


<b>MÚZEUM MESTA MUSEUM BRATISLAVY CITY BRATISLAVA</b>		<b>SMERNICA</b>	<b>Číslo: 7/2021</b>
			Výtlačok číslo: 1

**Účtovná závierka  
v podmienkach príspevkovej organizácie Múzeum mesta  
Bratislavy**

<i>Schválil:</i> <b>PhDr. Peter Hyross, riaditeľ</b>	Podpis:	Dátum: 26.2.2021
---	---------	---------------------

## Zoznam použitej literatúry

1. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
2. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení opatrenia č. MF/22110/2009-31
3. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. novembra 2007 č. MF/20414/2007-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení opatrenia zo 17. decembra 2008 č. MF/27059/2008-311 v znení opatrenia č. MF/23989/2009-31
4. Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 9. decembra 2009 č. MF/30335/2009-31 k postupu pri aplikácii § 2 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. novembra 2007 č. MF/20414/2007-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov.
5. Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.
6. Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

## ČL. 1

### ÚVODNÉ USTANOVENIA

#### 2.1 Účel vydania

Účtovná jednotka Múzeum mesta Bratislavy (ďalej len MMB) pri účtovnej závierke postupuje v súlade s nasledovnými právnymi normami:

- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- opatrenia 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 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/25189/2008-311,
- zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

V § 17 zákona o účtovníctve je definovaná účtovná závierka ako štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Z vecného a časového hľadiska je účtovná závierka v podmienkach MMB vykonávaná ako individuálna účtovná závierka.

## ČL. 2

### INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Individuálna účtovná závierka pozostáva z nasledujúcich prác:

Prvá etapa individuálnej účtovnej závierky – prípravné práce.

Druhá etapa individuálnej účtovnej závierky – uzatvorenie účtov a zostavenie účtovnej závierky.

Tretia etapa individuálnej účtovnej závierky – otvorenie účtov hlavnej knihy pre nové účtovné obdobie.

Zostavenie výročnej správy podľa § 20 zákona o účtovníctve.

Overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom v súlade s § 19 zákona o účtovníctve.

#### 2.1 Prvá etapa individuálnej účtovnej závierky – prípravné práce

**V rámci prvej etapy je rozhodujúce stanovenie nasledovných postupov a termínov:**

- individuálnej ročnej účtovnej závierky,
- spôsobu a vykonania inventarizácie,
- spôsobu uzatvorenia účtov,
- zaúčtovanie inventarizačných rozdielov tak, aby sa mohli dodržať časové termíny pre ukončenie prác na inventarizácii majetku a záväzkov predloženia účtovnej závierky
- zaúčtovania operácií na odhadných účtoch,
- zaúčtovania kurzových rozdielov,
- tvorby rezerv,

- tvorby opravných položiek,
- zaúčtovanie nevyfakturovaných dodávok,
- opráv minulých období,
- precenenie majetku, v súlade s § 26 a § 27 zákona o účtovníctve
- zúčtovanie poskytnutých preddavkov,
- kontrola aktív,
- kontrola pasív,

### **2.1.1 Spôsob spracovania uzávierkových prípadov**

Na spôsob spracovania uzávierkových prípadov má podstatný vplyv charakter vedenia účtovníctva, účtovania zásob, zúčtovanie miezd vyplácaných v januári nasledujúceho roka do decembra bežného roka vrátane predpisov odvodov z miezd, zaúčtovanie úrokov vyúčtovaných bankou, pôžičiek, použitie dotácií, poskytnutých preddavkov na cestovné, drobných výdavkov cez pokladnicu, zaúčtovanie prídelu do sociálneho fondu a podobne.

V procese prípravných prác pred uzatvorením účtovných kníh je nevyhnutné v podmienkach MMB stanoviť vecný a časový harmonogram vykonania prác, ktorý zahŕňa:

- overenie bilančnej kontinuity, t. j. začiatkové stavy súvahových účtov k prvému dňu účtovného obdobia musia byť totožné s konečnými zostatkami týchto účtov za bezprostredne predchádzajúce obdobie,
- vykonanie inventarizácie,
- overenie vecnej správnosti vedenia účtovníctva,
- overenie úplnosti účtovníctva,
- postup uzatvorenia účtov,
- zostavenie ročnej účtovnej uzávierky (súvaha, výsledovka, poznámky).

### **2.1.2 Kontrola správnosti zaúčtovania začiatkových stavov**

V súlade so zákonom o účtovníctve vykonávame v podmienkach MMB tzv. kontrolu princípu bilančnej kontinuity. Touto činnosťou sa overuje, či bol zachovaný princíp bilančnej kontinuity v účtovníctve. Začiatkové stavy k začiatku účtovného obdobia (účet 701) sa musia rovnať konečným zostatkom ku koncu predchádzajúceho účtovného obdobia (účet 702).

### **2.1.3 Inventarizácia – kontrola vecnej správnosti účtovníctva**

Povinnosť uskutočniť inventarizáciu stanovuje zákon o účtovníctve, a to najmä § 29 a § 30. Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či skutočný stav majetku a záväzkov v účtovníctve (účtovný stav) zodpovedá skutočnosti. V podmienkach MMB sa postupuje v súlade so Smernicou pre uskutočnenie Inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov MMB. Z hľadiska zostavenia účtovnej závierky je uskutočnenie inventarizácie základným prvkom všetkých uzávierkových činností.

