

# Trenčiansky samosprávny kraj

## Hviezdoslavova 1, 911 50 T r e n č í n

### **Príkaz predsedu Trenčianskeho samosprávneho kraja č. 9/2007**

na vypracovanie podkladov v súvislosti s prechodom na akruálne účtovníctvo od 1.1.2008

Tento príkaz je záväzný pre Trenčiansky samosprávny kraj (ďalej TSK) a všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja (ďalej OvZP)

### **P r i k a z u j e m**

Vypracovať podklady v súvislosti s prechodom na akruálne účtovníctvo, na ktoré prejdú všetky účtovné jednotky verejného sektora na akruálne účtovníctvo. Od tohto dátumu sa bude uplatňovať opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie a vyššie územné celky.

K zabezpečeniu bezproblémového prechodu na novú metodiku účtovania je potrebné vykonať postupnosť krokov, ktoré sú definované nasledovne:

1. Zostaviť súvahu, výkaz ziskov a strát a vypracovať poznámky k 31.12.2007 – podľa legislatívy platnej do 31.12.2007.
2. Vypracovať prevodový mostík začiatkových stavov k 1.1.2008 – podľa legislatívy platnej od 1.1.2008. tj vykonať prevod účtov aktív a pasív na účty podľa novej účtovej osnovy v zmysle §80 prechodných ustanovení vyššie uvedeného opatrenia.
3. Zostaviť súvahu po prevodovom mostíku začiatkových stavov k 1.1.2008.
4. Zaúčtovať účtovné prípady k 1.1.2008, ktoré účtovná jednotka doúčtuje v rámci prevodového mostíka.
5. Zostaviť súvahu po prevodovom mostíku začiatkových stavov a zaúčtovaní účtovných prípadov k 1.1.2008.

Medzi najdôležitejšie povinnosti účtovnej jednotky, ktoré vyplývajú z prechodu na novú metodiku účtovania od 1.1.2008 patrí zabezpečenie príslušných informácií a podkladov pre tieto oblasti a vecné okruhy:

1. Evidencia majetku
2. Časové rozlíšenie nákladov a výnosov
3. Rezervy
4. Opravné položky

Postupne budú vydávané ďalšie príkazy predsedu upravujúce zabezpečenie potrebných podkladov pre vyššie uvedené vecné okruhy a to pre všetky typy účtovných

jednotiek, tj. pre TSK, rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK.

### ***Evidencia majetku***

Každá účtovná jednotka zistí zo súčasnej evidencie majetku z akých zdrojov bol tento majetok obstaraný. Zistené zdroje financovania doplní na inventárnu kartu príslušného majetku. Príslušný zdroj financovania bude zisťovať len pre ten majetok, ktorý sa ešte odpisuje tj **vykazuje zostatkovú cenu**. Zostatkovú cenu zistí z inventárnych kariet ako rozdiel obstarávacej ceny majetku a oprávok.

$$ZC = OC - \text{oprávky}$$

Takto zistenú zostatkovú cenu majetku následne rozdelí na:

#### **a) ZC majetku obstaraného z vlastných prostriedkov - kód 1x**

1. ZC majetku obstaraného prevodom majetku štátu do vlastníctva VÚC, resp. v prípade organizácií v ZP TSK majetok zverený do ich správy. Patrí sem taktiež majetok obstaraný prostredníctvom úveru – kód 11
2. ZC majetku obstaraného z prostriedkov vlastnej činnosti – uvedené sa týka príspevkových organizácií v ZP TSK - kód 12

#### **b) ZC majetku obstaraného z cudzích prostriedkov – kód 2x**

1. ZC majetku obstaraného z prostriedkov ŠR (EÚ) a od iných subjektov verejnej správy (MŠ SR, MV SR, MŽP SR ..) - kód 21
2. ZC majetku obstaraného z prostriedkov od ostatných subjektov mimo verejnej správy (podnikatelia, nadácie...) - kód 22
3. ZC majetku obstaraného z prostriedkov EÚ, pričom prostriedky boli poskytnuté priamo konečnému prijímateľovi – kód 23.

c) V prípade, že majetok bol obstaraný a prefinancovaný z viacerých zdrojov, je potrebné zostatkovú cenu prepočítať a vyčíslieť na základe pomeru v akom príslušné zdroje financovania participovali na jeho obstaraní. Pre vysvetlenie je uvedený nasledovný príklad.

