



METODICKO-PEDAGOGICKÉ CENTRUM

Smernica č. 5/2016

**Vedenie účtovníctva
v podmienkach Metodicko-pedagogického centra**

Bratislava máj 2016

Na zabezpečenie jednotného postupu v oblasti vedenia účtovníctva v podmienkach Metodicko-pedagogického centra generálna riaditeľka Metodicko-pedagogického centra podľa článku 5 ods. 2 písm. d) Štatútu Metodicko-pedagogického centra a článku 7 ods. 2 písm. f) Organizačného poriadku Metodicko-pedagogického centra vydáva túto smernicu:

PRVÁ ČASŤ

Základné ustanovenia

Článok 1

Úvodné ustanovenia

- (1) Metodicko-pedagogické centrum (ďalej len „MPC“) je štátnou rozpočtovou organizáciou. MPC zriadilo Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) ako svoju rozpočtovú organizáciu na plnenie úloh ministerstva.
- (2) MPC je právnická osoba, ktorá v právnych vzťahoch vystupuje vo svojom mene a svojimi finančnými vzťahmi je zapojená na rozpočet ministerstva.
- (3) MPC napriek pridelenému IČ DPH nemá postavenie platiteľa DPH.

Článok 2

Vedenie účtovníctva

- (1) MPC ako účtovná jednotka postupuje pri vedení účtovníctva v súlade s ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov¹.
- (2) Organizačnými zložkami MPC ako účtovnej jednotky, ktoré v systéme účtovníctva predstavujú nákladové strediská, sú:
 - a) Regionálne pracovisko MPC Bratislava,
 - b) Regionálne pracovisko MPC Banská Bystrica,
 - c) Regionálne pracovisko MPC Prešov,
 - d) Regionálne pracovisko MPC Košice,
 - e) Regionálne pracovisko MPC Žilina,
 - f) Regionálne pracovisko MPC Trenčín,
 - g) Regionálne pracovisko MPC Trnava,
 - h) Regionálne pracovisko MPC Nitra,
 - i) Detašované pracovisko MPC Komárno,
 - j) Projektové kancelárie.

¹⁾ najmä zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 639/2007 Z. z.) v znení Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2008 č. MF/25189/2008-311 (Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 627/2008 Z. z.) (ďalej len „opatrenie MF SR“)

(3) Nákladovými strediskami účtovnej jednotky môžu byť aj náklady vyplývajúce z vecne určených úloh, na financovanie ktorých boli vynaložené účelovo vymedzené finančné prostriedky.

(4) Účtovným obdobím je kalendárny rok.

DRUHÁ ČASŤ

Spoločné ustanovenia

Článok 3

Spracovanie účtovníctva

(1) MPC ako účtovná jednotka účtuje v sústave podvojného účtovníctva.

(2) Predmetom účtovníctva MPC je účtovanie skutočností o:

- a) stave a pohybe majetku a záväzkov,
- b) rozdiel majetku a záväzkov,
- c) výnosoch a nákladoch,
- d) príjmoch a výdavkoch a
- e) výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

(3) Skutočností účtovných prípadov vykazuje MPC v účtovnej závierke v peňažnej mene EURO, ktorú zostavuje za účtovnú jednotku ako celok.

(4) MPC ako účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

(5) O skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, účtuje MPC ako účtovná jednotka do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti časovo a vecne súvisia. Ak nie je možné túto zásadu v odôvodnených prípadoch dodržať, môže ich zaúčtovať i v účtovnom období, v ktorom sa zistili tieto skutočnosti.

(6) MPC ako účtovná jednotka spracováva účtovné záznamy vlastnými zamestnancami prostredníctvom výpočtovej techniky a príslušného informačného systému.

(7) K spracovaniu účtovníctva používa MPC ako účtovná jednotka ekonomický systém Vema (ďalej len „systém Vema“), ktorý umožňuje zadávanie údajov prostredníctvom modulov:

- a) modul BAN bankové výpisy,
- b) modul FAK prijaté a vystavené faktúry,
- c) modul UCT účtovníctvo, účtovné výkazníctvo, rozpočet a jeho čerpanie,
- d) modul POK pokladničné doklady,
- e) modul MAJETOK evidencia majetku,
- f) modul PAM personalistika a spracovanie miezd.

