

62

Opatrenie

**Ministerstva financií Slovenskej republiky
zo 14. novembra 2007 č. MF/24641/2007-74,
ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky
z 30. novembra 2005 č. MF/24035/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti
o postupoch účtovania a účtovej osnove pre Sociálnu poisťovňu a ktorým sa mení
a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. decembra 2005
č. MF/26940/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní
a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky pre Sociálnu poisťovňu**

Referent: Ing. Jana Vršková, tel.: 02/5958 3479
Ing. Natália Kerekešová, tel.: 02/5958 3479

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 z 30. novembra 2005 č. MF/24035/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre Sociálnu poisťovňu (oznámenie č. 580/2005 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. V § 10 ods.1 sa vypúšťa prvá veta.
2. V § 10 odsek 4 znie:

„(4) Rezervy sa používajú len na účely, na ktoré boli vytvorené. Použitie rezervy sa účtuje na farchu účtu 323 – Krátkodobé rezervy alebo 941 – Rezervy a v prospech príslušného účtu záväzkov. Ak je použitie rezervy nižšie ako jej tvorba na určený účel, nepoužitá časť rezervy sa zruší v prospech účtu 914 – Správny fond.“
3. § 10 sa dopĺňa odsekmi 5, 6, 7 a 8, ktoré znejú:

„(5) Tvorba rezerv súvisiaca s obstaraním majetku, napríklad nevyfakturovaná dodávka zásob a nevyfakturovaná dodávka dlhodobého majetku sa účtuje so súvzťažným zápisom na farchu príslušného účtu majetku a jej použitie so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu záväzkov po obdržaní faktúry od dodávateľa.

(6) Tvorba rezervy na náklady sa účtuje na vecne príslušný účet nákladov, ku ktorému záväzok prislúcha. Ak ide o rezervu, ktorá sa týka viacerých nákladových druhov alebo na tento nákladový druh nie je ustanovený účet nákladov, tvorí sa rezerva na farchu účtu 549 – Iné ostatné náklady. Použitie rezervy sa účtuje na farchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Zrušenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy. Pri rezervách sa uplatňuje zásada správneho vyčíslenia konečného zostatku súvahového účtu rezerv a k tomu prislúchajúcich konečných stavov nákladov.

(7) Rezervy sa vzťahujú na povinnosti vyplývajúce zo všeobecných záväzných právnych predpisov, z uzavretých zmlúv alebo z dobrovoľného rozhodnutia účtovnej jednotky splniť si povinnosť voči tretím stranám, napríklad ak na základe konania účtovnej jednotky v minulosti, zverejnenia pravidiel alebo oznámenia o uznaní zodpovednosti účtovnej jednotky tretia strana očakáva, že takáto povinnosť bude splnená.

(8) Rezervy sa vytvárajú na

 - a) náhrady platu za nevyčerpané dovolenky, vrátane sociálneho poistenia, starobného dôchodkového sporenia a zdravotného poistenia,

- b) odmeny členom samosprávnych orgánov účtovnej jednotky,
- c) odstupné a odchodné zamestnancom,
- d) odmeny a ostatné zložky platu zamestnancom, vrátane sociálneho poistenia a zdravotného poistenia,
- e) nevyfakturované dodávky a služby,
- f) členské príspevky účtovnej jednotky napríklad do zdväzov, spolkov a komôr, ktoré sa týkajú vykazovaného účtovného obdobia,
- g) náklady na zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia,
- h) náklady na zostavenie daňového priznania za vykazované účtovné obdobie,
- i) náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia,
- j) odstránenie odpadov a obalov,
- k) rekultiváciu pozemkov,
- l) odstránenie stavieb,
- m) náklady na uvedenie prenajatého majetku do predchádzajúceho stavu podľa § 23 ods. 4,
- n) pokuty a penále.“.

4. V § 11 ods. 1 sa číslo „3“ nahrádza číslom „4“.

5. V § 11 odseky 10, 11 a 12 znejú:

„(10) Zúčtovanie opravnej položky sa účtuje z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva alebo z dôvodu úplného alebo čiastočného zániku opodstatneného predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku.

(11) Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva, napríklad pri predaji, likvidácii, darovaní, škode, spotrebe alebo inkase pohľadávky, sa účtuje pred vyradením majetku z účtovníctva a to na farchu vecne príslušného súvahového účtu opravných položiek so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu majetku a pri dlhodobom odpisovanom majetku v prospech vecne príslušného účtu oprávok k dlhodobému majetku.

(12) Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu úplného alebo čiastočného zániku opodstatneného predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku sa účtuje na farchu vecne príslušného súvahového účtu opravnej položky so súvzťažným zápisom v prospech účtu 559 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek alebo účtu 921 – Účet tvorby fondov.“.

