

Metodické usmernenie č. MF/010402/2020-352 o účtovaní prevodu správy majetku a prevodu vlastníctva majetku v organizáciách štátnej správy

Toto metodické usmernenie sa vydáva na zabezpečenie jednotného postupu účtovania prevodu správy majetku a prevodu vlastníctva majetku v organizáciách štátnej správy okrem zámény majetku, ktoré je riešené metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/008942/2019-352 zo dňa 16.04.2019 o spôsobe účtovania zámény majetku.

Rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky vedú účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“) a na základe Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie“).

Podľa zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o správe majetku štátu“) sú správcami majetku štátu rozpočtové organizácie štátu, príspevkové organizácie štátu, štátne fondy.

Správcovia majetku štátu, ktorí majú zverený majetok vo svojej správe, majú právo vec držať, užívať, požívať plody a úžitky a nakladať s majetkom.

Jedným zo spôsobov nakladania s majetkom štátu, je prevod správy majetku medzi správcami majetku štátu za účelom efektívnejšieho využitia majetku, keď sa majetok dostáva pod správu iného subjektu, ktorý dokáže lepšie využívať majetok štátu na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti, ako pôvodný správca.

Prevod správy majetku štátu medzi štátnymi rozpočtovými organizáciami je vždy bezodplatný.

Prevod správy majetku štátu sa uskutočňuje zmluvou o prevode správy, ktorá má písomnú formu.

Prevodom správy majetku sa nemenia vlastnícke vzťahy.

Prevod vlastníctva majetku štátu sa uskutočňuje zmluvami podľa osobitných predpisov (napr. zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov). Kúpne zmluvy musia obsahovať dohodu o účele, na ktorý bude majetok štátu slúžiť jeho nadobúdateľovi, a dohodu o dobe splatnosti ceny, ktorá nesmie byť dlhšia ako 60 dní odo dňa nadobudnutia platnosti kúpnej zmluvy.

Prevod vlastníctva nehnuteľného majetku štátu musí byť vždy odplatný, a to najmenej za primeranú cenu, okrem prevodu nehnuteľného majetku štátu do vlastníctva:

- a) obce alebo vyššieho územného celku,
- b) cudzieho štátu pre potreby diplomatického zastúpenia, ak Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí Slovenskej republiky potvrdí, že je zaručená vzájomnosť podľa § 8e písm. e),
- c) registrovaného sociálneho podniku.

Účtovanie prevodu správy dlhodobého majetku

Podľa § 22 ods. 5 Opatrenia sa **dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve**. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou.

To znamená, že pri prevode správy majetku sa odúčtuje majetok z účtovníctva pôvodného správcu súvzťažne s vytvorenými oprávkami a transfermi, v prípade, ak bol majetok obstaraný z transferu a zaúčtuje sa v tej istej hodnote v účtovníctve nového správcu. Tým sa zabezpečí, že v prípade prevodu správy majetku sa nezmení celková hodnota majetku v rámci konsolidovaného celku.

V prípade odpisovaného majetku, nový správca pokračuje v odpisovaní daného majetku v súlade s § 28 ods. 4 zákona o účtovníctve. Nový správca nepreberá odpisový plán od starého správcu, ale zostaví si odpisový plán podľa vlastných predpokladov využívania majetku.

Ak sa uskutočňuje prevod správy majetku, ktorý nebol zahrnutý v účtovníctve predchádzajúceho správcu napr. z dôvodu chyby v účtovníctve, oceňuje sa takýto majetok v účtovníctve nového správcu reálnou hodnotou podľa § 25 a § 27 zákona. o účtovníctve.

V prípade, ak bola k dlhodobému majetku vytvorená opravná položka, táto opravná položka sa pred prevodom správy majetku štátu rozpustí.

