

## **Metodické usmernenie pre kapitoly štátneho rozpočtu v oblasti účtovania a vykazovania transferov**

Kontakt:

Ing. Ladislav Zakhar, PhD., tel. 02/59583247,

Ing. Bibiana Jobbágyová, tel. 02/59583218,

Ing. Adriana Wittgruberová, tel. 02/59583218

V súvislosti so zaúčtovaním všetkých operácií týkajúcich sa roka 2008 (dodržiavanie zásady úplnosti účtovníctva) sa v účtovníctve správcov kapitol zaúčtujú operácie týkajúce sa použitia kapitálových transferov v rozpočtových organizáciách zriadených príslušným správcom a použitia bežných transferov a kapitálových transferov **v príspevkových organizáciách v rámci štátnej správy** t.j. príspevkovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti vlastnej kapitoly a aj príspevkovým organizáciám iných rozpočtových kapitol.

Na úrovni kapitoly zaúčtujú operácie o čerpaní transferov a zúčtovaní kapitálových transferov do výnosov.

Rozpočtové kapitoly zaúčtujú operácie vyplývajúce z týchto skutočností na základe účtovných dokladov v súlade s § 10 zákona o účtovníctve a zašlú sumárne údaje o svojej kapitole na MF SR Odbor legislatívy a súhrnného výkazníctva štátu do 25.1.2009. Ak by sa v priebehu uzávierkových prác zmenil obsah niektorých položiek tabuľky, rozpočtové kapitoly nahlásia túto zmenu na MF SR.

**Údaje sa uvádzajú v slovenských korunách na haliere.**

### **Postup pri vyplňaní tabuliek**

Pri zostavovaní tabuliek sa používajú účty z Rámcovej účtovej osnovy, ktorá je prílohou k Opatreniu Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/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.

**Rozpočtové organizácie** vyplnia z údajov zo svojho účtovníctva tabuľku č. 1 tak, že každá organizácia vyplní jeden riadok. V stĺpcoch uvedie hodnoty o stave a pohybe na syntetickom účte 353 s tým, že musí platiť:

stav k 31.12.2008 = stav k 1.1.2008 + prírastky – úbytky

Stĺpec (10) rozpočtové organizácie nevyplňajú.

Tabuľku č. 2 nevyplňajú rozpočtové organizácie.

Tabuľku č. 3 vyplnia rozpočtové organizácie o príjmoch svojho rozpočtu. Časť Príjmy sa vyplní tak, že sa uvedú vyinkasované príjmy podľa výpisu z príjmového účtu (stĺpec (3)) v členení na príjmy predpísané v bežnom účtovom období (stĺpec (1)) a predpísané v minulých obdobiach (stĺpec (2)). V časti Závazky z odvodu príjmov sa uvedie stav účtu 351 na začiatku účtovného obdobia (za rok 2008 po operáciách vyplývajúcich zo zmeny

metodiky) v stĺpci (4) a na konci účtovného obdobia v stĺpci (5). Časť Výnosy obsahuje členenie zaúčtovaných výnosov bežného účtovného obdobia v členení na daňové (stĺpec (6)) a nedaňové (stĺpec (7)).

**Príspevkové organizácie** vyplnia z údajov zo svojho účtovníctva tabuľku č. 1 obdobne ako rozpočtové organizácie. V prípade, že k 31.12. nebol vyčerpaný transfer od zriaďovateľa, preúčtuje sa nevyčerpaná a neodvedená suma z účtu 352 na účet 353 a uvedie sa v stĺpci (10) ako kladná hodnota. V nasledujúcich rokoch, keď dôjde k použitiu kapitálového transferu, uvedie sa použitie v stĺpci (6) a zároveň ako záporná hodnota v stĺpci (10). V nasledujúcich rokoch, keď dôjde k použitiu bežného transferu, uvedie sa ako záporná hodnota v stĺpci (10). Tabuľka č. 2 je určená pre príspevkové organizácie na kontrolu použitých a nevyčerpaných transferov.

Tabuľku č. 3 príspevkové organizácie nevypĺňajú.

