

**OPATRENIE**  
**Ministerstva financií Slovenskej republiky**  
**z 29. novembra 2023**  
**č. MF/011683/2023-74,**

**ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. novembra 2005 č. MF/22930/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre zdravotné poisťovne v znení neskorších predpisov**

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

Čl. I

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. novembra 2005 č. MF/22930/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre zdravotné poisťovne (oznámenie č. 592/2005 Z. z.) v znení opatrenia z 13. decembra 2007 č. MF/25864/2007-74 (oznámenie č. 629/2007 Z. z.), opatrenia z 27. novembra 2008 č. MF/24442/2008-74 (oznámenie č. 504/2008 Z. z.), opatrenia z 12. marca 2009 č. MF/10208/2009-74 (oznámenie č. 101/2009 Z. z.), opatrenia z 3. decembra 2009 č. MF/19523/2009-74 (oznámenie č. 528/2009 Z. z.), opatrenia z 3. novembra 2011 č. MF/24652/2011-74 (oznámenie č. 398/2011 Z. z.), opatrenia z 21. októbra 2015 č. MF/14949/2015-74 (oznámenie č. 296/2015 Z. z.), opatrenia z 5. decembra 2018 č. MF/13417/2018-74 (oznámenie č. 360/2018 Z. z.), opatrenia z 9. decembra 2020 č. MF/011078/2020-74 (oznámenie č. 407/2020 Z. z.) a opatrenia zo 7. decembra 2022 č. MF/013184/2022-74 (oznámenie č. 463/2022 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. V § 8 ods. 6 písm. a) treťom bode sa slová „splynutí, zlúčení, rozdelení“ nahrádzajú slovami „premene alebo cezhraničnej premene<sup>6a)</sup>“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 6a znie:

„<sup>6a)</sup> § 2 ods. 1 a 2 zákona č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev a o zmene a doplnení niektorých zákonov.“.

2. V § 14 ods. 4 prvej vete sa slová „rozdelením, splynutím alebo zlúčením“ nahrádzajú slovami „premenou alebo cezhraničnou premenou“ a v piatej vete sa slová „rozdelení, splynutí a zlúčení“ nahrádzajú slovami „premene alebo cezhraničnej premene“.
3. § 20b vrátane nadpisu znie:

**„§ 20b**

**Účtovanie pri premene alebo cezhraničnej premene**

(1) Pri premene alebo cezhraničnej premene účtovných jednotiek sa v účtovníctve zanikajúcej účtovnej jednotky ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu účtujú rozdiely medzi zisteným ocenením majetku a záväzkov v účtovníctve a ocenením podľa § 27 ods. 1 písm. c) zákona, a to na príslušné účty majetku a záväzkov, s prípadným použitím účtu Goodwill so súvzťažným zápisom na účte Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení účtovej skupiny 40. Ocenením majetku a záväzkov pri premene alebo cezhraničnej premene účtovnej jednotky sa v účtovníctve rozumie ocenenie majetku a záväzkov po zohľadnení odpisov a opravných položiek. Pri cenných papieroch a derivátoch sa postupuje podľa § 15 a 20.

(2) Zostatok účtu Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení účtovej skupiny 40 sa vykazuje v otváracích súvahách účtovných jednotiek vzniknutých premenou alebo cezhraničnou premenou v účtovníctve právneho nástupcu<sup>16aa)</sup> zanikajúcej obchodnej spoločnosti alebo zanikajúcej zahraničnej právnickej osoby (ďalej len „nástupnícka účtovná jednotka“) na účtoch účtovej skupiny 40 Základné imanie a kapitálové fondy, účtovej skupiny 41 Fondy tvorené zo zisku alebo účtovej skupiny 43 Výsledok hospodárenia minulých rokov, a to v súlade so spoločenskou zmluvou.<sup>16ab)</sup>

(3) Pri splynutí<sup>16ac</sup>) účtovných jednotiek sú v otváracjej súvahe nástupníckej účtovnej jednotky vysporiadané ich vzájomné pohľadávky a záväzky. O prípadné rozdiely vzniknuté vysporiadaním vzájomných pohľadávok a záväzkov sa v otváracjej súvahe upraví účet účtovej skupiny 43 Nerozdelený zisk minulých rokov alebo účet Neuhradená strata minulých rokov.

(4) Pri zlúčení<sup>16ad</sup>) účtovných jednotiek sú v účtovníctve nástupníckej účtovnej jednotky vysporiadané ich vzájomné pohľadávky a záväzky. Pri zlúčení sa rozdiely vzniknuté vysporiadaním vzájomných pohľadávok a záväzkov účtujú na príslušný účet nákladov alebo výnosov.“

Poznámky pod čiarou k odkazom 16aa až 16ad znejú:

„<sup>16aa</sup>) § 2 ods. 17 písm. f) zákona č. 309/2023 Z. z.

<sup>16ab</sup>) § 2 ods. 17 písm. g) zákona č. 309/2023 Z. z.

<sup>16ac</sup>) § 2 ods. 5 zákona č. 309/2023 Z. z.

<sup>16ad</sup>) § 2 ods. 4 zákona č. 309/2023 Z. z.“

4. V § 21 ods. 11 sa slová „zlúčení, splynutí alebo rozdelení“ nahrádzajú slovami „premene alebo cezhraničnej premene“.
5. V § 47 ods. 1 písm. e) sa slová „zlúčení, splynutí a rozdelení“ nahrádzajú slovami „premene alebo cezhraničnej premene“.
6. V § 47 ods. 6 sa vypúšťajú slová „20a a “.
7. § 48 sa dopĺňa odsekom 4, ktorý znie:  
„(4) Tvorba alebo doplnenie fondu kvality zdravia, ak účtovná jednotka splní podmienky podľa osobitného predpisu,<sup>28ba</sup>) sa účtuje na ťarchu účtu Výsledok hospodárenia v schvaľovaní a v prospech účtu Fond kvality zdravia účtovej skupiny 41. Použitie fondu kvality zdravia v súlade s osobitným predpisom<sup>28bb</sup>) sa účtuje súvzťažne v prospech účtu nákladov účtovej skupiny 50. Prostriedky fondu kvality zdravia sa účtujú na analytických účtoch podľa jednotlivých účtovných období, za ktoré bol fond kvality zdravia vytvorený podľa osobitného predpisu.<sup>28ba</sup>)“.

Poznámky pod čiarou k odkazom 28ba a 28bb znejú:

„<sup>28ba</sup>) § 6a ods. 7 zákona č. 581/2004 Z. z. v znení zákona č. 518/2022 Z. z.

<sup>28bb</sup>) § 6a ods. 8 zákona č. 581/2004 Z. z. v znení zákona č. 518/2022 Z. z.“

8. V prílohe č. 1 účtovej triede 4 účtovej skupine 41 Fondy tvorené zo zisku sa na konci pripájajú tieto slová: „Fond kvality zdravia“.

## Čl. II

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2024 okrem čl. I prvého až šiesteho bodu, ktoré nadobúdajú účinnosť 1. marca 2024.

Ladislav Kamenický, v. r.  
minister financií  
Slovenskej republiky