o dani z príjmov, môže sa technické zhodnotenie účtovať ako

- a) technické zhodnotenie,
- b) služby, ak ide dlhodobý nehmotný majetok,
- c) náklady, ak ide o dlhodobý hmotný majetok.

V rámci overovania a hodnotenia postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov účtovej triedy 0 – Dlhodobý majetok možno overiť a hodnotiť oceňovanie dlhodobého majetku uvedenými kontrolnými otázkami, a to najmä či:

	<b>Zoznam kontrolných otázok</b>	<b>Áno</b>	<b>Nie</b>	
1.	bol obstaraný majetok štátu ocenený osobitným spôsobom jeho ocenenia;			
2.	bol dlhodobý majetok a jeho technické zhodnotenie ocenený obstarávacou cenou, reprodukčnou cenou alebo vlastnými nákladmi a či toto ocenenie bolo zaúčtované na príslušných účtoch dlhodobého majetku;			
3.	bol ocenený súbor hnutelného majetku zvýšený o obstarávaciu cenu vecí dodatočne zaradených do súboru hnutelného			

	majetku;			
4.	bolo trvalé zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtované prostredníctvom odpisov, ak nešlo o škodu;			
5.	bol dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy ocenený cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve a v prípadoch ak cenu nebolo možné zistiť, či bol ocenený reprodukčnou obstarávacou cenou;			
6.	bolo o trvalom znížení ocenenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtované prostredníctvom oprávok na účtoch účtovej skupiny 07 a 08 a či sa súčasne vykonala oprava odpisového plánu;			
7.	bolo prechodné zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavila účtovná závierka prostredníctvom opravných položiek na účtoch účtovej skupiny 09 (napríklad zníženie ceny z dôvodu predpokladanej nižšej predajnej ceny ako je ocenenie majetku v účtovníctve);			
8.	boli cenné papiere ocenené pri obstaraní podľa § 25 zákona o účtovníctve a či súčasťou obstarávacej ceny cenného papiera a podielu boli náklady súvisiace s obstaraním, napríklad poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám.;			
9.	súčasťou obstarávacej ceny neboli najmä úroky z úveru na obstaranie cenného papiera, kurzové rozdiely a náklady na jeho držbu;			
10.	boli ku dňu ocenenia podľa § 24 ods. 1 písm. b) alebo písmena c) zákona o účtovníctve cenné papiere ocenené reálnou hodnotou podľa § 27 zákona o účtovníctve;			
11.	cenné papiere určené na obchodovanie a cenné papiere určené na predaj, v prípade dlhopisov s kupónmi, bolo ich ocenenie odo dňa vyrovnania nákupu do dňa vyrovnania predaja alebo do dňa ich splatnosti postupne zvyšované o dosahované úrokové výnosy a či sa pri dlhových cenných papieroch ich ocenenie postupne zvyšovalo aj o iné dosahované úrokové výnosy ako úrokové výnosy z kupónov, napríklad prémie alebo diskont;			
12.	bol úrokový výnos alebo úrokový náklad účtovaný pri dlhopisoch s kupónmi, ktorým bol postupne dosahovaný rozdiel (prémia alebo diskont) medzi ich menovitou hodnotou a ich čistou obstarávacou cenou, a to obstarávacou cenou zníženou o už dosiahnutý úrok z kupónu ku dňu obstarania cenného papiera a postupne o dosahovaný úrok z kupónu určený v emisných podmienkach;			
13.	bol úrokový výnos alebo úrokový náklad účtovaný pri dlhopisoch bez kupónov a zmenkách, ktorým bol postupne dosahovaný rozdiel medzi menovitou hodnotou a obstarávacou cenou;			
14.	boli dosiahnuté úrokové výnosy a dosiahnuté úrokové náklady vzťahujúce sa na aktíva a záväzky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavila riadna účtovná závierka a mimoriadna účtovná závierka spoločne s týmito aktívami a záväzkami;			
15.	boli dosiahnuté úroky účtované na samostatnú analytickú evidenciu v rámci syntetických účtov, v ktorých sa účtovali aktíva a záväzky;			

16.	pri cenných papieroch držaných do splatnosti sa ocenenie cenných papierov odo dňa vyrovnania nákupu do dňa ich splatnosti alebo dňa vyrovnania predaja postupne zvyšovalo aj o iné dosahované úrokové výnosy ako úrokové výnosy z kupónov (napríklad prémie alebo diskont) a či sa toto zvýšenie účtovalo na samostatnú analytickú evidenciu k príslušným syntetickým účtom;			
17.	pri cenných papieroch emitovaných účtovnou jednotkou sa obstarávacia cena odo dňa vyrovnania emisie do dňa splatnosti postupne zvyšovala o úrokové náklady na emitované cenné papiere;			
18.	bola reálna hodnota cenného papiera určená ako trhovú cenu vyhlásená ku dňu ocenenia, ak bolo nesporné, že za trhovú cenu bolo možné cenný papier predáť a či pri dlhovom cennom papieri je táto cena vrátane dosiahnutého úrokového výnosu;			
19.	v prípade, ak nebolo možné určiť reálnu hodnotu trhovou cenou, bola reálna hodnota určená kvalifikovaným odhadom alebo posudkom znalca;			
20.	boli podielové cenné papiere ocenené obstarávacou cenou alebo či bola obstarávacia cena podielového cenného papiera upravená na hodnotu, ktorá zodpovedá miere účasti účtovnej jednotky na vlastnom imaní v obchodnej spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka majetkovú účasť alebo majetkový podiel, ktorý účtovná jednotka spravuje (ďalej len „oceňovacia metóda vlastného imania“), okrem podielových cenných papierov, ak má účtovná jednotka podiel menej ako 20 % na hlasovacích právach v obchodnej spoločnosti;			
21.	boli podielové cenné papiere ocenené ku dňu ocenenia podľa § 24 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve obstarávacou cenou;			
22.	boli podielové cenné papiere ocenené ku dňu ocenenia podľa § 24 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve oceňovacou metódou vlastného imania;			
23.	bolo ocenenie podielového cenného papiera zvýšené o podiel zisku alebo znížené o podiel na strate obchodnej spoločnosti;			
24.	bol rozdiel z ocenenia zaúčtovaný súvzťažne s účtom <b>414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov</b> ;			
25.	boli uvedené úpravy obstarávacej ceny zaúčtované na samostatnú analytickú evidenciu k príslušným syntetickým účtom.			