## Tabuľka č. 1

### Stav a pohyb na účte 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu

| Organizácia | Hodnota k 1.1. | Zníženie |                         |           |                                 | Zvýšenie           |                           |                               |   |                          | Zostatok k 31.12. |
|-------------|----------------|----------|-------------------------|-----------|---------------------------------|--------------------|---------------------------|-------------------------------|---|--------------------------|-------------------|
|             |                | odpis    | tvorba opravnej položky | vyradenie | bezodplatný prevod (odovzdanie) | použitie transferu | zrušenie opravnej položky | bezodplatný prevod (prijatie) | inventarizačný prebytok/darovany neodpisovaný majetok | nepoužitý transfer (+/-) |                   |
| a           | (1)            | (2)      | (3)                     | (4)       | (5)                             | (6)                | (7)                       | (8)                           | (9)   | (10)                     | (11)              |
|             |                |          |                         |           |                                 |                    |                           |                               |   |                          |                   |
|             |                |          |                         |           |                                 |                    |                           |                               |   |                          |                   |
|             |                |          |                         |           |                                 |                    |                           |                               |   |                          |                   |
|             |                |          |                         |           |                                 |                    |                           |                               |   |                          |                   |
|             |                |          |                         |           |                                 |                    |                           |                               |   |                          |                   |
|             |                |          |                         |           |                                 |                    |                           |                               |   |                          |                   |
|             |                |          |                         |           |                                 |                    |                           |                               |   |                          |                   |
|             |                |          |                         |           |                                 |                    |                           |                               |   |                          |                   |

Zostavil:

Podpis:

Dňa:

#### Vysvetlivky:

- (1) k 1.1.2008 sa uvádza hodnota po operáciách, ktoré vyplývajú zo zmeny metodiky, v ostatných rokoch sa uvádza z dôvodu kontroly bilančnej continuity
- (2) odpisy dlhodobého majetku obstaraného z kapitálového transferu v priebehu obdobia, o ktoré sa znížila hodnota účtu 353
- (3) tvorba opravnej položky k dlhodobému majetku obstaraného z kapitálového transferu v priebehu obdobia, o ktoré sa znížila hodnota účtu 353
- (4) zostatková cena dlhodobého majetku obstaraného z kapitálového transferu vyradeného v priebehu obdobia v dôsledku predaja, škody alebo likvidáciou, o ktoré sa znížila hodnota účtu 353
- (5) vyradenie dlhodobého majetku obstaraného z kapitálového transferu v dôsledku bezodplatného prevodu správy v zmysle zákona o správe majetku štátu, (zákon č. 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu), o ktoré sa znížila hodnota účtu 353
- (6) použitie kapitálového transferu na obstaranie dlhodobého majetku – zvýšenie hodnoty účtu 353

- (7) zrušenie opravnej položky k dlhodobému majetku obstaraného z kapitálového transferu v priebehu obdobia o ktoré sa zvýšila hodnota účtu 353
- (8) zaradenie dlhodobého majetku prijatého bezodplatným prevodom správy majetku štátu od štátnej organizácie, ktorá majetok spravovala a tento majetok bol u pôvodného správcu obstaraný z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu
- (9) inventarizačný prebytok dlhodobého majetku neodpisovaného a dlhodobý majetok neodpisovaný obstaraný darom - zvýšenie hodnoty účtu 353
- (10) nepoužitý transfer prevedený na účet 353 – môže byť aj záporný, uvádza sa tu zmena oproti minulému obdobiu. Ak bol kapitálový transfer použitý v priebehu ďalšieho roka, uvedie sa v stĺpci (6) a v stĺpci (10) so záporným znamienkom (ak nebol ďalší presun na konci roka). Ak bol bežný transfer použitý v priebehu ďalšieho roka, uvedie sa len v stĺpci (10) ako zmena stavu.
- (11) zostatok účtu 353 na konci obdobia  $(11) = (1) - (2 \text{ až } 5) + (6 \text{ až } 10)$

Organizácia poskytne údaje o účte 353 tej kapitole, od ktorej obdržala transfer. Zostatok a pohyby na účte 353 sledujú organizácie podľa toho, z ktorej kapitoly bol transfer poskytnutý. Konečný zostatok syntetického účtu 353 sa rovná konečným zostatkom transferov od jednotlivých kapitol, ktoré neboli zúčtované do výnosov.

**Tabuľka č. 2****Prijaté a použité transfery v príspevkových organizáciách (hodnota k 31.12.2008)**

Príspevkové organizácie vyplnia tabuľku osobitne pre každého správcu kapitoly, od ktorého obdržali transfer.