Článok 4 Účtový rozvrh

- (1) Účtový rozvrh zostavuje MPC ako účtovná jednotka na účtovné obdobie, ktorým je kalendárny rok. V priebehu roka sa účtový rozvrh môže aktualizovať a dopĺňať podľa potrieb účtovnej jednotky.
- (2) Účtový rozvrh MPC obsahuje používané:
 - a) syntetické účty,
 - b) analytické účty,
 - c) podsúvahové účty.
- (3) MPC účtuje na účtoch týchto účtovných tried:
 - a) Účtová trieda 0 – Dlhodobý majetok,
 - b) Účtová trieda 1 – Zásoby,
 - c) Účtová trieda 2 – Finančné účty,
 - d) Účtová trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy,
 - e) Účtová trieda 4 – Vlastné imanie a dlhodobé záväzky,
 - f) Účtová trieda 5 – Náklady,
 - g) Účtová trieda 6 – Výnosy,
 - h) Účtová trieda 7 – Uzávierkové účty a podsúvahové účty.
- (4) Pri vytváraní analytických účtov sa zohľadňujú tieto hľadiská:
 - a) členenie majetku podľa druhu a umiestnenia,
 - b) členenie majetku podľa doby použiteľnosti,
 - c) členenie podľa rozpočtovej klasifikácie, podľa zdrojov a programov,
 - d) členenie podľa charakteru činnosti,
 - e) iné hľadiská členenia podľa potrieb účtovnej jednotky.
- (5) Na podsúvahových účtoch sa sledujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách a sú to najmä:
 - a) zapožičaný majetok,
 - b) zásoby prijaté na spracovanie,
 - c) majetok vymedzený v článku 13 tejto smernice.
- (6) MPC ako účtovná jednotka nesmie účtovať na účtoch, ktoré nie sú v účtovom rozvrhu.
- (7) Účtový rozvrh tvorí prílohu č. 1 tejto smernice.

Článok 5 Účtovné knihy

- (1) MPC ako účtovná jednotka účtuje v týchto účtovných knihách:
 - a) v **denníku**, v ktorom sa účtovné zápisy usporadúvajú chronologicky, a ktorým sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období,
 - b) v **hlavnej knihe**, v ktorej sa účtovné zápisy usporadúvajú z vecného hľadiska systematicky a v ktorej sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov na

účty majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, nákladov a výnosov v účtovnom období.

(2) Hlavná kniha MPC zahŕňa syntetické účty a analytické účty podľa účtového rozvrhu a obsahuje najmä tieto údaje:

- a) stavy účtov ku dňu, ku ktorému sa otvára hlavná kniha,
- b) súhrnné obraty strany Má dať (ďalej len „MD“) a strany Dal (ďalej len „DAL“) jednotlivých účtov, minimálne za kalendárny mesiac,
- c) zostatky a stavy účtov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

(3) Účtovný zápis zaznamenaný na syntetickom účte MPC podrobne rozvádza na analytických účtoch.

(4) V hlavnej knihe je MPC povinné zaúčtovať všetky účtovné prípady, o ktorých účtovalo v denníku.

(5) Peňažné sumy na analytických účtoch MPC musia zodpovedať príslušným súhrnným peňažným sumám začiatkových stavov, obrátov a konečných zostatkov syntetických účtov, ku ktorým MPC analytické účty vedie.

Článok 6

Účtovný záznam

(1) Účtovný záznam MPC zaznamenáva v účtovných knihách.

(2) Účtovné záznamy zaznamenáva MPC ako účtovná jednotka v účtovnom období priebežne.

(3) Každý účtovný záznam je MPC povinné zdokumentovať účtovným dokladom.

Článok 7

Finančné účty

(1) Pri obsahovom vymedzení a všeobecných zásadách účtovania na účtoch v účtovej triede 2 MPC postupuje podľa osobitného predpisu².