V rámci overovania a hodnotenia postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov účtovej triedy 0 – Dlhodobý majetok možno overiť a hodnotiť evidenciu majetku uvedenými kontrolnými otázkami, a to najmä či:

	Zoznam kontrolných otázok	Áno	Nie	
1.	má účtovná jednotka zriadený vecne príslušný organizačný útvar, ktorý je zodpovedný za evidenciu a účtovanie o pohyboch majetku štátu, vrátane účtovania odpisov;			
2.	má účtovná jednotka vytvorenú informačnú databázu pre všetkých účastníkov procesu správy majetku;			
3.	účtovná jednotka zohľadnila členenie majetku podľa doby použiteľnosti;			

4.	bol majetok zaradený do účtovníctva a evidencie majetku po ukončení procesu jeho obstarania;			
5.	bol obstaraný majetok označený inventárnym číslom vecne príslušným organizačným útvarom;			
6.	bol DHM a DNM zaradený do účtovníctva a evidencie majetku po ukončení procesu jeho obstarania na základe prvotných nadobúdacích dokladov (napr. dodacie listy, faktúry, pokladničné doklady z drobného nákupu a pod.);			
7.	zodpovedný zamestnanec vecne príslušného organizačného útvaru zaevidoval majetok po jeho prevzatí vecne príslušnými zamestnancami organizačného útvaru do účtovníctva a evidencie majetku;			
8.	boli originály prvotných dokladov, na základe ktorých bol majetok zaevidovaný do účtovníctva a evidencie majetku (okrem dokladov súvisiacich s finančnými operáciami), vrátane účtovných dokladov k majetku, uložené vo vecne príslušnom organizačnom útware;			
9.	majetok, obstaraný inak ako kúpou (napr. prevodom správy, darovaním a pod.) bol zaradený do účtovníctva a evidencie majetku na základe dokladov o nadobudnutí (napr. darovacia zmluva, zmluva o prevode správy majetku štátu a pod.);			
10.	vecne príslušný organizačný útvar účtovnej jednotky vedie evidenciu osobných kariet za zverené predmety.			

Podľa § 28 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka, odpisuje hmotný majetok okrem zásob a nehmotný majetok okrem pohľadávok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami na základe odpisového plánu prostredníctvom účtovných odpisov. Zostatková cena sa zisťuje pomocou oprávok k DLNM a DLHM vytváraných podľa účtovných odpisov bez ohľadu na spôsob jeho nadobudnutia.

Účtovné odpisy sa vypočítajú z ceny, ktorou je dlhodobý nehmotný majetok alebo dlhodobý hmotný majetok ocenený v účtovníctve. Tento majetok sa odpisuje len do výšky jeho ocenenia v účtovníctve. Spôsob zaokrúhľenia odpisov sa uvádza v odpisovom pláne.

V rámci overovania a hodnotenia postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov účtovnej triedy 0 – Dlhodobý majetok možno overiť a hodnotiť **odpisovanie** dlhodobého majetku uvedenými kontrolnými otázkami, a to najmä či:

	Zoznam kontrolných otázok	Áno	Nie	
1.	bol majetok odpisovaný v súlade s § 28 zákona o účtovníctve;			
2.	zostavila účtovná jednotka odpisový plán, na základe ktorého odpisovala majetok;			
3.	bol hmotný majetok v prvom roku odpisovania zaradený v zmysle § 26 zákona o dani z príjmov do príslušnej odpisovej skupiny;			
4.	boli z odpisovania vylúčené pozemky, umelecké diela, ak nie sú súčasťou stavieb a budov a inventúrne prebytky dlhodobého majetku zistené pri inventarizácii;			
5.	bol dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný prostredníctvom účtovných odpisov, najviac do výšky vstupnej ceny, prípadne ceny zvýšenej o vykonané technické zhodnotenie;			

6.	boli účtovné odpisy počítané z ceny, ktorou je dlhodobý nehmotný majetok alebo dlhodobý hmotný majetok ocenený v účtovníctve;			
7.	boli účtovné odpisy účtované v prospech účtov účtových skupín <b>07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku</b> alebo <b>08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku</b> a na ľarchu účtu <b>551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku;</b>			
8.	bol dlhodobý majetok po vykonaní inventúry a zhodnotení jeho fyzického stavu resp. morálneho opotrebenia, prípadne ak ide o majetok, ktorý je prebytočným, dočasne prebytočným alebo neupotrebitelným majetkom štátu, vyradený.			

Návrh na vyradenie majetku sa predkladá po vykonaní inventúry a zhodnotení stavu fyzického resp. morálneho opotrebenia, prípadne ak ide o majetok, ktorý je prebytočným, dočasne prebytočným a neupotrebitelným majetkom štátu.

Majetok štátu podľa ustanovenia § 3 zákona o správe majetku štátu, ktorý neslúži a ani v budúcnosti nebude slúžiť správcovi na plnenie úloh v rámci predmetu jeho činnosti alebo v súvislosti s ním, sa považuje za prebytočný majetok štátu.

Majetok štátu podľa ustanovenia § 3 zákona o správe majetku štátu, ktorý prechodne neslúži správcovi na plnenie úloh v rámci predmetu jeho činnosti alebo v súvislosti s ním, sa považuje za dočasne prebytočný majetok štátu.

Neupotrebitelným majetkom štátu sú podľa zákona o správe majetku štátu hnuiteľné veci alebo stavby, ktoré pre svoje úplné opotrebenie alebo poškodenie, zrejmú zastaranosť alebo nehospodárnosť v prevádzke alebo z iných závažných dôvodov nemôžu už slúžiť svojmu účelu alebo určeniu. Za neupotrebitelný majetok štátu sa považujú aj hnuiteľné veci, s ktorými nie je možné naložiť ako s majetkom prebytočným alebo dočasne prebytočným.

Podľa ustanovenia § 29 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 sa pri účtovaní vyradovania hmotného majetku zostatková cena stavebného objektu alebo jeho časti, odstráneného v dôsledku zriadenia novej stavby, vrátane nákladov na odstránenie sa účtuje do nákladov novú na stavbu.

Pri čiastočnej likvidácii jednotlivého dlhodobého hmotného 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 hnuiteľnej veci, sa ocenenie majetku zníži o obstarávaciu cenu vyradenej veci. Miera odpisovania vyradenej veci je totožná s mierou odpisovania pôvodného majetku. Podobne sa postupuje pri dlhodobom nehmotnom majetku.

V rámci overovania a hodnotenia postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov účtovej triedy 0 – Dlhodobý majetok, možno overiť a hodnotiť **vyradovanie** DLNM a DLHM uvedenými kontrolnými otázkami, a to najmä či:

	Zoznam kontrolných otázok	Áno	Nie	
1.	sa zostatková cena DLHM a DLNM, ktorý nie je úplne odpísaný, účtovala na ľarchu účtov <b>551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku pri likvidácii;</b>			
2.	sa vyradenie DLNM a odpisovaného DLHM účtovalo v prospech účtov účtových skupín <b>01 – Dlhodobý nehmotný majetok</b> alebo <b>02 – Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný</b> a na ľarchu účtov účtových skupín <b>07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku</b> alebo <b>08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku;</b>			

3.	bol návrh na vyradenie majetku predložený vyraďovacej komisii;			
4.	návrh na vyradenie majetku obsahuje zoznam inventúrnych predmetov, ako aj zdôvodnenie predloženého návrhu;			
5.	v prípade majetku, ktorý má špecifické určenie alebo technické parametre (napr. výpočtová technika, osobné automobily a pod.) bol posudok takéhoto majetku štátu zabezpečený zo strany kompetentnej právnickej alebo fyzickej osoby, prípadne znalcom z príslušného odboru;			
6.	bol vyradený majetok odpísaný z účtovníctva a majetkovej evidencie.			