Všeobecná schéma účtovania bezodplatného prevodu správy majetku štátu, ktorý bol obstaraný z transferu, medzi rozpočtovými a príspevkovými organizáciami v rámci konsolidovaného celku ústrednej správy je nasledovná:

Pôvodný správca:

Popis účtovného prípadu	MD	D
Doúčtovanie zostatkovej ceny dlhodobého majetku	353,384	07x, 08x

Vyradenie dlhodobého majetku v obstarávacej cene	07x, 08x,	01x, 02x
Vyradenie neodpisovaného majetku	353, 384	03x

Nový správca:

Popis účtovného prípadu	MD	D
Zaradenie majetku v obstarávacej cene	01x,02x,03,	
Zaúčtovanie oprávok		07x, 08x
Zaúčtovanie zúčtovacieho vzťahu k rozpočtu zriaďovateľa		353, 384

Účtovanie prevodu vlastníctva dlhodobého majetku štátu

Ak sa uskutoční **bezodplatný prevod vlastníctva** majetku štátu od správcu majetku štátu, **do vlastníctva obce alebo vyššieho územného celku** (ďalej „VÚC“), odúčtuje sa majetok v účtovníctve správcu majetku štátu v jeho zostatkovej cene na ľarchu účtu 587 – Náklady na ostatné transfery. **V účtovníctve nového vlastníka** (obce alebo VÚC) sa novonadobudnutý majetok zaúčtuje v ocenení **reálnou hodnotou** a postupuje sa podľa ustanovenia § 26 ods. 4 Opatrenia. Podľa tohto ustanovenia Opatrenia sa dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, nadobudnutý bezodplatne, účtuje na ľarchu účtu účtovej skupiny 04 – Obstaranie dlhodobého majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období, pričom účet časového rozlíšenia sa rozpúšťa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov, zostatkovej ceny a opravnej položky.

Neodpisovaný dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne sa účtuje ako výnosy bežného obdobia v účtovej jednotke, ktorou je obec, vyšší územný celok, príspevková organizácia, Ministerstvo financií Slovenskej republiky alebo ako zúčtovací vzťah k zriaďovateľovi ak ide o rozpočtovú organizáciu.

Účtovanie bezodplatného prevodu zásob

Podľa § 35 Opatrenia sa bezodplatne nadobudnuté zásoby účtujú v ocenení reálnou hodnotou.

Bezodplatné nadobudnutie zásob sa účtuje na ľarchu účtu zásob v účtovej triede 1 súvzťažne s účtom 384 – Výnosy budúcich období.

Pri odplatnom nadobudnutí zásob za cenu významne nižšiu ako tržová cena, sa neprihliada na obstarávaciu cenu a rozdiel medzi vyššou tržovou cenou a obstarávacou cenou sa účtuje súvzťažne s účtom 384 – Výnosy budúcich období.

Bezodplatne odovzdané zásoby sa účtujú na ľarchu účtu 587 – Náklady na ostatné transfery.

Účtovanie bezodplatného prevodu pohľadávok

V praxi dochádza aj k prevodu správy pohľadávok voči dlžníkovi na vymáhanie tretej osobe, alebo rozpočtovej alebo príspevkovej organizácii, ktorá bude vykonávať správu pohľadávok celej kapitoly. Pritom ide často o pohľadávky rizikové, ku ktorým pôvodný správca tvoril z dôvodu ich rizikovitosti (napr. predpoklad, že pohľadávka nebude uhradená v plnej výške) opravné položky v zmysle zákona o účtovníctve.

Pri účtovaní prevodu správy pohľadávok sa postupuje rovnako ako pri účtovaní postúpenia pohľadávky. Prevod správy pohľadávky sa účtuje na ľarchu účtu 546 – Odpis pohľadávky a v prospech účtu na ktorom je pohľadávka zaúčtovaná. Tým sa zaúčtuje vyradenie pohľadávky z účtovníctva. V prípade, že k neuhradenej pohľadávke bola v účtovníctve správcu vytvorená opravná položka, najprv sa zruší opravná položka na ľarchu účtu 391 – Opravná položka k pohľadávkam a v prospech príslušného účtu výnosov. Zároveň sa odúčtuje aj zúčtovací vzťah k zriaďovateľovi z titulu nezinkasovanej a neodvedenej pohľadávky, ktorý bol zaúčtovaný ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Praktické príklady účtovania prevodu správy majetku

Príklad č. 1 – prevod správy odpisovaného medzi rozpočtovými organizáciami toho istého zriaďovateľa:

Štátna rozpočtová organizácia „XX“ má v správe nehnuteľnosť, s dobou odpisovania 50 rokov. Obstarávacia cena nehnuteľnosti je 250 000 eur. Ročný odpis je 5 000 eur. Nehnuteľnosť bola 10 rokov odpisovaná. Oprávky sú vo výške 50 000 eur. Zostatková cena je 200 000 eur.