(2) Jednotlivé syntetické účty MPC ďalej analyticky člení na:

- a) účet 211 podľa jednotlivých mien,
- b) účet 213 podľa typu cenín,
- c) účet 221 podľa účelu použitia bežného účtu,
- d) účet 224 podľa typu jednotlivých príjmov,
- e) účet 225 podľa zdroja,
- f) účet 261 podľa typu pokladne alebo refundácie.

² § 40 a 41 opatrenia MF SR

Článok 8 Vyúčtovanie preddavkov

- (1) MPC poskytuje svojim zamestnancom nasledovné preddavky:
 - a) preddavky na drobné a neodkladné prevádzkové výdavky v hotovosti,
 - b) preddavky na cestovné náhrady – tuzemské a zahraničné.
- (2) Preddavky na pracovné cesty MPC vyúčtováva podľa osobitného vnútorného predpisu³.
- (3) Ostatné preddavky MPC vyúčtováva v prvý pracovný deň nasledujúceho mesiaca po vyčerpaní prostriedkov alebo v súvislosti s ukončením pracovného pomeru príslušného zamestnanca a v štvrtom štvrtroku kalendárneho roka najneskôr do 15. decembra. Za vyúčtovanie pohonných hmôt do určeného termínu zodpovedá určený zamestnanec oddelenia vnútornej správy a vedúci oddelenia vnútornej správy.
- (4) Ak nie je možné uskutočniť výdavok MPC, na ktorý bol poskytnutý jednorazový preddavok, je zamestnanec povinný preddavok vrátiť, a to najneskôr v nasledujúci pracovný deň po zistení tejto skutočnosti. Vydať zamestnancovi ďalší jednorazový preddavok na ten istý účel môže MPC len po vyúčtovaní predošlého preddavku.
- (5) Nevýúčtovanie poskytnutých preddavkov v určenom termíne môže byť považované za porušenie pracovnej disciplíny.

Článok 9 Účtovanie miezd a plátov

- (1) Podklady na účtovanie o mzdách vyhotovuje referát mzdovej agendy odboru ľudských zdrojov v systéme Vema – PAM.
- (2) Podkladom na účtovanie o mzdách sú v MPC tieto výstupné zostavy:
 - a) rekapitulácia vyplatených miezd celkom,
 - b) rekapitulácia zrážok z miezd,
 - c) rekapitulácia a zúčtovanie mzdových položiek za uvedené obdobie podľa jednotlivých organizačných útvarov, resp. nákladových stredísk MPC,
 - d) mesačné výkazy poisťného a príspevkov do fondov Sociálnej poisťovne,
 - e) mesačné výkazy poisťného do zdravotných poisťovní podľa jednotlivých poisťovní,
 - f) mesačný výpočet tvorby sociálneho fondu.
- (3) Riaditeľ odboru ľudských zdrojov v súlade s podpisovým vzorom schvaľuje zostavy podľa ods. 2 a odovzdá ich na spracovanie vedúcemu zamestnancovi oddelenia rozpočtu a účtovníctva.
- (4) Za správnosť, úplnosť a preukázateľnosť mzdových dokladov zodpovedá referát mzdovej agendy odboru ľudských zdrojov.

³ smernica MPC o cestovných náhradách pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách

Článok 10

Zúčtovanie stravného

Finančné prostriedky za predané stravné lístky MPC zráža priamo z miezd zamestnancov s ich súhlasom. Prevod zrazených finančných prostriedkov na výdavkový účet štátneho rozpočtu je vykonávaný na základe rekapitulácie mzdových prostriedkov.

Článok 11

Účtovanie a tvorba rezerv

(1) Rezerva MPC je jeho záväzok s neistým časovým vymedzením alebo výškou predstavujúci existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom ak nie je známa presná výška tohto záväzku, ocení sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému MPC zostavuje účtovnú závierku. Záväzok s určitým časovým vymedzením a určitou výškou MPC neučtuje na účte rezerv, ale na príslušnom účte záväzku. Tvorbu rezerv MPC účtuje na ľarchu nákladov, ich použitie a zrušenie v prospech výnosov.

