

Metodické usmernenie č. MF/008162/2019-352 zo dňa 31.1.2019 o spôsobe implementácie § 21 ods. 7 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/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 v znení dodatku č. 1

K 1.1.2019 nadobudla účinnosť novela Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/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“) t.j. Opatrenie MF SR z 13. decembra 2018 č. MF/015819/2018-352, ktorá zavádza nový pojem - využitelný potenciál (§ 21 ods. 7 opatrenia).

Ako dlhodobý majetok sa neúčtuje majetok, ktorý neprináša budúce ekonomické úžitky alebo využitelný potenciál. Využitelným potenciálom sa rozumie schopnosť poskytovať služby, ktoré prispievajú k plneniu úloh účtovnej jednotky a umožňuje plniť jej úlohy aj bez nutnosti vytvárania peňažných tokov.

Ekonomické úžitky sú definované v § 2 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ako možnosť priamo alebo nepriamo prispieť k toku peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov.

Podľa Medzinárodných účtovných štandardov pre verejný sektor (IPSAS) je prvotným dôvodom na držbu/vlastníctvo alebo správu budov, zariadení a iných aktív v organizáciách štátnej správy a samosprávy ich využitelný potenciál a nie schopnosť vytvárania peňažných tokov. Vzhľadom na typ poskytovaných služieb je značná časť majetku používaná týmito organizáciami špecifická. Ide napríklad o cesty, mosty, vojenskú techniku. Pre tieto aktíva existuje obmedzený trh a je predpoklad, že by boli potrebné úpravy, aby mohol byť uvedený majetok používaný inými prevádzkovateľmi.

V štátnej správe a samospráve existujú organizácie, ktoré negenerujú kladné peňažné toky a sú financované v podstatnej miere z transferov od zriaďovateľa alebo zo štátneho rozpočtu. Ide najmä o organizácie v oblasti školstva, sociálnej starostlivosti, ochrany zdravia, vonkajšej alebo vnútornej bezpečnosti. Majetok, ktorý tieto organizácie využívajú pri plnení ich hlavných úloh má využitelný potenciál, aj keď negeneruje peňažné toky a účtuje sa o tomto majetku. O majetku, ktorý neprináša budúce peňažné toky ani nemá využitelný potenciál sa neúčtuje. Ak je v účtovníctve takýto majetok, je potrebné vykonať všetky úkony, ktoré predpisujú zákony týkajúce sa nakladania s majetkom a pohľadávkami štátu, obce alebo vyššieho územného celku, aby majetok mohol byť odúčtovaný a aby sa nevykázal v účtovnej závierke.

Príklady aplikácie § 21 ods. 7

Príklad 1

Obec si v záujme získania prostriedkov na zveľaďovanie obce dala vypracovať tri projekty, ktoré predložila ako podklad k žiadosti o nenávratný príspevok zo štrukturálnych fondov Európskej únie. Ide o nasledovné projekty:

1. Projekt rekonštrukcie kanalizácie v obci za 5 000 Eur
2. Projekt výstavby náučného chodníka v katastri obce za 4 000 Eur
3. Projekt vybudovania školského ihriska v základnej škole v zriaďovateľskej pôsobnosti obce za 3 000 Eur

V priebehu nasledujúceho roka nastali nasledovné skutočnosti:

- Nenávratná finančná výpomoc k projektu 1 (rekonštrukcia kanalizácie) nebola obdržaná, a keďže kanalizácia potrebovala urýchlený zásah, obec sa rozhodla, že namiesto rekonštrukcie opraví kanalizáciu z vlastných prostriedkov. Týmto sa projekt rekonštrukcie stal prebytočným, nakoľko opravou sa potreba rekonštrukcie posunula na iné časové obdobie. Projektu vo výške 5 000 Eur sa preúčtuje z účtu 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku na účet 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.
- Nenávratná finančná výpomoc k projektu 2 (výstavba náučného chodníka) nebola obdržaná, a obec sa rozhodla, že výstavbu náučného chodníka nebude financovať z vlastných prostriedkov. Preto sa hodnota projektu vo výške 4 000 Eur preúčtuje z účtu 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku na účet 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.
- Obec obdržala prostriedky na realizáciu projektu 3 (vybudovanie ihriska). Náklady na projekt predstavujú súčasť obstarávacej ceny ihriska.

Príklad 2

Štátna rozpočtová organizácia má v správe osobný automobil v obstarávacej cene 25 000 Eur. V novembri sa stala dopravná nehoda. Podľa vyjadrenia poisťovne oprava automobilu je nerentabilná a poisťovňa uznala škodu vo výške 6 000 Eur. Podľa záverov polície šofér automobilu nezavinil dopravnú nehodu.

Oprávy automobilu k 31.12. boli vo výške 17 000 Eur, zostatková cena 8 000 Eur.

Keďže automobil v dôsledku toho, že je nepoužiteľný a jeho oprava by bola nerentabilná, nemá využitelný potenciál pre účtovnú jednotku, je potrebné ho vyradiť, aby už nebol vykázaný v účtovnej závierke.

Text účtovného prípadu	Suma v Eur	Účet MD	Účet D
Doučtovanie zostatkovej ceny automobilu do nákladov	8 000	549	083
Vyradenie automobilu v obstarávacej cene	25 000	083	023
Zúčtovanie transferu vo výške zostatkovej ceny	8 000	353 alebo 384	682 684, 686, 688
Predpis náhrady škody od poisťovne	6 000	378	648

Príklad č. 3

Obec si obstaráva webovú stránku, na ktorej bude mať zverejnené informácie týkajúce sa chodu obce napr. informácie o zasadnutiach obecného zastupiteľstva, uznesenia a všeobecne záväzné nariadenia obce, zmluvy, faktúry, stránkové dni obecného úradu, tlačivá, účtovnú závierku a výročnú správu a iné informácie pre obyvateľov. Aj keď stránka je statická a nie je možná komunikácia obyvateľov s obecným úradom prostredníctvom webového rozhrania a stránka neprináša budúce ekonomické úžitky v podobe kladných peňažných tokov, má využitelný potenciál. Stránka informuje o samosprávnych funkciách obce a napomáha k efektívnemu fungovaniu samosprávy.

Účtovanie o tejto webovej stránke závisí od toho, aké je jej ocenenie. V prípade, ak je ocenenie nižšie ako 2 400 Eur a účtovná jednotka nemá vo vnútornej smernici stanovené, že aj majetok nehmotnej povahy v hodnote nižšej ako 2 400 Eur bude považovať za dlhodobý majetok, účtujú sa výdavky na obstaranie tejto webovej stránky na účet 518 - Ostatné služby. V opačnom prípade sa účtuje o dlhodobom majetku na účte 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok alebo na účte 018 - Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ak vo vnútornej smernici účtovná jednotka stanovila, že aj majetok nehmotnej povahy v ocenení do 2 400 Eur bude považovať za dlhodobý majetok.

Dátum: 31.01.2019

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

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