6. § 11 sa dopĺňa odsekom 13, ktorý znie:

„(13) Opravné položky nemajú aktívny zostatok.“.

7. V § 16 ods. 2 sa číslo „3“ nahrádza číslom „4“.

8. V § 36 ods. 2 sa na konci bodka nahrádza čiarkou a pripájajú sa tieto slová: „ak sa priamo nepreplácajú.“.

9. V § 43 odsek 2 znie:

„(2) Na účtoch účtovej triedy 5 – Náklady na činnosť sa neúčtujú externé náklady vynaložené na obstaranie dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku a finančného majetku a výdavky účtované na účtoch fondov Sociálnej poisťovne v účtovej skupine 92 – Osobitné fondy Sociálnej poisťovne.“.

10. V § 49 sa vypúšťa odsek 4.

Doterajšie odseky 5 a 6 sa označujú ako odseky 4 a 5.

11. V § 49 ods. 5 sa za slovo „Tvorba“ vkladajú slová „a zúčtovanie“.
12. V § 56 sa vypúšťajú odseky 6 a 9.
Doterajšie odseky 7 a 8 sa označujú ako odseky 6 a 7.
13. V § 61 ods. 1 sa slová „úctu 556 – Tvorba rezerv“ nahrádzajú slovami „vecne príslušného nákladového účtu“.
14. V § 61 odsek 2 znie:
„(2) Na ťarchu účtu 941 – Rezervy sa účtuje použitie rezervy a zníženie rezervy alebo zrušenie rezervy, ak pominuli dôvody, pre ktoré bola vytvorená so súvzťažným zápisom v prospech príslušného záväzkového účtu alebo účtu 914 – Správny fond.“.
15. Slová „658 – Výnosy z prenájmu majetku“ vo všetkých tvaroch sa v celom texte nahrádzajú slovami „658 – Výnosy z nájmu majetku“.
16. V prílohe účtovnej triede 5 – Náklady na činnosť sa vypúšťajú slová „556 – Tvorba rezerv“ a slová „559 – Tvorba opravných položiek“ sa nahrádzajú slovami „559 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek“.
17. V prílohe účtovnej triede 6 – Výnosy z činnosti sa vypúšťajú slová „656 – Zúčtovanie rezerv“ a slová „659 – Zúčtovanie opravných položiek“.

Čl. II

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. decembra 2005 č. MF/26940/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky pre Sociálnu poisťovňu (oznámenie č. 609/2005 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. Za § 3 sa vkladá § 3a, ktorý vrátane nadpisu znie:

„§ 3a

Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 1. januára 2008

Podľa tohto opatrenia sa postupuje po prvýkrát pri zostavovaní účtovnej závierky za rok 2008.“.

2. V prílohe č. 1 výkaze Súvaha sa vypúšťajú slová „Právna forma účtovnej jednotky“.
3. V prílohe č. 1 výkaze Súvaha riadku 018 sa slová „Finančný majetok“ nahrádzajú slovami „Dlhodobý finančný majetok“.
4. V prílohe č. 1 výkaze Súvaha riadku 045 sa slová „Finančný majetok“ nahrádzajú slovami „Krátkodobý finančný majetok“.
5. Príloha č. 2 sa nahrádza prílohou k tomuto opatreniu.

Čl. III

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2008.

VZOR

Výsledovka Úč SP 2 - 01

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

k
(v tisíc Sk)za obdobie mesiac rok do mesiac rok

Spôsob podania výkazu: *)

- riadne
 - opravné
 - opakované

IČO

Názov účtovnej jednotky

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica a číslo

PSČ

Názov obce

Smerové číslo telefónu

Číslo telefónu

Číslo faxu

e-mail

Zostavená dňa:	Podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:
----------------	--	---	--

*) vyznačuje sa križikom



Číslo účtu	Náklady	Číslo riadku	Účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť	Spolu	
a	b	c	7	8	9	10
501	Spotreba materiálu	001				
502	Spotreba energie	002				
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	003				
504	Predaný tovar	004				
511	Opravy a udržiavanie	005				
512	Cestovné	006				
513	Náklady na reprezentáciu	007				
514	Výkony pôšt a telekomunikácií	008				
515	Poistné	009				
516	Nájomné	010				
518	Ostatné služby	011				
519	Poplatky za poukazovanie dávok	012				
521	Mzdové náklady	013				
523	Odmeny členom dozornej rady	014				
524	Zákonné sociálne poistenie	015				
525	Ostatné sociálne poistenie	016				
527	Zákonné sociálne náklady	017				
528	Ostatné sociálne náklady	018				
531	Daň z motorových vozidiel	019				
532	Daň z nehnuteľností	020				
538	Ostatné dane a poplatky	021				
541	Zmluvné pokuty a úroky z omeškania	022				
542	Ostatné pokuty a úroky z omeškania	023				
543	Odpísanie nevymožiteľnej pohľadávky	024				
544	Úroky	025				
545	Kurzové straty	026				
546	Dary	027				
548	Manká a škody	028				
549	Iné ostatné náklady	029				
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	030				
552	Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	031				
553	Predané cenné papiere	032				
554	Predaný materiál	033				
557	Náklady z precenenia cenných papierov	034				
559	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	035				
Účtová trieda 5 spolu súčet (r. 001 až r. 035)		036				
Kontrolné číslo súčet (r. 001 až r. 036)		994				