(2) V prípade, ak MPC ako účtovná jednotka vytvorilo rezervu vo väčšej výške, ako je skutočný záväzok, rezerva sa zúčtováva do výnosov. Zostatky rezerv MPC prevádza do nasledujúceho účtovného obdobia na účtoch, na ktorých sú vedené v účtovníctve.

(3) Rezervy MPC rozdeľuje na zákonné a ostatné, z časového hľadiska na krátkodobé a dlhodobé.

(4) MPC ako účtovná jednotka vytvára krátkodobé rezervy na ľarchu účtu 553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti súvzťažne s účtami 323 – Krátkodobé rezervy a 459 – Ostatné rezervy na tieto tituly:

- a) prebiehajúce a hroziace súdne spory,
- b) zamestnanecké požitky,
- c) náklady na rekultiváciu pozemku, uzavretie, rekultiváciu a monitorovanie skládky odpadov po jej uzavretí,
- d) nevyfakturované dodávky a služby,
- e) iné tituly, ktoré predstavujú významné finančné riziko pre účtovnú jednotku a je pravdepodobné, že budú predstavovať v budúcnosti zníženie ekonomických úžitkov účtovnej jednotky.

(5) Rezervy sú predmetom dokladovej inventúry MPC a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť. Ku dňu, ku ktorému MPC zostavuje účtovnú závierku, z dôvodu upravujúcich závierkových účtovných prípadov, účtuje tvorbu rezervy alebo upraví jej výšku.

Článok 12

Tvorba, použitie a účtovanie opravných položiek

(1) Opravné položky tvorí MPC ako účtovná jednotka na základe zásady opatrnosti, ak je

opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou MPC odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

(2) Opravné položky sa tvoria k dlhodobému hmotnému a nehmotnému majetku, k zásobám a pohľadávkam. Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie MPC účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

(3) Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, MPC tvorí, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

(4) Opravné položky k pohľadávkam MPC tvorí najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými MPC vedie spor o ich uznanie.

(5) Tvorba opravných položiek k dlhodobému majetku, krátkodobému finančnému majetku a pohľadávkam MPC účtuje podľa platného účtového rozvrhu účtovnej jednotky:

a) na ťarchu účtov:

- 557 - Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti,
- 558 - Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti,
- 559 - Tvorba ostatných opravných položiek z finančnej činnosti,
- 579 - Tvorba opravných položiek;

b) v prospech účtov:

- 091 - Opravná položka k dlhodobému nehmotnému majetku,
- 092 - Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku,
- 291 - Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku,
- 391 - Opravná položka k pohľadávkam.

(6) Opravné položky MPC zúčtuje znížením alebo zrušením v prospech výnosov. Zúčtovanie opravných položiek k dlhodobému majetku, krátkodobému finančnému majetku a pohľadávkam MPC účtuje podľa platného účtového rozvrhu účtovnej jednotky:

a) na ťarchu účtov:

- 091 - Opravná položka k dlhodobému nehmotnému majetku,
- 092 - Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku,
- 291 - Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku,
- 391 - Opravná položka k pohľadávkam;

b) v prospech účtov:

- 657 - Zúčtovanie zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti,
- 658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti,
- 659 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z finančnej činnosti,
- 679 - Zúčtovanie opravných položiek.

(7) O opravných položkách účtuje MPC ako účtovná jednotka raz za rok, a to k 31. decembru kalendárneho roka.