Po 10 rokoch užívania rozhodol zriaďovateľ o prevode správy nehnuteľnosti na svoju rozpočtovú organizáciu „YY“. Budova bola obstaraná z transferu zo štátneho rozpočtu.

Nový správca prehodnotil zostatkovú dobu odpisovania nehnuteľnosti pri zaradení majetku do užívania a stanovil ju na 50 rokov.

Účtovanie v štátnej rozpočtovej organizácii „XX“ (pôvodný správca)

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Účtovanie v 1. až 10. roku používania:			
Obstaranie nehnuteľnosti	250 000	042	321

Úhrada dodávateľskej faktúry	250 000	321	225
Zúčtovanie použitia rozpočtových prostriedkov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	250 000	352	353
Zaradenie nehnuteľnosti do užívania	250 000	021	042
Zaučtovanie ročných odpisov (10 rokov x 5 000 eur)	50 000	551	081
Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	50 000	353	682
Účtovanie prevodu správy majetku v 11. roku užívania:			
Zúčtovanie kapitálového transferu vo výške zostatkovej ceny	200 000	353	081
Vyradenie nehnuteľnosti v obstarávacej cene	250 000	081	021

Účtovanie u nového správcu – štátna rozpočtová organizácia „YY“

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Zaradenie majetku v obstarávacej cene:			
- zaučtovanie oprávok	50 000	042	081
- zaučtovanie transferového vzťahu k zriaďovateľovi vo výške zostatkovej ceny	200 000	042	353
- zaradenie nehnuteľnosti do užívania	250 000	021	042
Zaučtovanie ročných odpisov (nový správca zmenil odpisový plán na 50 rokov od momentu zaradenia majetku do užívania)	4 000	551	081
Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	4 000	353	682

Účtovanie u zriaďovateľa :

a) pred prevodom správy majetku

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Účtovanie zúčtovacieho vzťahu z kapitálových transferov voči pôvodnému správcovi pri čerpaní transferu	250 000	356	353
Zúčtovanie kapitálového transferu vo výške odpisov z majetku nakúpeného z kapitálového transferu (1. – 10.rok)	50 000	353	356

b) pri prevode správy majetku

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Prevod správy majetku medzi podriadenými rozpočtovými organizáciami vo výške zostatkovej ceny	200 000	356AÚ*	356AÚ*
Zúčtovanie kapitálového transferu vo výške odpisov z majetku nakúpeného z kapitálového transferu	4 000	353	356 AÚ*

*Ak sú zostavené analytické účty na sledovanie transferov voči jednotlivým podriadeným organizáciám, je potrebné preúčtovať analytické účty k účtu 356 – Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v rámci konsolidovaného celku.

Pri prevode správy nehnuteľností sa často realizuje aj prevod správy pozemku, na ktorom je nehnuteľnosť umiestnená. V účtovníctve sa stavba a pozemok oceňujú samostatne, to znamená, že ocenenie stavby a ocenenie pozemku sa nevykazujú jednou sumou. To znamená, že stavba musí byť ocenená samostatne a pozemok musí byť ocenený samostatne.

Príklad č. 2 – prevod správy neodpisovaného majetku medzi rozpočtovou organizáciou a príspevkovou organizáciou toho istého zriaďovateľa:

Štátna rozpočtová organizácia „RO“ previedla umelecké dielo, ktorá mala vo svojej správe na štátnu príspevkovú organizáciu „PO“ toho istého zriaďovateľa. Hodnota umeleckého diela zistená v účtovníctve pôvodného správcu je 5 000 eur. Umelecké dielo bolo obstarané z transferu zo štátneho rozpočtu.