Dlhodobým finančným majetkom sa rozumejú

- podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach,
- pôžičky poskytnuté ministerstvom s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok,
- dlhové cenné papiere držané do splatnosti s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok (obligácie, dlhopisy, vkladové listy, termínované vklady).

V rámci overovania a hodnotenia postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov účtovej triedy 0 – Dlhodobý majetok možno overiť a hodnotiť **účtovanie** dlhodobého finančného majetku uvedenými kontrolnými otázkami, a to najmä či:

	Zoznam kontrolných otázok	Áno	Nie	
1.	sa o dlhodobom finančnom majetku účtovalo na príslušných účtoch účtovej skupiny <b>06 – Dlhodobý finančný majetok</b> a to: <b>061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke,</b> <b>062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom,</b> <b>063 – Realizovateľné cenné papiere,</b> <b>065 – Dlhové cenné papiere držané do splatnosti,</b> <b>066 – Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku,</b> <b>067 – Ostatné pôžičky,</b> <b>069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok.</b>			
2.	sa v priebehu obstarávania dlhodobého finančného majetku všetky zložky obstarávacej ceny účtovali na účte <b>043 – Obstaranie dlhodobého finančného majetku;</b>			
3.	sa pri predaji finančného majetku účtovalo na príslušných účtoch účtovej skupiny <b>06 – Dlhodobý finančný majetok</b> so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu <b>561 – Predané cenné papiere a podiely.</b>			

#### 4.3.2 Overenie a hodnotenie postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov účtovej triedy 1 – Zásoby

V rámci overovania a hodnotenia postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov účtovej triedy 1 – Zásoby možno uvedenými kontrolnými otázkami overiť a hodnotiť najmä či:



	Zoznam kontrolných otázok	Ano	Nie	
1.	bola o materiálových zásobách na sklade vedená skladová evidencia podľa druhu;			
2.	bola k poslednému dňu príslušného mesiaca vykonávaná inventarizácia zásob na sklade;			
3.	bola so zamestnancom, ktorý je poverený vedením skladovej evidencie uzatvorená v zmysle § 182 zákonníka práce dohoda o hmotnej zodpovednosti;			
4.	bola skladová evidencia vedená tak, aby bolo možné zistiť a preukázať stav zásob a zložky obstarávacej ceny v priebehu účtovného obdobia zásob;			
5.	v priebehu účtovného obdobia sa zložky ceny nakupovaných zásob účtovali na ľarchu účtu <b>111 – Obstaranie materiálu</b> alebo <b>131 – Obstaranie tovaru</b> so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov alebo na finančných účtoch a či vnútroorganizačné služby, ktoré súvisia s prepravou dodávok zásob a vlastné náklady na spracovanie materiálu, sa aktivovali; aktivácia materiálu, služieb a tovaru sa účtuje v prospech účtov skupiny <b>62 – Aktivácia</b> a na ľarchu príslušných účtov zásob;			
6.	prevzatie materiálu a tovaru na sklad sa v účtovnej jednotke účtovalo v obstarávacích cenách pri nákupoch a vo vlastných nákladoch pri zásobách vytvorených vlastnou činnosťou vlastnej výroby účtovným zápisom na ľarchu účtu <b>112 – Materiál na sklade</b> alebo <b>132 – Tovar na sklade a v predajniach</b> a v prospech účtu <b>111 – Obstaranie materiálu</b> alebo <b>131 – Obstaranie tovaru</b> ;			
7.	spotreba materiálu sa účtovala na ľarchu účtu <b>501 – Spotreba materiálu</b> alebo pri predaji materiálu na ľarchu účtu <b>542 – Predaný materiál</b> so súvzťažným zápisom na účte <b>112 – Materiál na sklade</b> a či hodnota predaného tovaru sa účtovala na ľarchu účtu <b>504 – Predaný tovar</b> so súvzťažným zápisom na účte <b>132 – Tovar na sklade a v predajniach</b> ;			
8.	pri uzavieraní účtovných kníh sa inventarizačné rozdiely materiálu a tovaru účtovali na ľarchu účtu <b>549 – Manká a škody</b> alebo v prospech účtu <b>648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti</b> , ak ide o prebytky; ak možno preukázať, že prebytok materiálu vznikol nesprávnym účtovaním spotreby materiálu či sa účtovali inventarizačné rozdiely v prospech účtu <b>501 – Spotreba materiálu</b> a či v prípade ak bolo možné preukázať, že prebytok tovaru vznikol nesprávnym zaúčtovaním predaného tovaru sa účtovali inventarizačné rozdiely v prospech účtu <b>504 – Predaný tovar</b> a či sa úbytky materiálu do výšky noriem prirodzených úbytkov účtovali na ľarchu účtu <b>501 – Spotreba materiálu</b> a úbytky tovaru do výšky noriem prirodzených úbytkov sa účtovali na ľarchu účtu <b>504 – Predaný tovar</b> ;			
9.	boli pri uzavretí účtovných kníh pri spôsobe A účtovania zásob účtované zásoby na ceste na ľarchu účtu <b>119 – Materiál na ceste</b> alebo <b>139 – Tovar na ceste</b> ;			
10.	boli na kalkulačnom účte <b>111 – Obstaranie materiálu</b> účtované zložky obstarávacej ceny materiálu;			

11.	bol na účte <b>112 – Materiál na sklade</b> účtovaný nakúpený a prevzatý materiál na sklad ocenený v obstarávacích cenách a materiál vlastnej výroby ocenený vo vlastných nákladoch;			
12.	boli na účte <b>119 – Materiál na ceste</b> účtované vyúčtovania za dodaný materiál, ktorý účtovná jednotka ešte neprevzala podľa osobitného predpisu; <sup>1</sup>			
13.	boli na kalkulačnom účte <b>131 – Obstaranie tovaru</b> účtované zložky obstarávacej ceny tovaru;			
14.	boli na účte <b>139 – Tovar na ceste</b> účtované vyúčtovania za dodaný tovar, ktorý účtovná jednotka ešte neprevzala podľa osobitného predpisu;			
15.	bola v prospech účtov účtovej skupiny <b>19 – Opravné položky k zásobám</b> účtovaná tvorba opravných položiek k zásobám súvzťažne k účtu <b>558 – Tvorba ostatných opravných položiek</b> z prevádzkovej činnosti a či sa zníženie alebo rozpustenie opravných položiek k zásobám účtovalo na farchu účtov účtovej skupiny <b>19 – Opravné položky k zásobám</b> súvzťažne k účtu <b>658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti</b> ;			
16.	bola analytická evidencia vedená podľa druhov alebo podľa skupín zásob na skladových kartách alebo súborov dát z počítača;			
17.	analytická evidencia obsahuje najmä označenie, dátum obstarania, dátum vyskladnenia, ocenenie a údaje o množstve zásob;			