Článok 13

Účtovanie dlhodobého majetku a zásob

- (1) Drobný hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je do 1 700 € (vrátane), MPC jednorázovo zaúčtuje do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.
- (2) MPC ako účtovná jednotka eviduje drobný hmotný majetok podľa odseku 1 v evidencii drobného dlhodobého hmotného majetku v systéme Vema, ak jeho obstarávacia cena prekročí sumu 30 €.
- (3) Drobný nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je do 2 400 € (vrátane), MPC jednorázovo zaúčtuje do nákladov na účet 518 – Ostatné služby.
- (4) Drobný nehmotný majetok podľa odseku 3 MPC eviduje v evidencii v systéme Vema do dňa jeho vyradenia.
- (5) MPC ako účtovná jednotka eviduje mobilné telefóny bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu v operatívnej evidencii mimo systému Vema.
- (6) Dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 1 700 €, MPC účtuje do účtovej triedy 2 a 3 prostredníctvom účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.
- (7) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 2 400 €, MPC účtuje do účtovej triedy 1 prostredníctvom účtu 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku.
- (8) O zásobách MPC účtuje spôsobom B priamo do spotreby.
- (9) MPC ako účtovná jednotka neuplatňuje daňové odpisy.

Článok 14

Pohľadávky

- (1) V podmienkach MPC vznikajú pohľadávky najmä z obchodnoprávných vzťahov, ktoré vedie v samostatnej evidencii. MPC môže v evidencii podľa tohto odseku evidovať aj pohľadávky z pracovnoprávných resp. z iných právnych vzťahov.
- (2) Na účte 311 – Odberatelia MPC účtuje pohľadávky voči odberateľovi pri splnení dodávky voči odberateľovi v členení tuzemských a zahraničných odberateľov. Na tomto účte sa neúčtujú zmenkové pohľadávky. Na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky MPC účtuje poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.
- (3) Na účte 316 – Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov MPC účtuje vznik krátkodobej pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov v účtovnej jednotke, ktorou je štátna rozpočtová organizácia.

(4) MPC eviduje pohľadávky podľa doby ich splatnosti.

Článok 15 **Účtovanie záväzkov**

(1) Na účte 321 – Dodávateľia MPC účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku. Na tomto účte MPC neúčtuje zmenkové záväzky.

(2) Na účte 323 – Krátkodobé rezervy MPC účtuje rezervy s predpokladanou dobou vyrovnaní pri vzniku najviac jeden rok, napríklad za nevyfakturované dodávky, ak je neurčité časové vymedzenie alebo výška záväzku. Na samostatnom analytickom účte k účtu 323 – Krátkodobé rezervy MPC účtuje krátkodobé rezervy, ktorých tvorba vyplýva z osobitného predpisu.

(3) Na účte 324 – Prijaté preddavky MPC účtuje prijaté krátkodobé preddavky od odberateľov.

(4) Na účte 325 – Ostatné záväzky MPC účtuje ostatné krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov, napríklad odberateľmi uplatnené reklamácie, záväzok voči obchodnému partnerovi, ktorý preberá záručné záväzky za predané výkony.

(5) Na účte 326 – Nevyfakturované dodávky MPC účtuje položky neúčtované ako obvyklé záväzky, napríklad nevyfakturované dodávky, prijaté služby, ak na základe zmluvy, dodacieho listu alebo iného dokladu pozná výšku záväzku do dňa zostavenia účtovnej závierky. Ku dňu, ku ktorému MPC zostavuje účtovnú závierku, účtuje upravujúce závierkové účtovné prípady, napríklad ak na základe účtovného dokladu MPC ako účtovná jednotka získala informáciu o výške záväzku a obstarávacej cene majetku, ktorý bol obstaraný do dňa, ku ktorému zostavuje účtovnú závierku.

Článok 16 **Zásady pre účtovanie nákladov a výnosov**

(1) Vznik a zvýšenie výnosov MPC účtuje na strane DAL, zníženie na strane MD, prípadne na DAL mínusovým zápisom.

(2) Vznik a zvýšenia nákladov MPC účtuje na strane MD, zníženie na strane DAL, prípadne na strane MD mínusovým zápisom.

(3) Výnosy a náklady MPC účtuje narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia do konca účtovného obdobia.

(4) Účty výnosov a nákladov MPC sú jeho výsledkové účty a slúžia na výpočet výsledku hospodárenia MPC. Výsledok hospodárenia MPC je rozdiel jeho výnosov a nákladov.