**Nevyčerpaný bežný a kapitálový transfer sa preúčtuje na účet 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu.**

| Organizácia | Prijatý kapitálový transfer | Použitý kapitálový transfer | Nevyčerpaný kapitálový transfer | Prijatý bežný transfer | Použitý bežný transfer | Nevyčerpaný bežný transfer |
|-------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------------|
| a           | (1)                         | (2)                         | (3)                             | (4)                    | (5)                    | (6)                        |
|             |                             |                             |                                 |                        |                        |                            |
|             |                             |                             |                                 |                        |                        |                            |
|             |                             |                             |                                 |                        |                        |                            |
|             |                             |                             |                                 |                        |                        |                            |
|             |                             |                             |                                 |                        |                        |                            |
|             |                             |                             |                                 |                        |                        |                            |

Zostavil:

Podpis:

Dňa:

Vysvetlivky:

- (1) celková výška prijatých kapitálových transferov
- (2) celková výška použitého kapitálového transferu
- (3) celková výška nevyčerpaného kapitálového transferu, ktorý nebol vrátený poskytovateľovi transferu (preúčtovaný na účet 353)
- (4) celková výška prijatých bežných transferov
- (5) celková výška použitého bežného transferu
- (6) celková výška nevyčerpaného bežného transferu, ktorý nebol vrátený poskytovateľovi transferu (preúčtovaný na účet 353)

**Tabuľka č. 3**  
**Príjmy**

| Organizácia | Príjmy                                    |   |                   | Závazky z odvodu príjmov<br>(351) |                     | Výnosy |          |
|-------------|---|---|-------------------|-----------------------------------|---------------------|--------|----------|
|             | Predpísané<br>vo<br>vykazovanom<br>období | Predpísané<br>v minulých<br>účetných<br>obdobiach | Celkom<br>(1 + 2) | hodnota<br>k 1.1.                 | zostatok<br>k 31.12 | Daňové | Nedaňové |
| a           | (1)                                       | (2)   | (3)               | (4)                               | (5)                 | (6)    | (7)      |
|             |   |   |                   |                                   |                     |        |          |
|             |   |   |                   |                                   |                     |        |          |
|             |   |   |                   |                                   |                     |        |          |

Zostavil:

Podpis:

Dňa:

Vysvetlivky:

- (1) Vyinkasované príjmy, ktoré boli predpísané vo vykazovanom období
- (2) Vyinkasované príjmy, ktoré boli predpísané v minulých účetných obdobiach
- (3) Vyinkasované príjmy celkom (suma (1) + (2))
- (4) Závazky z odvodu príjmov do rozpočtu zriaďovateľa k 1.1. (k 1.1.2008 sa uvádza hodnota po operáciách, ktoré vyplývajú zo zmeny metodiky, v ostatných rokoch sa uvádza z dôvodu kontroly bilančnej kontinuity)
- (5) Stav záväzkov z odvodu príjmov na konci vykazovaného účetného obdobia
- (6) Zaúčtované daňové výnosy vo vykazovanom účetnom období
- (7) Zaúčtované nedaňové výnosy vo vykazovanom účetnom období (okrem výnosov z transferov)

## Postup pri účtovaní a vypĺňaní tabuliek pre správcov rozpočtových kapitol

Na základe poskytnutých informácií z rozpočtových a príspevkových organizácií štátu (aj príspevkové organizácie iných rozpočtových kapitol, ak bol transfer poskytnutý medzi kapitolami) zaúčtujú rozpočtové kapitoly údaje o čerpaní rozpočtu a stave na syntetickom účte 353 do svojho účtovníctva.

Poskytnuté kapitálové transfery (z Tab. 1):

Účtovanie v účtovníctve správcu kapitoly:

1. Stav účtu 353 k 1.1. v podriadených rozpočtových a príspevkových organizáciách a príspevkových organizáciách, ktorým bol poskytnutý transfer sa v účtovníctve kapitoly zaúčtuje 356/353
2. Zníženie stavu účtu 353 v podriadených rozpočtových a príspevkových organizáciách a príspevkových organizáciách, ktorým bol poskytnutý transfer sa v účtovníctve kapitoly zaúčtuje 353/356
3. Zvýšenie stavu účtu 353 v podriadených rozpočtových organizáciách sa v účtovníctve kapitoly zaúčtuje 356/353
4. Zvýšenie stavu účtu 353 v podriadených príspevkových organizáciách a príspevkových organizáciách, ktorým bol poskytnutý transfer sa v účtovníctve kapitoly zaúčtuje:
  - a. Použitie kapitálového transferu – neúčtuje sa
  - b. Zrušenie opravnej položky (356/353)
  - c. Bezodplatné prijatie dlhodobého majetku do správy (356/353)
  - d. Inventarizačný prebytok neodpisovaného dlhodobého majetku príspevkové organizácie neuvádzajú
  - e. Nepoužitý kapitálový transfer – neúčtuje sa