#### 4.3.3 Overenie a hodnotenie postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov účtovej triedy 2 – Finančné účty

V rámci overovania a hodnotenia postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov účtovej triedy 2 – Finančné účty možno uvedenými kontrolnými otázkami overiť a hodnotiť najmä či:

	Zoznam kontrolných otázok	Áno	Nie	
1.	bolo v rámci účtovej skupiny <b>20</b> účtované o príjmoch a výdavkoch štátneho rozpočtu, o zúčtovaní príjmov a výdavkov štátneho rozpočtu, o stave a pohybe prostriedkov na účtoch úverového krytia štátneho rozpočtu a o stave a pohybe prostriedkov na ostatných účtoch klientov štátnej pokladnice;			
2.	bol na účtoch účtovej skupiny <b>21</b> účtovaný stav a pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín na základe účtovných dokladov;			
3.	bol na účtoch účtovej skupiny <b>22</b> účtovaný stav a pohyb peňažných prostriedkov účtovnej jednotky v bankách, na účtoch vedených v Štátnej pokladnici a či sa analytické účty viedli podľa účtovnou jednotkou otvorených účtov v bankách alebo v Štátnej pokladnici;			
4.	bolo na účtoch účtovej skupiny <b>22</b> účtované na základe oznámenia banky alebo Štátnej pokladnice o pohyboch na jednotlivých účtoch v bankách alebo v Štátnej pokladnici;			
5.	boli vklady a výbery peňazí v hotovosti, prevody medzi účtami v bankách, a na účtoch vedených v Štátnej pokladnici účtované			

<sup>1</sup> § 412 až 416 Obchodného zákonníka

	prostredníctvom účtu <b>261 – Peniaze na ceste</b> ;			
6.	boli na účtoch účtovej skupiny <b>23</b> účtované <b>krátkodobé bankové úvery</b> poskytnuté bankami účtovnej jednotke najdlhšie na dobu jedného roka najmä preklenovacie úvery, ak sa neúčtovali v rámci bežného účtu, krátkodobé úvery poskytnuté na základe eskontovaných zmeniek, postúpených hypotekárnych záložných listov;			
7.	boli na účty účtovej skupiny <b>24</b> účtované <b>krátkodobé finančné výpomoci</b> (záväzky), ktoré poskytli účtovnej jednotke iné osoby ako banky a či sa v tejto účtovej skupine účtovali poskytnuté peňažné prostriedky na základe účtovnou jednotkou vystavených krátkodobých dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok;			
8.	bola na účtoch účtovej skupiny <b>25 – Krátkodobý finančný majetok</b> účtovaná časť finančného majetku, u ktorého je predpokladaná držba najviac jeden rok odo dňa uskutočnenia účtovného prípadu;			
9.	bola účtovná skupina <b>26 – Prevody medzi finančnými účtami</b> používaná na preklopenie časového nesúladu medzi vkladmi, výbermi peňazí, šekov a iných hotovostí a prijatím príslušných bankových výpisov účtovnou jednotkou a či sa v tejto účtovej skupine účtovali účtovné prípady, pri ktorých dochádza k časovému nesúladu pri prevodoch medzi účtami účtovnej jednotky v bankách a účtami vedenými v Štátnej pokladnici;			
10.	bolo na účtoch účtovej skupiny <b>26 vklady alebo výbery peňazí v hotovosti a šekov</b> účtované podľa pokladničných dokladov alebo výpisov z účtov v bankách a účtov úverov;			
11.	bolo v rámci účtovej skupiny <b>28</b> účtované o stave a pohybe peňažných prostriedkov v mene euro a v cudzej mene na účtoch v Národnej banke Slovenska alebo na účtoch bánk a o ostatných pohľadávkach a záväzkoch voči Národnej banke Slovenska a bankám;			
12.	boli na účte účtovej skupiny <b>29</b> účtované opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku, o ktorom sa účtuje na účtoch účtovej skupiny <b>25</b> ;			
13.	bol na účte <b>211 – Pokladnica</b> účtovaný stav a pohyb peňazí v hotovosti, šekov prijatých namiesto hotových peňazí, poukážok na zúčtovanie, napríklad poukážky na odber tovaru a služieb;			
14.	bol na účte <b>213 – Ceniny</b> účtovaný stav a pohyb cenín pred ich vydaním do užívania, napríklad poštové známky, stravné lístky, koly, telefónne karty a ostatné karty, ak majú hodnotu, z ktorej sa bude môcť čerpať po ich vydaní do užívania;			
15.	bol na účte <b>221 – Bankové účty</b> účtovaný stav a pohyb peňažných prostriedkov účtovnej jednotky v bankách a na účtoch vedených v Štátnej pokladnici a či sa v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou na tomto účte účtovalo o všetkých peňažných prostriedkoch okrem rozpočtových výdavkov a rozpočtových príjmov;			
16.	bolo na účte <b>224 – Účet štátnych rozpočtových príjmov</b> účtované o peňažných prostriedkoch vybraných účtovnou jednotkou, ktorá je štátnou rozpočtovou organizáciou;			
17.	bolo na účte <b>225 – Účet štátnych rozpočtových výdavkov</b> účtované o čerpaní peňažných prostriedkov poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je štátnou rozpočtovou organizáciou			