(5) O výnosoch MPC účtuje v účtovej triede 6 – výnosy, o nákladoch účtuje v účtovej triede 5 – náklady.

Článok 17

Účtovanie časového rozlíšenia nákladov a výnosov

- (1) Náklady a výnosy MPC účtuje podľa týchto zásad:
 - a) náklady a výnosy účtuje do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia,
 - b) opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období účtuje ako účtovné prípady bežného účtovného obdobia na príslušných účtoch nákladov alebo výnosov,
 - c) významné sumy opráv nákladov a výnosov minulých účtovných období účtuje na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov,
 - d) náhrady vynaložených nákladov minulých účtovných období účtuje do výnosov bežného účtovného obdobia.
- (2) Náklady a výdavky, ktoré sa týkajú budúcich účtovných období, MPC časovo rozlišuje ako:
 - a) náklady budúcich období na účte 381 - Náklady budúcich období,
 - b) výdavky budúcich období na účte 383 - Výdavky budúcich období.
- (3) Výnosy a príjmy, ktoré sa týkajú budúcich účtovných období, MPC časovo rozlišuje ako:
 - a) výnosy budúcich období na účte 384 - Výnosy budúcich období,
 - b) príjmy budúcich období na účte 385 - Príjmy budúcich období.
- (4) Kritériom pre účtovanie účtovných prípadov časového rozlíšenia je pre MPC skutočnosť, že je známy ich vecný obsah, suma a je určené obdobie, ktorého sa týkajú. Termín, ku ktorému bude MPC účtovné doklady za bežné účtovné obdobie doručené do podateľne účtovať do bežného účtovného obdobia, stanovuje na 10. január nasledujúceho kalendárneho roka.
- (5) Na účty časového rozlíšenia sa vzťahuje dokladová inventúra a pri inventarizácii MPC posudzuje ich výšku a odôvodnenosť existencie časového rozlišovania.
- (6) Náklady a výnosy MPC účtuje na príslušných účtoch nákladových druhov a výnosových položiek časovo rozlíšené, s výnimkou nákladových druhov, ktoré tvoria komplexné náklady budúcich období. Vznik komplexných nákladov budúcich období MPC po prvotnom zaúčtovaní na príslušných účtoch nákladových druhov v účtovej triede 5 účtuje v prospech účtu 655 - Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období a na ľarchu účtu 382 – Komplexné náklady budúcich období a ich zúčtovanie v prospech účtu 382 – Komplexné náklady budúcich období a na ľarchu účtu 555 – Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období.
- (7) Na účte 381 – Náklady budúcich období MPC účtuje výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach, a to konkrétnych účtov v účtovej triede 5, napríklad vopred platené nájomné a predplatné.
- (8) Zúčtovanie nákladov budúcich období na príslušný účet nákladov MPC vykoná v účtovnom období, s ktorým časovo rozlíšené náklady vecne súvisia.

(9) Na účte 382 – Komplexné náklady budúcich období MPC účtuje náklady budúcich období, ktoré sa sledujú vo vzťahu k danému účelu.

(10) Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období MPC vykoná v účtovnom období, s ktorým časovo rozlíšené náklady vecne súvisia.

(11) MPC časovo nerozlišuje, napríklad náklady na školenia a semináre, náklady na marketingové iné štúdie, náklady na prieskum trhu, náklady na reštrukturalizáciu a reorganizáciu účtovnej jednotky, náklady na reklamu a propagáciu, pokuty, penále, manká a škody, ako aj ostatné náklady podobného charakteru, účtujú sa do nákladov v tom účtovnom období, v ktorom vznikli. Ak tieto služby sú vopred platené, napríklad platené nájomné reklamných plôch, vysielacieho času, inzertného priestoru, časovo sa rozlišujú.

(12) Na účte 383 – Výdavky budúcich období MPC účtuje časové rozlíšenie nákladov bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú výdavkov v určitých budúcich obdobiach, napríklad nájomné platené pozadu.

(13) Zúčtovanie výdavkov budúcich období MPC vykoná pri uskutočnení výdavku.