Pôvodný správca „RO“

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Vyradenie umeleckého diela v obstarávacej cene	5 000	353, 384	032

Nový správca „PO“

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Umelecké dielo získané bezodplatným prevodom správy	5 000	042	353,384
Zaradenie umeleckého diela do užívania	5 000	032	042

Účtovanie u zriaďovateľa:

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Účtovanie zúčtovacieho vzťahu z kapitálových transferov voči pôvodnému správcovi pri čerpaní transferu	5 000	356	353
Prevod správy majetku medzi podriadenými organizáciami vo výške obstarávacej ceny umeleckého diela	5 000	356AÚ	356AÚ

Umelecké diela sa podľa § 28 ods. 2 zákona o účtovníctve neodpisujú. V účtovníctve správcu majetku sa účtujú v cene obstarania, na ľarchu účtu 032 – Umelecké diela a zbierky, súvzťažne s účtom 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu, prípadne účet 384 – Výnosy budúcich období, ak boli obstarané z iných zdrojov ako zo štátneho rozpočtu. Ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sú zostatky týchto účtov rovnaké – vo výške obstarávacej ceny umeleckého diela.

Príklad č. 3 – prevod vlastníctva neodpisovaného majetku do vlastníctva obce

Štátna príspevková organizácia „PO“ previedla pozemok, ktorý mala vo svojej správe do vlastníctva obce „Obecná“. Hodnota pozemku zistená v účtovníctve pôvodného správcu je 100 000 eur.

Obec nemôže byť správcou majetku štátu. Obec môže majetok štátu užívať iba na základe nájomnej zmluvy, zmluvy o výpožičke alebo sa stáva jeho vlastníkom na základe zmluvy o zmene vlastníctva. Ak sa obec stane vlastníkom pozemku bezodplatným nadobudnutím, účtuje o prevádzanej nehnuteľnosti v ocenení reálnou hodnotou. Hodnota pozemku bola stanovená na sumu 175 000 eur. Vzhľadom na to, že bola uzavretá zmluva o bezodplatnom prevode, v obci sa nadobudnutie pozemku účtuje ako bezodplatné nadobudnutie podľa § 26 Opatrenia.

Postup účtovania u pôvodného správcu „PO“ je nasledovný:

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Vyradenie pozemku v dôsledku prevodu vlastníctva majetku štátu	100 000	587	031
Zúčtovanie transferového vzťahu	100 000	353	682

Postup účtovania u pôvodného zriaďovateľa:

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Prevod vlastníctva pozemku mimo konsolidovaného celku	100 000	353	356

Účtovanie v obci:

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Nadobudnutie pozemku v reálnej hodnote	175 000	042	384
Zaradenie pozemku do užívania	175 000	031	042

Príklad č. 4 prevod správy dlhodobého odpisovaného majetku medzi správcami patriacimi pod 2 rôzne kapitoly

Rozpočtová organizácia „AA“ ktorej zriaďovateľom je Ministerstvo obrany SR, má v správe nákladné motorové vozidlo, ktorého správu prevádza na rozpočtovú organizáciu Ministerstva dopravy Slovenskej republiky. Vozidlo bolo obstarané z transferu od zriaďovateľa. Obstarávacia cena vozidla bola 70 000 eur. Doba používania bola stanovená na 10 rokov. Vozidlo bolo pred uskutočnením prevodu správy 6 rokov odpisované. Jeho zostatková cena ku dňu prevodu je 28 000 eur. Novým správcou je rozpočtová organizácia „BB“ patriaca pod Ministerstvo dopravy SR. Nový správca zmenil odpisový plán a predĺžil životnosť o 4 roky.

Účtovanie u pôvodného správcu „AA“:

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Zaučtovanie faktúry za obstaranie nákladného motorového vozidla	70 000	042	321
Zaradenie vozidla do používania	70 000	023	042
Úhrada faktúry	70 000	321	225
Zúčtovanie kapitálového transferu vo výške výdavkov	70 000	352	353
Zaučtovanie odpisov za roky 1 až 6 (7 000 x 6)	42 000	551	083
Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi (7 000 x 6)	42 000	353	682
Účtovanie v 7. roku používania – prevod správy majetku:			
Doúčtovanie zostatkovej ceny	28 000	353	083
Vyradenie vozidla z používania	70 000	083	023

Účtovanie u pôvodného zriaďovateľa Ministerstvo obrany SR

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Zaučtovanie zúčtovacieho vzťahu z kapitálových transferov voči pôvodnému správcovi pri čerpaní transferu	70 000	356	353
Zúčtovanie kapitálového transferu vo výške odpisov z majetku nakúpeného z kapitálového transferu (1. – 6.rok)	42 000	353	356
Zúčtovanie kapitálového transferu vo výške zostatkovej ceny pri prevode správy dlhodobého majetku mimo rozpočtovej kapitoly	28 000	353	356