Takto zaúčtovaná hodnota účtu 353 na strane pasív sa rovná hodnote na účtoch 353 na strane pasív v podriadených rozpočtových organizáciách vrátane úradu správcu kapitoly a príspevkových organizáciách, ktorým bol poskytnutý transfer.

Poskytnuté bežné transfery (z Tab. 2) sa vo výške použitých transferov v podriadených príspevkových organizáciách a príspevkových organizáciách, ktorým bol poskytnutý transfer zaúčtujú v účtovníctve kapitoly 353/356.

Správcovia rozpočtových kapitol vyplnia tabuľky Tab. 4 a Tab. 6 ako sumár z údajov podriadených rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií štátu, ktorým poskytli kapitálový transfer. Každá kapitola vyplní jeden riadok.

Tab. 5 vyplnia správcovia rozpočtových kapitol o poskytnutých transferoch zo svojho rozpočtu podľa subjektov v členení na bežné a kapitálové.

#### Tabuľka č.4

#### Stav a pohyb na účte 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu

| Kapitola | Hodnota k 1.1. | Zníženie |                         |           |                                 | Zvýšenie           |                           |                               |   |                                     | Zostatok k 31.12. |
|----------|----------------|----------|-------------------------|-----------|---------------------------------|--------------------|---------------------------|-------------------------------|---|-------------------------------------|-------------------|
|          |                | odpis    | tvorba opravnej položky | vyradenie | bezodplatný prevod (odovzdanie) | použitie transferu | zrušenie opravnej položky | bezodplatný prevod (prijatie) | inventarizačný prebytok/darováný neodpívaný majetok | nepoužitý kapitálový transfer (+/-) |                   |
| a        | (1)            | (2)      | (3)                     | (4)       | (5)                             | (6)                | (7)                       | (8)                           | (9)   | (10)                                | (11)              |
|          |                |          |                         |           |                                 |                    |                           |                               |   |                                     |                   |
|          |                |          |                         |           |                                 |                    |                           |                               |   |                                     |                   |
|          |                |          |                         |           |                                 |                    |                           |                               |   |                                     |                   |
|          |                |          |                         |           |                                 |                    |                           |                               |   |                                     |                   |
|          |                |          |                         |           |                                 |                    |                           |                               |   |                                     |                   |
|          |                |          |                         |           |                                 |                    |                           |                               |   |                                     |                   |
|          |                |          |                         |           |                                 |                    |                           |                               |   |                                     |                   |
|          |                |          |                         |           |                                 |                    |                           |                               |   |                                     |                   |

Zostavil:

Podpis:

Dňa:

#### Vysvetlivky:

- (1) k 1.1.2008 sa uvádza hodnota po operáciách, ktoré vyplývajú zo zmeny metodiky, v ostatných rokoch sa uvádza z dôvodu kontroly bilančnej kontinuity
- (2) odpisy dlhodobého majetku obstaraného z kapitálového transferu v priebehu obdobia, o ktoré sa znížila hodnota účtu 353
- (3) tvorba opravnej položky k dlhodobému majetku obstaraného z kapitálového transferu v priebehu obdobia, o ktoré sa znížila hodnota účtu 353
- (4) mimoriadny odpis dlhodobého majetku obstaraného z kapitálového transferu vyradeného v priebehu obdobia v dôsledku predaja, škody alebo likvidácie, o ktoré sa znížila hodnota účtu 353
- (5) vyradenie dlhodobého majetku obstaraného z kapitálového transferu v dôsledku bezodplatného prevodu správy v zmysle zákona o správe majetku štátu, (zákon č. 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu), o ktoré sa znížila hodnota účtu 353
- (6) použitie kapitálového transferu na obstaranie dlhodobého majetku – zvýšenie hodnoty účtu 353