	v súlade so záväzným ukazovateľom limitu výdavkov;			
18.	boli na účte <b>231 – Krátkodobé bankové úvery</b> účtované úvery poskytnuté bankou na čas jedného roka a kratšie so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu <b>221 – Bankové účty</b> ;			
19.	boli na účte <b>232 – Eskontné úvery</b> účtované úvery poskytnuté bankou na eskontované zmenky alebo iné cenné papiere, ktoré do času ich splatnosti prevzala banka na inkaso a či sa na ľarchu účtu 232 po obdržaní avíza od banky o úhrade zmenky alebo iného cenného papiera dlžníkom účtovala úhrada úveru so súvzťažným zápisom v prospech účtu <b>313 – Pohľadávky za eskontované cenné papiere</b> a či sa na ľarchu účtu <b>232</b> účtovalo aj vrátenie neuhradenej zmenky alebo iného cenného papiera bankou a to so súvzťažným zápisom v prospech účtu <b>221 – Bankové účty</b> ;			
20.	boli na účte <b>241 – Vydané krátkodobé dlhopisy</b> účtované krátkodobé dlhopisy, ktoré účtovná jednotka vydala so splatnosťou do jedného roka a štátne pokladničné poukážky;			
21.	bolo na účte <b>249 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci</b> účtované o prijatých krátkodobých výpomociach poskytnutých účtovnej jednotke od iných osôb, s výnimkou bánk a či sa na tomto účte účtovalo na základe zmlúv alebo účtovnou jednotkou vydaných cenných papierov, okrem krátkodobých dlhopisov účtovaných na účte <b>241 – Vydané krátkodobé dlhopisy</b> ;			
22.	boli analytické účty k účtu <b>251 – Majetkové cenné papiere</b> na obchodovanie vytvárané podľa jednotlivých druhov cenných papierov, emitentov a meny;			
23.	bolo na účte <b>253 – Dlhové cenné papiere na obchodovanie</b> účtované o cenných papieroch úverovej povahy, ktoré sa držia za účelom obchodovania na verejnom trhu;			
24.	boli na účte <b>255 – Vlastné dlhopisy</b> účtované vlastné dlhopisy, ktoré môže účtovná jednotka držať podľa osobitného predpisu <sup>2</sup> a štátne pokladničné poukážky;			
25.	bolo na účte <b>256 – Dlhové cenné papiere</b> so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti účtované podľa postupov účtovania pri oceňovaní cenných papierov;			
26.	boli na účte <b>257 – Ostatné realizovateľné cenné papiere</b> účtované ostatné krátkodobé cenné papiere, s ktorými sa neobchoduje na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu;			
27.	boli na účte <b>271 – Poskytnuté návratné finančné výpomoci subjektom v rámci konsolidovaného celku</b> účtované návratné finančné výpomoci poskytnuté účtovnej jednotke v rámci konsolidovaného celku;			
28.	boli na účte <b>272 – Poskytnuté návratné finančné výpomoci ostatným subjektom verejnej správy</b> účtované návratné finančné výpomoci poskytnuté účtovným jednotkám mimo konsolidovaného celku, ktorých rozpočet tvorí súčasť verejného rozpočtu; <sup>3</sup>			
29.	boli na účte <b>273 – Prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov verejnej správy</b> účtované návratné finančné			

<sup>2</sup> Zákon č. 530/1990 Zb. o dlhopisoch v znení neskorších predpisov

<sup>3</sup> Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

	výpomoci prijaté účtovnou jednotkou od účtovnej jednotky, ktorej rozpočet tvorí súčasť verejného rozpočtu;			
30.	boli na účtoch <b>274 – Poskytnuté návratné finančné výpomoci podnikateľským subjektom a 275 – Poskytnuté návratné finančné výpomoci ostatným organizáciám</b> účtované poskytnuté výpomoci v analytickom členení podľa jednotlivých subjektov, ak sa nevedie analytická evidencia;			
31.	boli na účte <b>277 – Poskytnuté návratné finančné výpomoci fyzickým osobám</b> účtované poskytnuté výpomoci v analytickom členení podľa jednotlivých osôb, ak sa nevedie analytická evidencia.			

#### 4.3.4 Overenie a hodnotenie postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov účtovej triedy 3 – Zúčtovacie vzťahy

V rámci overovania a hodnotenia postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov účtovej triedy 3 – Zúčtovacie vzťahy možno uvedenými kontrolnými otázkami overiť a hodnotiť najmä či:

	Zoznam kontrolných otázok	Ano	Nie	
1.	bola na účte <b>311 – Odberatelia</b> účtovaná pohľadávka voči odberateľovi pri splnení dodávky voči odberateľovi a či sa na tomto účte neúčtovali zmenkové pohľadávky;			
2.	bol na účte <b>312 – Zmenky na inkaso</b> účtovaný príjem zmeniek cudzích a zmeniek cudzích na vlastný rad od odberateľov a od iných dlžníkov;			
3.	boli na účte <b>313 – Pohľadávky za eskontované cenné papiere</b> účtované pohľadávky za zmenky odovzdané banke na preplatenie do doby splatnosti zmenky, ako aj za iné cenné papiere odovzdané na eskont banke a či sa v prospech tohto účtu účtovala zmenka a iné cenné papiere bankou inkasované a zmenka a iné cenné papiere nezaplatené, ktoré boli vrátené bankou;			
4.	boli na účte <b>314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky</b> účtované poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa;			
5.	boli na účte <b>315 – Ostatné pohľadávky</b> účtované ostatné pohľadávky z obchodných vzťahov napríklad reklamácie voči dodávateľom;			
6.	bol na účte <b>316 – Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov</b> účtovaný vznik pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov v účtovnej jednotke, ktorou je štátna rozpočtová organizácia;			
7.	bol na účte <b>317 – Pohľadávky z daňových a colných rozpočtových príjmov</b> účtovaný vznik pohľadávky z daňových a colných rozpočtových príjmov v účtovnej jednotke, ktorou je štátna rozpočtová organizácia;			
8.	bol na účte <b>321 – Dodávatelia</b> účtovaný záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku a či sa na tomto účte neúčtovali zmenkové záväzky;			
9.	boli na účte <b>322 – Zmenky na úhradu</b> účtované vydané vlastné			

	zmenky a akceptované cudzie zmenky pri ich použití na uspokojenie záväzku voči dodávateľovi, pri ktorom zmenkový záväzok pre účtovnú jednotku je najviac jeden rok;			
10.	boli na účte <b>323 – Krátkodobé rezervy</b> účtované rezervy s predpokladanou dobou vyrovnania pri vzniku najviac jeden rok, napríklad za nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, reklamácie, nevyfakturované dodávky, ak je neurčité časové vymedzenie alebo výška záväzku;			
11.	boli na účte <b>324 – Prijaté preddavky</b> účtované prijaté krátkodobé preddavky od odberateľov;			
12.	boli na účte <b>325 – Ostatné záväzky</b> účtované ostatné krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov, napríklad odberateľmi uplatnené reklamácie, záväzok voči obchodnému partnerovi, ktorý preberá záručné záväzky za predané výkony;			
13.	boli na účte <b>326 – Nevyfakturované dodávky</b> účtované položky neúčtované ako obvyklé záväzky, napríklad nevyfakturované dodávky, prijaté služby, ak účtovná jednotka na základe zmluvy, dodacieho listu alebo iného dokladu pozná výšku záväzku do dňa zostavenia účtovnej závierky;			
14.	boli na účte <b>331 – Zamestnanci</b> účtované záväzky z pracovnoprávných vzťahov, vrátane záväzkov sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia voči zamestnancom alebo iným fyzickým osobám a ich zúčtovanie, podľa analytickej evidencie vedenej účtovnou jednotkou podľa jednotlivých zamestnancov na mzdových listoch;			
15.	boli na účte <b>333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom</b> účtované rôzne záväzky voči zamestnancom, napríklad nárok zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov;			
16.	boli na účte <b>335 – Pohľadávky voči zamestnancom</b> účtované rôzne pohľadávky voči zamestnancom, napríklad poskytnuté preddavky na cestovné výdavky, preddavky na vyúčtovanie, uplatnenie náhrad voči zamestnancom;			
17.	boli v prospech účtu <b>336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia</b> účtované záväzky zo sociálneho zabezpečenia voči Sociálnej poisťovni a príslušnej zdravotnej poisťovni, vo výške ustanovenej osobitným predpisom <sup>4</sup> a sumy dobrovoľne hradené zamestnávateľom, a to so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu <b>524 – Záonné sociálne poistenie</b> alebo na ľarchu účtu <b>525 – Ostatné sociálne poistenie</b> a či sa suma poistného hradená zamestnancom účtovala na ľarchu účtu <b>331 – Zamestnanci</b> ;			
18.	boli na účte <b>341 – Daň z príjmov</b> účtované preddavky na daň z príjmov a či pri uzavieraní účtovných kníh sa tu účtoval záväzok účtovnej jednotky za splatné dane voči daňovému úradu za zdaňovacie obdobie podľa daňového priznania so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu <b>591 – Splatná daň z príjmov</b> ;			
19.	bola na účte <b>342 – Ostatné priame dane</b> účtovaná daň z príjmov, ku ktorej odvod daňovému úradu zabezpečuje účtovná jednotka ako platiteľ dane za daň vybranú od daňovníka alebo zrazenú daňovníkovi, napríklad zamestnancovi;			