Účtovanie u nového správcu „BB“

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Obstaranie nákladného automobilu na základe zmluvy o prevode správy:			
- zaučtovanie zostatkovej ceny	28 000	042	353
- zaučtovanie oprávok	42 000	042	083
Zaradenie nákladného automobilu do používania	70 000	023	042
Zaučtovanie ročného odpisu (70 000 : 14)	5 000	551	083
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	5 000	353	682

Účtovanie u nového zriaďovateľa – Ministerstvo dopravy SR:

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Zaučtovanie zúčtovacieho vzťahu z kapitálových transferov voči správcovi pri čerpaní transferu vo výške zostatkovej ceny	28 000	356	353
Zúčtovanie kapitálového transferu vo výške odpisu majetku	5 000	353	356

Príklad č. 5

Prevod správy majetku nadobudnutého od subjektu mimo verejnej správy

Nemocnica „Záchrana“ - štátna príspevková organizácia získala darom od podnikateľského subjektu CT prístroj v reálnej hodnote 500 000 eur. CT prístroj využívala 10 rokov. Životnosť bola stanovená na 15 rokov. Na základe rozhodnutia zriaďovateľa po 10 rokoch používania previedla CT prístroj na nemocnicu „Pomoc“ – štátna príspevková organizácia.. Zostatková cena prístroja pri prevode bola 166 667 eur.

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Obstaranie dlhodobého majetku darom	500 000	042	384
Zaradenie do majetku používania	500 000	022	042
Odpisy majetku za obdobie rokov 10 rokov	333 333	551	082
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	333 333	384	687
Prevod správy (vlastníctva) na nového správcu – zaučtovanie zostatkovej ceny	166 667	384	082
Vyradenie majetku v obstarávacej cene	500 000	082	022

Nakoľko prostriedky na obstaranie dlhodobého majetku neboli poskytnuté z rozpočtu zriaďovateľa, zriaďovateľ neúčtuje účtovný prípad týkajúci sa zmeny správy majetku štátu.

Účtovanie v nemocnici „Pomoc“

Nemocnica „Pomoc“ zaučtuje obstaranie CT prístroja na základe zmluvy o prevode správy v ocenení, v ktorom sa účtoval u predchádzajúceho správcu. Nemocnica si vypracovala nový odpisový plán, v ktorom bola stanovená doba odpisovania na 6 rokov.

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Obstaranie CT prístroja na základe zmluvy o prevode správy - zaučtovanie zostatkovej ceny	166 667	042	384

- zaúčtovanie oprávok	333 333	042	082
Zaradenie CT prístroja do používania	500 000	022	042
Zaúčtovanie ročného odpisu	27 778	551	082
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	27 778	384	687

Príklad č. 6

Prevod správy majetku obstaraného z vlastných finančných prostriedkov

Štátna príspevková organizácia „PO“ obstarala z vlastných prostriedkov dodávkový automobil v obstarávacej cene 100 000 eur. Automobil bol v organizácii využívaný 10 rokov. Životnosť bola stanovená na 15 rokov. Na základe rozhodnutia zriaďovateľa po 10 rokoch používania previedla dodávkový automobil na štátnu príspevkovú organizáciu „Domov mládeže“. Zostatková cena automobilu pri prevode správy bola 33 333 eur., oprávky boli vo výške 66 667 eur.

Pôvodný vlastník – štátna príspevková organizácia „PO“

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Obstaranie dlhodobého majetku darom	100 000	042	321
Zaradenie do majetku používania	100 000	023	042
Odpisy majetku za obdobie rokov 10 rokov	66 667	551	083
Prevod vlastníctva na nového správcu – zaúčtovanie zostatkovej ceny	33 333	587	083
Vyradenie majetku	100 000	082	023

Nový správca – „Domov mládeže“

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Obstaranie dlhodobého majetku prevodom správy:			
-zaúčtovanie oprávok	66 667	042	083
- zaúčtovanie zostatkovej ceny	33 333	042	384
Zaradenie do majetku používania	100 000	023	042
Odpisy majetku (nový správca pokračuje v odpisovaní)	6 667	551	083
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	50 000	384	684

Príklad č. 7 – bezodplatný prevod vlastníctva majetku štátu do vlastníctva obce

Ministerstvo vnútra SR obstaralo 4 ks nákladných hasičských vozidiel. Obstarávacia cena jedného vozidla bola 130 000 eur. Obstarané vozidlá previedlo ministerstvo vnútra bezodplatne do vlastníctva obce.