(14) Na účte 384 – Výnosy budúcich období MPC účtuje príjmy v bežnom účtovnom období, ktoré vecne patria do výnosov v budúcich obdobiach, napríklad nájomné prijaté vopred, sumy zaplatených paušálov vopred na zabezpečenie servisných služieb a prijaté predplatné.

(15) Zúčtovanie výnosov budúcich období MPC vykoná v období, s ktorým časovo rozlíšené výnosy vecne súvisia.

(16) Transfery na obstaranie dlhodobého majetku MPC rozpúšťa do výnosov v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov, zostatkových cien a opravných položiek k dlhodobému hmotnému majetku, na obstaranie ktorého bol transfer poskytnutý, od doby zaradenia tohto majetku do užívania. Transfer na nákup pozemku, ktorého poskytnutie je podmienené výstavbou na tomto pozemku, MPC rozpustí do výnosov počas určenej doby odpisovania stavby.

(17) Pri účtovnej závierke MPC zúčtovanie bežného transferu od iných subjektov ako od zriaďovateľa, vo výške nespotrebovaných prostriedkov, účtuje v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období.

(18) Na účte 385 – Príjmy budúcich období MPC účtuje časovo rozlíšené výnosy, ktoré časovo a vecne patria do bežného účtovného obdobia a týkajú sa príjmov v určitých budúcich obdobiach, napríklad nájomné prijaté pozadu. Na účte 385 – Príjmy budúcich období sa účtuje so súvzťažným zápisom v prospech príslušných účtov výnosov v účtovej triede 6.

Článok 18

Účtovanie kurzových rozdielov

(1) Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene MPC prepočíta na menu euro podľa

osobitného predpisu.⁴

(2) Na účtoch pohľadávok, záväzkov, dlhodobého finančného majetku a krátkodobého finančného majetku MPC účtuje kurzové rozdiely ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu z dôvodu inkasa pohľadávok, platby záväzkov a predaja dlhodobého finančného majetku a krátkodobého finančného majetku so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 563 – Kurzové straty alebo v prospech účtu 663 – Kurzové zisky. O kurzových rozdieloch MPC účtuje ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Článok 19

Inventarizácia

- (1) Postup zamestnancov MPC pri vykonávaní inventarizácie upravuje osobitný vnútorný predpis.
- (2) Inventarizačné rozdiely MPC účtuje do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, podľa charakteru na príslušné účty nákladov alebo výnosov s výnimkou:
 - a) schodku peňažných prostriedkov a cenín, ktorý sa účtuje ako pohľadávka voči hmotne zodpovednej osobe,
 - b) prebytku dlhodobého nehmotného majetku a odpisovaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa účtuje na ťarchu príslušného účtu majetku a v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období v reálnej cene.

Článok 20

Účtovná závierka a výkazníctvo

- (1) MPC je povinné za účtovnú jednotku ako celok zostavovať:
 - a) individuálnu účtovnú závierku a
 - b) konsolidovanú účtovnú závierku.
- (2) Individuálna a konsolidovaná účtovná závierka MPC obsahuje tieto všeobecné náležitosti:
 - a) názov účtovnej jednotky a jej sídlo,
 - b) identifikačné číslo,
 - c) deň, ku ktorému sa zostavuje,
 - d) deň jej zostavenia,
 - e) obdobie, za ktoré sa zostavuje,
 - f) podpisový záznam štatutárneho orgánu (generálneho riaditeľa) účtovnej jednotky.
- (3) Individuálna účtovná závierka MPC obsahuje okrem všeobecných náležitostí tieto časti:
 - a) súvahu,
 - b) výkaz ziskov a strát,
 - c) poznámky k účtovnej závierke.
- (4) Konsolidovaná účtovná závierka MPC obsahuje okrem všeobecných náležitostí tieto časti:

⁴ § 24 zákona č. 431/2002 Z. z.

- a) súvahu,
- b) výkaz ziskov a strát,
- c) poznámky k účtovnej závierke.