Číslo účtu	Výnosy	Číslo riadku	Účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť	Spolu	
a	b	c	7	8	9	10
601	Tržby za vlastné výkony	037				
602	Tržby z predaja služieb	038				
604	Tržby za predaný tovar	039				
605	Iné ostatné tržby	040				
621	Aktivácia materiálu	041				
622	Aktivácia vnútroorganizačných služieb	042				
623	Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku	043				
624	Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	044				
641	Zmluvné pokuty a úroky z omeškania	045				
642	Ostatné pokuty a úroky z omeškania	046				
643	Platby za odpísané pohľadávky	047				
644	Úroky	048				
645	Kurzové zisky	049				
649	Iné ostatné výnosy	050				
651	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	051				
652	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	052				
653	Tržby z predaja cenných papierov	053				
654	Tržby z predaja materiálu	054				
655	Výnosy z krátkodobého finančného majetku	055				
657	Výnosy z precenenia cenných papierov	056				
658	Výnosy z nájmu majetku	057				
691	Dotácie na prevádzku	058				
Účtová trieda 6 spolu súčet (r. 037 až r. 058)		059				
Výsledok hospodárenia pred zdanením (r. 059 mínus r. 036)(+/-)		060				
591	Daň z príjmov	061				
595	Dodatočné odvody dane z príjmov	062				
Výsledok hospodárenia po zdanení (r. 060 mínus r. 061 a r. 062) (+/-)		063				
Kontrolné číslo súčet (r. 037 až r. 063)		995				

Vysvetlivky k výkazu ziskov a strát

- (1) Účtovný výkaz sa vyhotovuje ako
- riadne podanie účtovného výkazu, ak sa podáva s riadnym daňovým priznaním alebo sa predkladá po prvýkrát bez daňového priznania,
 - opravné podanie účtovného výkazu, ak sa podáva s opravným daňovým priznaním,
 - opakované podanie účtovného výkazu, ak sa podáva na základe výzvy na opravu účtovného výkazu bez zmeny v daňovom priznaní.
- (2) Identifikačné číslo organizácie sa vyplňuje podľa Registra organizácií vedeného Štatistickým úradom Slovenskej republiky.
- (3) Účtovný výkaz sa vyplňuje v peňažných jednotkách slovenskej meny; mernou jednotkou je tisíc Sk.
- (4) Názvy a náplň riadkov účtovného výkazu nadväzujú priamo na príslušné účty, účtové skupiny a ich náplň podľa účtovej osnovy a postupov účtovania podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. novembra 2005 č. MF/24035/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre Sociálnu poisťovňu.
- (5) V jednotlivých riadkoch účtovného výkazu výkaz ziskov a strát sa vykazujú konečné stavy analytických účtov alebo syntetických účtov účtovej triedy 5 a 6 zistené narastajúcim spôsobom od prvého dňa účtovného obdobia do posledného dňa účtovného obdobia.
- (6) V stĺpcoch 7 a 8 sa vykazujú konečné stavy príslušných analytických účtov alebo syntetických účtov k poslednému dňu účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje účtovný výkaz.
- (7) V stĺpci 7 sa vykazujú konečné stavy príslušných analytických účtov alebo syntetických účtov súvisiacich so správnuou činnosťou účtovnej jednotky, z ktorej príjmy nie sú zdaňované daňou z príjmov.
- (8) V stĺpci 8 sa vykazujú konečné stavy príslušných analytických účtov alebo syntetických účtov súvisiacich s činnosťou účtovnej jednotky, z ktorej príjmy sú zdaňované daňou z príjmov.
- (9) V stĺpci 9 sa vykazuje súčet stĺpcov 7 a 8.
- (10) V stĺpci 10 sa vykazujú konečné stavy príslušných syntetických účtov k poslednému dňu účtovného obdobia, ktoré bezprostredne predchádza účtovnému obdobiu, za ktoré sa zostavuje účtovný výkaz.
- (11) V riadku 060 sa vykazuje výsledok hospodárenia pred zdanením, ktorý sa zistí ako súčet konečných stavov účtov účtovej triedy 6 znížený o súčet konečných stavov účtov účtovej triedy 5.
- (12) Kontrolné čísla sú algebraickým súčtom absolútnych hodnôt jednotlivých čísel.