Účtovanie na Ministerstve vnútra SR:

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Zaúčtovanie faktúry za motorové vozidlo	130 000	042	321
Úhrada faktúry	130 000	321	225
Zúčtovanie použitia rozpočtových prostriedkov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	130 000	352	353
Bezodplatný prevod vlastníctva motorového vozidla obci	130 000	587	042
Zúčtovanie kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	130 000	353	682

Účtovanie v obci:

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Bezodplatné nadobudnutie vozidla	135 000*	042	384
Zaradenie do používania	135 000	023	042
Zaúčtovanie odpisov (životnosť stanovená na 10 rokov)	13 500	551	083
Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	13 500	384	694

*vzhľadom na to, že ide o zmenu vlastníctva (štátne na obecné) majetok sa oceňuje v reálnej hodnote

Príklad č. 8

Spojená internátna škola, štátna rozpočtová organizácia obstarala nehnuteľnosť v cene 300 000 eur, ktorú zrekonštruovala na účely internátneho ubytovania pre svojich žiakov. Rekonštrukcia nehnuteľnosti bola v sume 150 000 eur.

Škola získala na obstaranie nehnuteľnosti finančné prostriedky zo štrukturálnych fondov EÚ vo výške 200 000 eur. 100 000 eur bolo financovaných z prostriedkov od zriaďovateľa.

Na rekonštrukciu nehnuteľnosti jej bol poskytnutý finančný dar od podnikateľského subjektu vo výške 80 000 eur. Zvyšná suma 70 000 eur bolo poskytnutých zo štátneho rozpočtu prostredníctvom zriaďovateľa.

Nehnuteľnosť bola zaradená do užívania až po realizácii rekonštrukcie. Po 10 rokoch užívania bola nehnuteľnosť rozhodnutím správcu prevedená na inú školu, rozpočtovú organizáciu v zriaďovateľskej pôsobnosti toho istého zriaďovateľa. Obstarávací cena pri zaradení nehnuteľnosti do užívania bola 450 000 eur. Doba odpisovania bola stanovená na 30 rokov. Suma oprávok po uplynutí 10 rokov – 150 000 eur. Zostatková cena bola 300 000 eur.

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Obstaranie nehnuteľnosti:			
Faktúra za obstaranie nehnuteľnosti	300 000	042	321
Úhrada faktúry – zo štrukturálnych fondov EÚ	200 000	321	225
Úhrada faktúry z dotácie od zriaďovateľa	100 000	321	225
Zúčtovanie kapitálového transferu z fondov EU pri použití finančných prostriedkov	200 000	352	353
Zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa, pri použití finančných prostriedkov	100 000	352	353
Technické zhodnotenie nehnuteľnosti:			
Faktúra od dodávateľa za realizáciu technického zhodnotenia nehnuteľnosti	150 000	042	321
Poskytnutý finančný dar od subjektu mimo verejnej správy	80 000	221	372
Prevod finančných prostriedkov od zriaďovateľa na samostatný účet	70 000	261	225
Príjem finančných prostriedkov na samostatnom účte	70 000	221	261
Zúčtovanie použitia prostriedkov zriaďovateľa na úhradu faktúry	70 000	352	353
Úhrada faktúry z finančného daru od subjektu mimo verejnej správy a z prostriedkov od zriaďovateľa	150 000	321	221
Zúčtovanie použitia kapitálového transferu od subjektu mimo verejnej správy	80 000	372	384
Zaradenie nehnuteľnosti do používania	450 000	021	042
Zaúčtovanie odpisov za obdobie rokov 1 – 10.; $(450\ 000 : 30) \times 10$	150 000	551	081
Zúčtovanie alikvotnej časti kapitálového transferu zo štrukturálnych fondov EU do výnosov, vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi $(200\ 000 : 30) \times 10$	66 667	353	682
Zúčtovanie alikvotnej časti kapitálového transferu od zriaďovateľa do výnosov, vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi $(170\ 000 : 30) \times 10$	56 667	353	682
Zúčtovanie alikvotnej časti kapitálového transferu od subjektu mimo verejnej správy do výnosov, vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi $(80\ 000 : 30) \times 10$	26 667	384	688
Prevod správy nehnuteľnosti po uplynutí 10. rokov			
Doučtovanie zostatkovej ceny:			
- časť hradená z prostriedkov štrukturálnych fondov	133 333	353	081
- časť hradená z prostriedkov zriaďovateľa	113 333	353	081
- časť hradená z prostriedkov subjektu mimo verejnej správy	53 333	384	081
Výradenie majetku z účtovníctva	450 000	081	021

