

Metodické usmernenie č. MF/010500/2026-361 k vykazovaniu iných pohľadávok a iných záväzkov z hľadiska ich splatnosti

Štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne účelové fondy vedú účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a na základe Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 7. decembra 2022 č. **MF/14522/2022-36**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne účelové fondy (ďalej len „Opatrenie k postupom účtovania pre štátnu správu“).

Obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie vedú účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a na základe Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12. 12. 2022 č. **MF/014454/2022-36**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie k postupom účtovania pre územnú samosprávu“).

Vykazovanie iných pohľadávok a iných záväzkov v individuálnej účtovnej závierke stanovuje Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. **MF/25755/2007-31**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Z časového hľadiska sa pohľadávky a záväzky členia na dlhodobé a krátkodobé. **Dlhodobé pohľadávky a dlhodobé záväzky** sú pohľadávky a záväzky s dohodnutou dobou splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom dlhšou ako jeden rok pri ich vzniku. **Krátkodobé pohľadávky a krátkodobé záväzky** sú pohľadávky a záväzky s dohodnutou dobou splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom do jedného roka vrátane pri ich vzniku.

Dohodnutá doba splatnosti pohľadávok a dohodnutá doba splatnosti záväzkov je doba dohodnutá v zmluve alebo iným spôsobom, v ktorej sa majú pohľadávky a záväzky splatiť. Podľa dohodnutej doby splatnosti sa pohľadávky a záväzky účtujú pri ich vzniku účtovného prípadu na príslušné analytické účty k syntetickým účtom alebo na syntetické účty, ak sa k nim vedie analytická evidencia podľa lehoty splatnosti.

Zostatková doba splatnosti pohľadávok a zostatková doba splatnosti záväzkov je doba, ktorá sa rovná rozdielu medzi dohodnutou dobou splatnosti a dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V účtovnej závierke v súvahe sa pohľadávky a záväzky vykazujú podľa zostatkovej doby splatnosti.

Podľa § 50 ods. 9 opatrenia k postupom účtovania pre štátnu správu a opatrenia k postupom účtovania pre územnú samosprávu sa na účte **379 – Iné záväzky** účtujú **krátkodobé záväzky**, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov v účtovej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy, a to najmä záväzky:

- a) zo zodpovednosti za spôsobenú škodu, súvisiacu s účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, ak tento záväzok nemá charakter rezervy,
- b) voči colnému orgánu z cla, dane z pridanej hodnoty a záväzkov zo spotrebných daní pri dovoze, pričom na analytických účtoch sa sleduje osobitne zúčtovanie ciel a zúčtovanie dane z pridanej hodnoty a jednotlivých spotrebných daní pri dovoze;
- c) z prijatých krátkodobých finančných zábezpek,
- d) z finančných vzťahov vyplývajúcich z nezrovnalostí podľa osobitného predpisu.

Záväzky, ktorých dátum splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri ich vzniku je viac ako 1 rok sa neúčtujú na účte 379 – Iné záväzky. Z uvedeného dôvodu **nie je prípustné vykazovanie dlhodobých záväzkov** na riadku č. 149 súvahy.

Iné krátkodobé záväzky na účte 379 – Iné záväzky sa v individuálnej účtovnej závierke v súvahe **vykazujú medzi krátkodobými záväzkami** na riadku č. 160.

Podľa § 59 ods. 9 opatrenia k postupom účtovania pre štátnu správu a opatrenia k postupom účtovania pre územnú samosprávu sa na účte **479 – Ostatné dlhodobé záväzky** účtujú ostatné **dlhodobé záväzky**, pre ktoré nie je v predchádzajúcich účtoch účtovej skupiny 47 – Dlhodobé záväzky určený samostatný syntetický účet. Na tomto účte sa účtujú napr. úvery poskytnuté podľa osobitného predpisu. Na tomto účte sa účtujú aj prijaté dlhodobé finančné zábezpeky, záväzky prijímateľa garantovanej energetickej služby, investičné dodávateľské úvery a dodávateľské úvery, ktoré sú dlhodobým záväzkom.

Ostatné dlhodobé záväzky na účte 479 – Ostatné dlhodobé záväzky sa v individuálnej **účtovnej závierke v súvahe** **vykazujú nasledovne:**

- a) časť ostatných dlhodobých záväzkov, ktorých zostatková doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom odo dňa ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka je do 1 roka vrátane sa vykazuje ako krátkodobý záväzok na riadku č. 155,
- b) časť ostatných dlhodobých záväzkov, ktorých zostatková doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom odo dňa ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka je viac ako 1 rok sa vykazuje ako dlhodobý záväzok na riadku č. 141.

Podľa § 50 ods. 8 sa na účte **378 – Iné pohľadávky** sa účtujú **dlhodobé aj krátkodobé pohľadávky**, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch pohľadávok v účtovej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy, a to najmä pohľadávky:

- a) voči osobe zodpovednej za škodu alebo manko, súvzťažne s účtom 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti a pohľadávka voči poisťovni v dôsledku poistných udalostí,
- b) z nedaňových rozpočtových príjmov, ktoré sa neúčtujú podľa § 44 ods. 6,
- c) finančných vzťahov, vyplývajúcich z nezrovnalostí podľa osobitného predpisu,
- d) z poskytnutých zábezpek.

Iné krátkodobé pohľadávky na účte 378 – Iné pohľadávky, ktorých dátum splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri ich vzniku je do 1 roka vrátane sa **vykazujú** v individuálnej účtovnej závierke v súvahe medzi **krátkodobými pohľadávkami** na riadku č. 081.

Iné dlhodobé pohľadávky na účte 378 – Iné pohľadávky, ktorých dátum splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri ich vzniku je viac ako 1 rok sa **vykazujú** v individuálnej účtovnej závierke v súvahe **nasledovne:**

- a) časť iných dlhodobých pohľadávok, ktorých zostatková doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom odo dňa ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka je do 1 roka vrátane sa vykazuje ako krátkodobá pohľadávka na riadku č. 081,
- b) časť ostatných dlhodobých pohľadávok, ktorých zostatková doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom odo dňa ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka je viac ako 1 rok sa vykazuje ako dlhodobá pohľadávka na riadku č. 059.

Vypracoval: Ing. Katarína Pergely, vedúca oddelenia legislatívy účtovníctva verejnej správy

Schválil: Ing. Miriam Majorová, PhD., riaditeľka odboru legislatívy účtovníctva a analýz verejnej správy

V Bratislave dňa 30. 03. 2026