<sup>4</sup> Zákon č. 461/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov. Zákon č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

20.	bol na ľarchu účtu <b>343 – Daň z pridanej hodnoty</b> účtovaný nárok na odpočítanie dane z pridanej hodnoty a či sa v prospech účtu <b>343 – Daň z pridanej hodnoty</b> účtoval vznik povinnosti účtovnej jednotky zaplatiť daň z pridanej hodnoty a či sa na účte <b>343 – Daň z pridanej hodnoty</b> účtovalo o oprave základu dane z pridanej hodnoty pri znížení alebo zvýšení dane z pridanej hodnoty a či sa v prospech účtu <b>343 – Daň z pridanej hodnoty</b> účtovala daň z pridanej hodnoty v účtovnej jednotke, ktorá je povinná sa registrovať pre daň z pridanej hodnoty podľa osobitného predpisu <sup>5</sup> , so súvzťažným zápisom na príslušný účet v účtovej triede 0 a 1;			
21.	bolo na účte <b>345 – Ostatné dane a poplatky</b> účtované v prospech účtu podľa daňových dokladov daňová povinnosť účtovnej jednotky zo spotrebných daní <sup>6</sup> za zdaňovacie obdobie voči colnému úradu so súvzťažným zápisom na ľarchu účtov <b>311 – Odberatelia, 315 – Ostatné pohľadávky, 335 – Pohľadávky voči zamestnancom, 378 – Iné pohľadávky</b> alebo na ľarchu účtov v účtových triedach 0, 1 a 5, ak sa zdaniteľné plnenie uskutočnilo v prospech iných osôb;			
22.	bolo na účte <b>345 – Ostatné dane a poplatky</b> účtované na ľarchu tohto účtu odvod dane alebo preddavkové sumy a vyrovnanie daňovej povinnosti zo spotrebných daní; <sup>6</sup>			
23.	bolo na účte <b>345 – Ostatné dane a poplatky</b> účtované na ľarchu tohto účtu podľa daňových dokladov nárok na vrátenie dane za zdaňovacie obdobie voči colnému úradu so súvzťažným zápisom v prospech účtov <b>321 – Dodávatelia, 325 – Ostatné záväzky, 379 – Iné záväzky, 474 – Záväzky z nájmu, 479 – Ostatné dlhodobé záväzky</b> , tak, aby sa pri účtovaní spotrebných daní na podklade tohto účtu preukázal colnému úradu, v nadväznosti na daňové priznanie daňový záväzok za zdaňovacie obdobie, nárok na vrátenie dane za zdaňovacie obdobie, zúčtovanie spotrebných daní, ktorým sa vyjadri celkový výsledný vzťah voči daňovému úradu za zdaňovacie obdobie;			
24.	bola na účte <b>345 – Ostatné dane a poplatky</b> účtovaná daň podľa osobitných predpisov; <sup>7</sup>			
25.	boli na účte <b>345 – Ostatné dane a poplatky</b> účtované poplatky v analytickom členení podľa príslušného prijímateľa poplatkov so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu <b>538 – Ostatné dane a poplatky</b> ;			
26.	bol na účte <b>351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa</b> účtovaný v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou vznik záväzku z titulu odvodu predpísaných príjmov do rozpočtu príslušného zriaďovateľa;			
27.	bol na účte <b>352 – Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu</b> účtovaný v účtovnej jednotke, ktorá je Ministerstvom			

<sup>5</sup> § 7 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty

<sup>6</sup> Napríklad zákon č. 104/2004 Z. z. o spotrebnej dani z vína v znení neskorších predpisov, zákon č. 105/2004 Z. z. o spotrebnej dani z liehu a o zmene a doplnení zákona č. 467/2002 Z. z. o výrobe a uvádzaní liehu na trh v znení zákona č. 211/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

<sup>7</sup> Napríklad zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.