#### Príklad:

OC majetku je vo výške 5 000 000.- SK

Oprávky k 31.12.2007 sú vo výške 2 000 000.- SK

ZC k 31.12.2007 je teda 3 000 000.- SK

Zdroje financovania tohto majetku boli nasledujúce:

- 5% - z vlastných zdrojov (KT od zriaďovateľa)
- 75% - prostriedky EÚ
- 20% - prostriedky ŠR SR

Na základe uvedeného na obstaraní majetku (OC) participovali jednotlivé zdroje v absolútnom vyjadrení takto

OC 5% - 250 000.- Sk - vlastné zdroje

75% - 3 750 000.- Sk - EÚ

20% - 1 000 000.- Sk - ŠR SR

oprávky zodpovedajúce príslušnému percentu, ktorým jednotlivé zdroje participovali na obstaraní majetku (jeho OC) sú potom nasledovné.

Oprávky 5% - 100 000.- Sk  
75% - 1 500 000.- Sk  
20% - 400 000.- Sk  
celkom - 2 000 000.- Sk

Zostatková cena zodpovedajúca príslušnému percentu, ktorým jednotlivé zdroje participovali na obstaraní majetku (jeho OC) je potom nasledovná.

ZC 5% - 150 000.- Sk - kód 10  
75% - 2 250 000.- Sk - kód 23  
20% - 600 000.- Sk - kód 21  
celkom - 3 000 000.- Sk

Na základe zistených zdrojov financovania majetku bude zároveň do každej inventárnej karty majetku doplnený aj údaj o zdrojoch jeho financovania vo forme číselného kódu. Spôsob doplnenia bude upresnený na základe úprav vykonaných softwarovou spoločnosťou..

Údaje o majetku sa budú vyplňať do tabuľky, ktorá musí nadväzovať na hlavnú knihu v členení podľa jednotlivých účtov účtovej skupiny 0. Za každý účet bude vyhotovený medzisúčtet, v rámci ktorého budú vyúčtované jednotlivé zdroje financovania. Následne budú vytvorené aj medzisúčty podľa účtovných skupín. V tabuľke uvedenej v prílohe sa budú vyplňať nasledovné údaje: názov majetku (popis), číslo inventárnej karty, OC, oprávky, ZC, kód financovania, číslo účtu (na ktorom je majetok zaúčtovaný).

Okrem uvedenej tabuľky doručí každá účtovná jednotka taktiež zostavu majetku k 31.12.2007.

Zostatková cena musí byť príslušne zdokladovaná a odsúhlasená väzba na účet 901. Keďže zostatok účtu 901 nie vždy zodpovedá zostatkovej cene majetku, je potrebné ešte zohľadniť ďalšie zostatky účtov, ktoré ovplyvňujú zostatok účtu 901 (za predpokladu dodržania správnej metodiky účtovania).

**Upozorňujem** na nedokončené investície, ktoré sú zaúčtované na účte 042. Tvorba zdrojov účtovaná prostredníctvom účtu 901 sa účtuje až po zaplatení príslušných faktúr. Do úvahy treba tiež zobrať eventuálne splátky úveru, resp. splátky istiny leasingu – pokiaľ sa v účtovnej jednotke vyskytujú.

#### **Spracovanie podkladov podľa zdrojov financovania majetku a ich predloženie vedúcemu odboru finančného – Ing. Rýpalovi**

T: 14. 1. 2008  
Z: za TSK – Ing. Ľubica Šebeňová  
za OvZP – riaditeľ organizácie

Pre správne a úplné zabezpečenie prevodu je samozrejme nevyhnutné zabezpečiť doučtovanie všetkých účtovných prípadov súvisiacich s dlhodobým majetkom. Je preto potrebné zaistiť vykonanie analýzy príslušných podkladov a ich následné premietnutie v účtovníctve. Týka sa to nasledovných úloh:

1. odsúhlasiť stav nedokončených investícií a zabezpečiť odovzdanie kolaudačných rozhodnutí na zaúčtovanie

T: 9.1.2008

Z: vedúci odboru investícií a životného prostredia za TSK  
Riaditelia organizácií za OvZP

2. stanoviť novú dobu odpisovania na základe skutočného opotrebovania majetku v závislosti od jeho používania a intenzity využívania.

T: 21.1.2008

Z: vedúci odboru vnútornej prevádzky a vedúci odboru investícií a životného prostredia za TSK  
riaditeľ OvZP

Vypracoval: Ing. Alena Bajčíková

V Trenčíne, 18.12.2007



MUDr. Pavol Sedláček, MPH  
predseda TSK