Pri účtovaní transferov z fondov EÚ sa postupuje rovnako, ako pri účtovaní transferu od zriaďovateľa. Transfer poskytnutý zriaďovateľom sa účtuje súčasne s výdavkom uhradeným z účtu 225 – Účet štátnych rozpočtových výdavkov, v prospech účtu 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu a na ľarchu účtu 352 – Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu. Vo vecnej

a časovej súvislosti s odpismi, opravnými položkami a zostatkovou cenou pri vyradení dlhodobého majetku sa účtuje zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov na ľarchu účtu 353 a v prospech účtu 682 – Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu; obdobne sa postupuje pri účtovaní mánk dlhodobého majetku.

Účtovanie u zriaďovateľa

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Zaúčtovanie zúčtovacieho vzťahu z kapitálových transferov voči pôvodnému správcovi pri čerpaní transferu od zriaďovateľa na obstaranie nehnuteľnosti	100 000	356	353
Zaúčtovanie zúčtovacieho vzťahu z kapitálových transferov voči pôvodnému správcovi pri čerpaní transferu z fondov EÚ na obstaranie nehnuteľnosti	200 000	356	353
Zaúčtovanie zúčtovacieho vzťahu z kapitálových transferov voči pôvodnému správcovi pri čerpaní transferu od zriaďovateľa na rekonštrukciu nehnuteľnosti	70 000	356	353
Zúčtovanie kapitálového transferu vo výške odpisov z majetku nakúpeného z kapitálového transferu od zriaďovateľa (1. –10.rok)	56 667	353	356
Zúčtovanie kapitálového transferu vo výške odpisov z majetku nakúpeného z kapitálového transferu z fondov EÚ (1. –10.rok)	66 667	353	356

Účtovanie u nového správcu

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Obstaranie dlhodobého majetku prevodom správy:			
- zaúčtovanie oprávok z kapitálového transferu zo štrukturálnych fondov EU	66 667	042	081
- zaúčtovanie oprávok z kapitálového transferu od zriaďovateľa	56 667	042	081
- zaúčtovanie oprávok z kapitálového transferu od subjektu mimo verejnej správy	26 667	042	081
- z kapitálového transferu od zriaďovateľa	113 333	042	353
- z kapitálového transferu zo štrukturálnych fondov EU	133 333	042	353
- z kapitálového transferu od subjektu mimo verejnej správy	53 333	042	384
Zaradenie budovy do užívania	450 000	021	042
Zaúčtovanie ročných odpisov (nový správca zmenil odpisový plán na 30 rokov od momentu zaradenia majetku do užívania)	10 000	551	081
Zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	3 778	353	682
Zúčtovanie kapitálového transferu zo štrukturálnych fondov EU do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	4 444	353	682
Zúčtovanie kapitálového transferu od subjektu mimo verejnej správy do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	1 778	384	688

Účtovanie u zriaďovateľa po prevode správy

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Prevod správy majetku medzi podriadenými rozpočtovými organizáciami vo výške zostatkovej ceny – transfer od zriaďovateľa	113 333	356AU*	356AU*
Prevod správy majetku medzi podriadenými rozpočtovými organizáciami vo výške zostatkovej ceny – transfer zo štrukturálnych fondov EÚ	133 333	356AU*	356AU*
Zúčtovanie kapitálového transferu vo výške odpisov z majetku nakúpeného z kapitálového transferu od zriaďovateľa	3 778	353	356AU*
Zúčtovanie kapitálového transferu vo výške odpisov z majetku nakúpeného z kapitálového transferu zo štrukturálnych fondov	4 444	353	356AU*

Ak sú zostavené analytické účty na sledovanie transferov voči jednotlivým podriadeným organizáciám, je potrebné preúčtovať analytické účty k účtu 356 – Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v rámci konsolidovaného celku.