	financií Slovenskej republiky alebo inou rozpočtovou organizáciou a zároveň rozpočtovou kapitolou alebo v účtovnej jednotke, ktorá je štátnou rozpočtovou organizáciou, účtovný prípad vyjadrujúci čerpanie rozpočtových prostriedkov na úhradu výdavkov rozpočtových organizácií;			
28.	bolo na účte <b>353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu</b> účtované o zúčtovaní kapitálového transferu poskytnutého zo štátneho rozpočtu;			
29.	bolo na účte <b>356 – Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v rámci konsolidovaného celku</b> účtované o vzťahoch voči štátnemu rozpočtu v účtovnej jednotke, ktorá je štátnou rozpočtovou organizáciou a zároveň zriaďovateľom inej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácii pri poskytnutí kapitálového alebo bežného transferu štátnej príspevkovej organizácii v rámci konsolidovaného celku ústrednej správy;			
30.	bolo na účte <b>358 – Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu iným subjektom</b> účtované o vzťahoch voči štátnemu rozpočtu v účtovnej jednotke, ktorá je štátnou rozpočtovou organizáciou a zároveň zriaďovateľom inej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie z titulu poskytnutia kapitálového alebo bežného transferu poskytnutého iným subjektom verejnej správy;			
31.	boli na účte <b>359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy</b> účtované transfery neuvedené v predchádzajúcich účtoch;			
32.	boli na účte <b>367 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov</b> účtované záväzky účtovnej jednotky ako akcionára alebo spoločníka obchodnej spoločnosti za prevzaté a doteraz nezaplatené akcie alebo dočasné listy a nesplatené vklady do obchodnej spoločnosti;			
33.	bolo na účte <b>371 – Zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami</b> účtované prijatie prostriedkov z rozpočtu Európskych spoločenstiev na osobitné účty podľa osobitného predpisu <sup>3</sup> a ich zúčtovanie;			
34.	bolo na účte <b>372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy</b> účtované prijatie transferov na určený účel od subjektov mimo verejnej správy a ich zaúčtovanie;			
35.	boli na účte <b>374 – Pohľadávky z nájmu</b> v účtovníctve prenajímateľa účtované pohľadávky z nájmu majetku vrátane finančného prenájmu;			
36.	boli na účtoch <b>378 – Iné pohľadávky</b> a <b>379 – Iné záväzky</b> účtované pohľadávky a krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch pohľadávok a záväzkov v účtovej triede 3 (napríklad pohľadávka voči osobe zodpovednej za škodu alebo manko, súvzťažne s účtom <b>648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti</b> a pohľadávka voči poisťovni v dôsledku poistných udalostí; záväzok zo zodpovednosti za spôsobenú škodu, súvzťažne k účtu <b>548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť</b> , ak tento záväzok nemá charakter rezervy; záväzok voči colnému orgánu z dôvodu cla, dane z pridanej hodnoty a záväzok zo spotrebných daní pri dovoze; na analytických účtoch sa sleduje osobitne zúčtovanie ciel a zúčtovanie dane z pridanej hodnoty a jednotlivých spotrebných daní pri dovoze; v nadväznosti na			



	daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty a spotrebnej dani je evidovanie na analytických účtoch k účtu <b>379 – Iné záväzky</b> usporiadané tak, aby sa preukázalo platenie dane z pridanej hodnoty a spotrebnej dane colnému orgánu a nárok na odpočet dane z pridanej hodnoty a na vrátenie spotrebnej dane voči daňovému úradu);			
37.	boli na účte <b>381 – Náklady budúcich období</b> účtované výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach, a to konkrétnych účtov v účtovej triede 5 (napríklad vopred platené nájomné a predplatné);			
38.	boli na účte <b>382 – Komplexné náklady budúcich období</b> účtované náklady budúcich období, ktoré sa sledujú vo vzťahu k danému účelu a či zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období vykonalo v účtovnom období, s ktorým časovo rozlíšené náklady vecne súviseli (napríklad sa časovo nerozlišujú náklady na prípravu a zábeh výkonov, náklady na školenia a semináre, náklady na marketingové a iné štúdie, náklady na prieskum trhu, náklady na získanie noriem a certifikátov, náklady na uvedenie výrobkov na trh, náklady na reštrukturalizáciu a reorganizáciu účtovnej jednotky, náklady na rozšírenie výroby, náklady na reklamu a propagáciu, pokuty, penále, manká a škody, ako aj ostatné náklady podobného charakteru, účtujú sa do nákladov v tom účtovnom období, v ktorom vznikli. Ak tieto služby sú vopred platené, napríklad platené nájomné reklamných plôch, vysielacieho času, inzertného priestoru, časovo sa rozlišujú);			
39.	bolo na účte <b>383 – Výdavky budúcich období</b> účtované časové rozlíšenie nákladov bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú výdavkov v určitých budúcich obdobiach (napríklad nájomné platené pozadu);			
40.	boli na účte <b>384 – Výnosy budúcich období</b> účtované príjmy v bežnom účtovnom období, ktoré vecne patria do výnosov v budúcich obdobiach (napríklad nájomné prijaté vopred, sumy zaplatených paušálov vopred na zabezpečenie servisných služieb a prijaté predplatné);			
41.	bolo pri účtovnej závierke zúčtovanie bežného transferu od iných subjektov ako od zriaďovateľa, vo výške nespotrebovaných prostriedkov účtované v prospech účtu <b>384 – Výnosy budúcich období</b> ;			
42.	boli na účte <b>385 – Príjmy budúcich období</b> účtované časovo rozlíšené výnosy, ktoré časovo a vecne patria do bežného účtovného obdobia a týkajú sa príjmov v určitých budúcich obdobiach (napríklad nájomné prijaté pozadu) a či sa na účte <b>385</b> účtovalo so súvzťažným zápisom v prospech príslušných účtov výnosov v účtovej triede 6;			
43.	bola na účte <b>391 – Opravná položka k pohľadávkam</b> účtovaná tvorba opravnej položky k pohľadávkam, ako aj jej zníženie alebo zrušenie a či na analytických účtoch sa členili opravné položky na opravné položky podľa osobitného predpisu a ostatné opravné položky k pohľadávkam;			
44.	boli na účte <b>395 – Vnútorne zúčtovanie</b> účtované najmä vzťahy medzi jednotlivými organizačnými útvarmi účtovnej jednotky v závislosti na organizácii účtovného systému účtovnej jednotky; tento účet pri uzavieraní účtovných kníh nemá zostatok;			

45.	bolo na účte <b>396 – Spojovací účet pri združení</b> v účtovníctve správcu združenia a v účtovníctve účastníkov združenia účtované o vložených prostriedkoch a iných účtovných prípadoch a či v rámci uzatvorenia účtovných kníh sa vzájomne odsúhlasovalo účtovanie na účte <b>396 – Spojovací účet pri združení</b> medzi správcom združenia a jednotlivými účastníkmi združenia a či účtovanie na účte <b>396</b> sa usporiadalo tak, aby sa zabezpečili údaje o podieloch jednotlivých účastníkov združenia na jeho majetku, výnosoch a nákladoch.			
-----	---	--	--	--

#### 4.3.5 Overenie a hodnotenie postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov účtovej triedy 4 – Vlastné imanie a dlhodobé záväzky

V rámci overovania a hodnotenia postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov účtovej triedy 4 – Vlastné imanie a dlhodobé záväzky možno uvedenými kontrolnými otázkami overiť a hodnotiť najmä či:

	Zoznam kontrolných otázok	Áno	Nie	
1.	bolo na účtoch účtovných skupín <b>41 až 43</b> účtované vlastné imanie účtovnej jednotky, ktoré predstavuje rozdiel majetku a záväzkov;			
2.	bola tvorba oceňovacieho rozdielu z precenenia majetku a záväzkov účtovaná na účte <b>414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov</b> a či okrem tvorby oceňovacieho rozdielu sa na tomto účte účtovalo jeho rozpustenie, a to opačným účtovným zápisom ako ich tvorba;			
3.	bol na účte <b>415 – Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín</b> účtovaný kladný alebo záporný rozdiel medzi uznaným ocenením a účtovným ocenením vecného vkladu pri jeho vložení do obchodnej spoločnosti a či sa tu účtovalo tiež zvýšenie alebo zníženie hodnoty cenného papiera a podielu pri zvyšovaní základného imania obchodnej spoločnosti z majetku prevyšujúceho toto imanie alebo pri znižovaní základného imania a či sa príslušná časť zostatku tohto účtu účtovala na účte <b>568 – Ostatné finančné náklady</b> alebo na účte <b>668 – Ostatné finančné výnosy</b> pri predaji alebo inom úbytku príslušných cenných papierov a podielov a či oceňovací rozdiel z kapitálových účastín, ktorý je dočasným rozdielom a okrem jeho tvorby a či sa na účte <b>415 – Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín</b> účtovalo jeho rozpustenie;			
4.	bolo vytváranie a dopĺňanie rezervného fondu z účtovného výsledku hospodárenia podľa osobitného predpisu účtované na účte <b>421 – Zákonný rezervný fond</b> a či sa k účtu <b>427 – Ostatné fondy</b> viedli analytické účty podľa jednotlivých vytvorených fondov;			
5.	boli na účte <b>428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov</b> účtované okrem iných skutočností aj významné opravy chýb minulých účtovných období a rozdiely zo zmien použitých účtovných metód a účtovných zásad podľa § 7 ods. 3 zákona o účtovníctve a či za opravu chýb minulých účtovných období nepovažovali rozdiely zo zmeny účtovnej hodnoty majetku a záväzku, vyplývajúcej zo zmeny úpravy			

	ocenenia podľa § 26 a § 27 zákona o účtovníctve (napríklad účtovanie výšky opravnej položky k sporným pohľadávkam a pochybným pohľadávkam, výšky opravnej položky k zastaralým zásobám a nepoužiteľným zásobám, úpravy doby používania alebo spôsobu opotrebovania dlhodobého majetku a výšky rezervy na záručné opravy);			
6.	bolo na účte <b>431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní</b> účtované rozdelenie účtovného kladného výsledku hospodárenia alebo usporiadanie účtovného záporného výsledku hospodárenia; tento účet nemá ku dňu uzatvorenia účtovných kníh zostatok;			
7.	bola na účtoch účtovej skupiny <b>45 – Rezervy</b> účtovaná tvorba, použitie a zrušenie rezerv a či sa analytické účty viedli podľa jednotlivých rezerv;			
8.	boli na účte <b>451 – Rezervy zákonné</b> účtované dlhodobé rezervy, ktorých tvorba vyplýva zo zákona o dani z príjmov;			
9.	boli na účte <b>459 – Ostatné rezervy</b> účtované ostatné rezervy tvorené v súlade so zásadou opatrnosti a v súlade s zásadami pre tvorbu a použitie rezerv;			
10.	boli na účtoch účtovej skupiny <b>46 – Bankové úvery</b> účtované bankové úvery, ktoré majú dlhodobý charakter t. j. obdobie dohodnutej doby splatnosti dlhšie ako jeden rok a či sa tu rovnako účtovali dlhodobé bankové úvery, ktoré sa poskytujú pri eskonte zmeniek a či sa analytické účty viedli podľa jednotlivých úverov poskytnutých účtovnej jednotke a podľa jednotlivých bánk;			
11.	boli na účtoch účtovej skupiny <b>47 – Dlhodobé záväzky</b> účtované záväzky z obchodného a neobchodného styku s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok a či sa analytické účty viedli podľa jednotlivých veriteľov;			
12.	bola na účte <b>472 – Záväzky zo sociálneho fondu</b> účtovaná tvorba a použitie sociálneho fondu a či sa povinný prídel do sociálneho fondu podľa osobitného predpisu <sup>8</sup> účtoval v prospech účtu <b>472 – Záväzky zo sociálneho fondu</b> a na ľarchu účtu <b>527 – Zákonné sociálne náklady</b> ;			
13.	boli ďalšie zdroje sociálneho fondu podľa osobitného predpisu <sup>9</sup> účtované v prospech účtu <b>472 – Záväzky zo sociálneho fondu</b> a na ľarchu príslušného účtu účtovej skupiny <b>21 a 22</b> ;			
14.	bol príspevok zamestnávateľa podľa osobitného predpisu <sup>3</sup> účtovaný v prospech účtu <b>472 – Záväzky zo sociálneho fondu</b> a na ľarchu účtu <b>431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní</b> ;			
15.	boli na účte <b>473 – Vydané dlhopisy</b> účtované v účtovníctve emitenta dlhopisov vydané dlhopisy vo výške emisie so súvzťažným zápisom s účtom <b>375 – Pohľadávky z vydaných dlhopisov</b> ;			
16.	boli na účte <b>474 – Záväzky z nájmu</b> v účtovníctve nájomcu účtované dlhodobé záväzky z nájmu majetku vrátane finančného prenájmu;			
17.	boli na účte <b>475 – Dlhodobé prijaté preddavky</b> účtované prijaté preddavky od odberateľov;			

<sup>8</sup> § 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov

<sup>9</sup> § 4 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov

18.	boli na účte <b>476 – Dlhodobé nevyfakturované dodávky</b> účtované položky neučtované ako obvyklé záväzky s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok (napríklad nevyfakturované dodávky, poskytnuté služby, ak účtovná jednotka na základe zmluvy, dodacieho listu alebo iného dokladu pozná presnú výšku záväzku);			
19.	boli na účte <b>478 – Dlhodobé zmenky na úhradu</b> účtované zmenky vlastné a akceptované cudzie zmenky;			
20.	boli na účte <b>479 – Ostatné dlhodobé záväzky</b> účtované ostatné dlhodobé záväzky, pre ktoré nie je v predchádzajúcich účtoch účtovej skupiny <b>47 – Dlhodobé záväzky</b> určený samostatný syntetický účet.			

#### 4.3.6 Overenie a hodnotenie postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov účtovej triedy 7 – Uzávierkové účty a podsúvahové účty

V rámci overovania a hodnotenia postupu pri inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov účtovej triedy 7 – Uzávierkové účty a podsúvahové účty možno uvedenými kontrolnými otázkami overiť a hodnotiť najmä či sa:

	Zoznam kontrolných otázok	Áno	Nie	
1.	na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách <b>75 až 79</b> sledovali skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách, a ktoré sú podstatné na posúdenie majetkovoprávnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť;			
2.	na podsúvahových účtoch sledovali najmä <ul style="list-style-type: none"> <li>- prijaté depozitá a hypotéky,</li> <li>- prenajatý majetok,</li> <li>- majetok prijatý do úschovy,</li> <li>- zásoby prijaté na spracovanie,</li> <li>- prísne zúčtovateľné tlačivá, materiál v skladoch civilnej ochrany a ostatný materiál špecifického použitia</li> <li>- deriváty,</li> <li>- odpísané pohľadávky,</li> <li>- pohľadávky z opcíí,</li> <li>- záväzky z opcíí.</li> </ul>			