- (7) zrušenie opravnej položky k dlhodobému majetku obstaraného z kapitálového transferu v priebehu obdobia o ktoré sa zvýšila hodnota účtu 353
- (8) zaradenie dlhodobého majetku prijatého bezodplatným prevodom správy majetku štátu od štátnej organizácie, ktorá majetok spravovala a tento majetok bol u pôvodného správcu obstaraný z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu
- (9) inventarizačný prebytok dlhodobého majetku neodpisovaného a dlhodobý majetok neodpisovaný obstaraný darom - zvýšenie hodnoty účtu 353
- (10) nepoužitý kapitálový transfer prevedený na účet 353 – môže byť aj záporný, uvádza sa tu zmena oproti minulému obdobiu. Ak bol kapitálový transfer použitý v priebehu ďalšieho roka, uvedie sa v stĺpci (6) a v stĺpci (10) záporným znamienkom (ak nebol ďalší presun na konci roka)
- (11) zostatok účtu 353 na konci obdobia (11) = (1) – (2 až 5) + (6 až 10)

**Tabuľka č.5**  
**Poskytnuté transfery podľa subjektov**

| Kapitola   |              |                   |
|--|--------------|-------------------|
|  | Bežné<br>(1) | Kapitálové<br>(2) |
| (a)  |              |                   |
| Vlastným rozpočtovým organizáciám  |              |                   |
| Vlastným príspevkovým organizáciám   |              |                   |
| Príspevkovým organizáciám v rámci štátnej správy                               |              |                   |
| Organizáciám samosprávy (obce, VÚC a ich rozpočtové a príspevkové organizácie) |              |                   |
| Ostatným subjektom verejnej správy   |              |                   |
| Ostatným subjektom mimo verejnej správy  |              |                   |
| Ostatné transfery *  |              |                   |
| <b>Spolu poskytnuté transfery</b>  |              |                   |

Zostavil:

Podpis:

Dňa:

Vysvetlivky:

(1) bežné transfery poskytnuté kapitolou v členení podľa stĺpca (a)

(2) kapitálové transfery poskytnuté kapitolou v členení podľa stĺpca (a)

\* v prílohe rozpisáť o aké subjekty sa jedná aj s presnou sumou

Upozorňujeme, že správcovia rozpočtových kapitol pri poskytovaní transferov neúčtujú na účtoch účtovej skupiny 58 – Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov, nakoľko na týchto účtoch účtuje len Ministerstvo financií z pozície štátu ako poskytovateľ transferov.

**Tabuľka č.6**  
**Príjmy**

| Kapitola | Príjmy                                    |   |                       | Závazky z odvodu príjmov<br>(stav účtu 351 podriadených<br>rozpočtových organizácií) |                      | Výnosy |          |
|----------|---|---|-----------------------|--|----------------------|--------|----------|
|          | Predpísané<br>vo<br>vykazovanom<br>období | Predpísané<br>v minulých<br>účetných<br>obdobiach | Celkom<br><br>(1 + 2) | hodnota<br>k 1.1.  | Zostatok<br>k 31.12. | Daňové | Nedaňové |
| A        | (1)                                       | (2)   | (3)                   | (4)  | (5)                  | (6)    | (7)      |
|          |   |   |                       |  |                      |        |          |
|          |   |   |                       |  |                      |        |          |
|          |   |   |                       |  |                      |        |          |

Zostavil:  
Dňa:

Podpis:

Vysvetlivky:

- (1) Vyinkasované príjmy, ktoré boli predpísané vo vykazovanom účtovnom období
- (2) Vyinkasované príjmy, ktoré boli predpísané v minulých účtovných obdobiach
- (3) Vyinkasované príjmy celkom (suma (1) + (2))
- (4) Závazky z odvodu príjmov do rozpočtu zriaďovateľa k 1.1. (k 1.1.2008 sa uvádza hodnota po operáciách, ktoré vyplývajú zo zmeny metodiky, v ostatných rokoch sa uvádza z dôvodu kontroly bilančnej kontinuity)
- (5) Stav záväzkov z odvodu príjmov na konci vykazovaného účtovného obdobia
- (6) Zaúčtované daňové výnosy vo vykazovanom účtovnom období
- (7) Zaúčtované nedaňové výnosy vo vykazovanom účtovnom období (okrem výnosov z transferov)