Prevod zásob

Príklad č. 8 – prevod správy zásob medzi rozpočtovými organizáciami toho istého zriaďovateľa

Štátna rozpočtová organizácia „XY“, ktorá bola zriadená za účelom materiálno-technického zásobovania rozpočtových organizácií patriacich pod jedného spoločného zriaďovateľa, obstarala pre rozpočtovú organizáciu „YY“ zásoby materiálu v celkovej sume 2 500 eur, ktoré jej previedla do správy.

Účtovanie v organizácii „XY“

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Nákup zásob – faktúra od dodávateľa	2 500	112	321
Úhrada dodávateľskej faktúry	2 500	321	225
Zúčtovanie bežného transferu do výnosov vo vecnej a v časovej súvislosti s výdavkami	2 500	352	681
Bezodplatný prevod zásob rozpočtovej organizácii v rámci konsolidovaného celku	2 500	587*	112

*V konsolidácii sa účet 587 vykazuje voči preberajúcej organizácii

Účtovanie u preberajúcej organizácie „YY“

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Príjem zásob od rozpočtovej organizácie v rámci konsolidovaného celku	2 500	112	384*
Použitie (spotreba) zásob	2 500	501	112
Zúčtovanie výnosov budúcich období vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	2 500	384	683*

V konsolidácii sa účty 384 a 683 vykazujú voči organizácii, ktorá zásoby previedla

Prevod správy pohľadávok

V praxi dochádza aj k prevodu správy pohľadávok voči dlžníkovi na vymáhanie tretej osobe alebo rozpočtovej alebo príspevkovej organizácii, ktorá bude vykonávať správu pohľadávok celej kapitoly. Pritom ide často o pohľadávky rizikové, ku ktorým pôvodný správca tvoril z dôvodu ich rizikovosti (napr. predpoklad, že pohľadávka nebude uhradená v plnej výške) opravné položky v zmysle zákona o účtovníctve.

Príklad č. 9 – prevod správy pohľadávok medzi štátnou príspevkovou organizáciou a štátnou rozpočtovou organizáciou:

Štátna rozpočtová organizácia „XY“ má pohľadávku voči dlžníkovi. V dôsledku zrušenia rozpočtovej organizácie sa prevedie správa pohľadávok na štátnu príspevkovú organizáciu „XX“ v jej nominálnej hodnote. Výška pohľadávky je 500 eur. K pohľadávke bola u pôvodného správcu tvorená opravná položka v sume 300 eur.

Účtovanie u pôvodného správcu „XY“

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Predpis pohľadávky voči dlžníkovi	500	3xx	6xx
Zaučtovanie predpisu nezinkasovanej pohľadávky ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovaná závierka	500	589	351
Nasledujúce účtovné obdobia:			
Tvorba opravnej položky k pohľadávke vo výške 40% na základe interného účtovného predpisu	200	558	391
Zúčtovanie budúceho odvodu príjmov o výšku vytvorenej opravnej položky	200	351	589
Prevod správy pohľadávky:			
1. zúčtovanie opravnej položky do výnosov	200	391	658
2. zaučtovanie budúceho odvodu príjmov k zrušenej opravnej položke	200	589	351
3. zaučtovanie prevodu správy pohľadávky	500	546	3xx
4. zrušenie predpisu budúceho odvodu príjmov	500	351	589

Účtovanie u nového správcu:

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Prevod správy pohľadávky	500	3xx	6xx

Nový správca pohľadávky si vytvorí opravnú položku podľa svojich interných predpisov na základe posúdenia vymožitelnosti pohľadávky.

Dátum: 04.06.2020

Vypracoval: Ing. Hvojníková Jana

samostatné oddelenie legislatívy a metodiky výkazníctva verejnej správy
tel.: 02/59 58 32 36

Schválil: Ing. Ladislav Zakhar, PhD.
vedúci samostatného oddelenia legislatívy a metodiky výkazníctva verejnej správy
tel.: 02/59 58 32 22

Ing. Miriam Majorová, PhD.
generálna riaditeľka sekcie legislatívy a súhrnného výkazníctva štátu