(5) MPC ako účtovná jednotka je povinné zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku najneskôr do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

(6) MPC ako účtovná jednotka je na základe osobitného predpisu povinné v priebehu účtovného obdobia zostavovať a odovzdávať mesačné finančné výkazy.

(7) V poznámkach k účtovnej závierke MPC uvádza informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát, prípadne ďalšie výkazy a údaje, ktoré ich vysvetľujú a dopĺňajú. MPC ako účtovná jednotka uvádza tiež informácie o skutočnostiach, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nevykazuje v ostatných súčiastiach účtovnej závierky, ale ich dôsledky menia významným spôsobom pohľad na finančnú situáciu účtovnej jednotky.

Článok 21

Register účtovných závierok

(1) Register účtovných závierok (ďalej len „register“) je informačným systémom verejnej správy, správcom ktorého je Ministerstvo financií SR. Prevádzkovateľom registra je rozpočtová organizácia Ministerstva financií SR DataCentrum (ďalej len „prevádzkovateľ registra“).

- (2) Do registra ukladá MPC ako účtovná jednotka:
- a) riadne individuálne účtovné závierky,
 - b) mimoriadne individuálne účtovné závierky,
 - c) mesačné účtovné uzávierky,
 - d) riadne konsolidované účtovné závierky,
 - e) mimoriadne konsolidované účtovné závierky.

(3) Dokumenty podľa čl. 17 ods. 2 doručuje MPC prevádzkovateľovi registra prostredníctvom systému Štátnej pokladnice.

(4) Ak vzniknú pochybnosti o správnosti, pravdivosti alebo úplnosti dokumentov, na základe výzvy správcu registra je MPC povinné sa k nim vyjadriť, neúplné údaje doplniť, nepravdivé údaje opraviť alebo pravdivosť údajov riadne preukázať.

Článok 22

Skratky účtovných dokladov

MPC používa skratky účtovných dokladov, ktoré prezentujú všeobecne používané okruhy účtovných dokladov v priebehu účtovného obdobia a obsah prílohy č. 2 tejto smernice. V prípade potreby bude zavedený zoznam skratiek účtovných dokladov aktualizovaný.

Článok 23

Uchovávanie účtovných písomností účtovnej jednotky

MPC ako účtovná jednotka je zodpovedná uchovávať účtovné dokumenty v súlade s osobitným vnútorným predpisom⁵.

TRETIA ČASŤ

Záverečné a zrušovacie ustanovenia

Článok 24

Zrušovacie ustanovenia

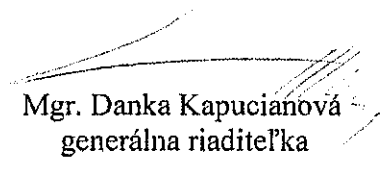
- (1) Nadobudnutím účinnosti tejto smernice sa zrušuje smernica č. 11/2011 Spôsoby vedenia účtovníctva zo dňa 26.10.2011 v znení dodatku č. 1 zo dňa 28.12.2011 a dodatku č. 2 zo dňa 27.02.2013.
- (2) Nadobudnutím účinnosti tejto smernice sa zrušuje smernica č. 9/2014 Správa pohľadávok MPC zo dňa 28.10.2014.

Článok 25

Záverečné ustanovenia

- (1) Táto smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov MPC a jej nedodržanie môže byť považované za porušenie pracovnej disciplíny.
- (2) Za kontrolu dodržiavania tejto smernice sú generálnej riaditeľke MPC zodpovední zamestnanci úseku ekonomických činností podľa im zverenej pôsobnosti a právomoci.
- (3) Neoddeliteľnou súčasťou tejto smernice je vzor účtovného rozvrhu MPC uvedený v prílohe č. 1 a zoznam zavedených skratiek účtovných dokladov MPC uvedený v prílohe č. 2.
- (4) Táto smernica nadobúda platnosť dňom podpisu generálnou riaditeľkou MPC a účinnosť dňa 1. júla 2016.

Bratislava dňa 24.05.2016


Mgr. Danka Kapucianová
generálna riaditeľka

⁵ Registratúrny poriadok a registratúrny plán MPC