### **2.1.4 Zaúčtovanie účtovných prípadov na účtoch, ktoré nesmú mať konečný zostatok**

Postupy účtovania stanovujú, že konečný zostatok nesmú mať účty 111 – Obstaranie materiálu, účet 395 – Vnútorne zúčtovanie a 899 - zúčtovanie príjmov a výdavkov.

## **2.1.5 Tvorba opravných položiek**

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtuje v podmienkach MMB tvorba opravnej položky, alebo sa upraví jej výška ako upravujúci závierkový účtovný prípad v súlade s § 15 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31.

## **2.1.6 Časové rozlíšenie nákladov a výnosov, príjmov a výdavkov**

V súlade so zákonom o účtovníctve sa overuje dodržanie tzv. akruálneho princípu. Náklady a výnosy sa účtujú zásadne do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Opravy nákladov, alebo výnosov minulých účtovných období sa účtujú na účtoch nákladov a výnosov, ktorých sa týkajú. Len v prípade, že ide o významnú sumu týchto opráv, považujú sa za mimoriadne náklady, alebo výnosy, ktoré sa priamo účtujú s účtom 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Náhrady vynaložených výdavkov rozpočtovou organizáciou v bežnom období sa účtujú ako zníženie výdavkov bežného účtovného obdobia. Náhrady vynaložených výdavkov rozpočtovou organizáciou v minulých účtovných obdobiach sa účtujú do mimoriadnych príjmov bežného roka.

## **2.1.7 Kontrola účtu 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní**

V sústave podvojného účtovníctva účet 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní nesmie mať k obdobiu, kedy sa uzatvárajú účtovné knihy, zostatok. Účet slúži na zachytenie výsledku hospodárenia z prechádzajúceho obdobia.

## **2.2 Tvorba rezerv v podmienkach MMB**

Ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa zaúčtuje MMB tvorba rezerv. Rezerva sa tvorí v súlade s § 26 zákona o účtovníctve a v súlade s § 14 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31.

1.) Rezerva je záväzok s neistým časovým vymedzením alebo výškou predstavujúci existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí, 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 sa zostavuje účtovná závierka. Záväzok s určitým časovým vymedzením a určitou výškou sa neúčtuje na účte rezerv, ale na príslušnom účte záväzku.

2.) Tvorba rezerv sa účtuje na ťarchu nákladov, ich použitie a zrušenie v prospech výnosov.

3.) Zostatky rezerv sa prevádzajú do nasledujúceho účtovného obdobia.

4.) Rezervy nemajú aktívny zostatok.

5.) Rezervy sú predmetom dokladovej inventúry a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa z dôvodu upravujúcich závierkových účtovných prípadov účtuje tvorba rezervy alebo sa upraví jej výška.

6.) Rezervy sa vzťahujú na povinnosti vyplývajúce zo všeobecno-záväzných právnych predpisov, z uzavretých zmlúv, z dobrovoľného rozhodnutia účtovnej jednotky splniť si povinnosť voči tretím stranám, napríklad ak na základe konania účtovnej jednotky v minulosti,

zverejnenia pravidiel alebo oznámenia o uznaní zodpovednosti účtovnej jednotky tretia strana očakáva, že takáto povinnosť bude splnená.

7.) V hlavnej činnosti sa rezervy v podmienkach MMB vytvárajú na:

- a.) náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky alebo výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia,
- b.) prebiehajúce a hroziace súdne spory,
- c.) iné významné riziká a straty súvisiace s činnosťou účtovnej jednotky.

Za významnú považujú MMB tvorbu rezervy, ktorá je v sume viac ako 5.000,- EUR vrátane.

### **2.3 Prepočet majetku a záväzkov v cudzej mene na EURO**

K 31. decembru je potrebné majetok a záväzky v inej mene ako EUR na EUR prepočítať kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou.

Kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtujú v súlade s § 7 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 na účty 663, 563.

### **2.4 Doúčtovanie účtovných prípadov bežného roka**

V súlade so zákonom o účtovníctve sa účtuje o takých účtovných prípadoch, ktorými sa zabezpečí úplnosť účtovníctva bežného roka, a v účtovnej závierke sa tak vykážu pravdivé údaje o majetku, záväzkoch, vlastnom imaní, nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia.

Sú to predovšetkým tieto účtovné prípady:

- výpisy z bankových účtov (vkladových aj úverových) do 31. decembra bežného účtovného obdobia vrátane,
- interné účtovné doklady vyhotovené po 31. decembri bežného účtovného obdobia, ktoré vecne súvisia a dokladujú operácie bežného roka (napríklad zúčtovacie a výplatné listiny za december vyhotovené v januári, ostatné pohľadávky za poskytnuté sociálne služby a pod),
- predpisy pohľadávok za všetky dodávky splnené do 31. decembra bežného účtovného obdobia, bez zreteľa na dátum vyhotovenia (dôležitý je dátum povinnosti fakturovať),
- predpisy záväzkov za všetky dodávky splnené do 31. decembra bežného účtovného obdobia, bez zreteľa na dátum vyhotovenia (aj tu je rozhodujúci dátum povinnosti fakturovať),
- zaúčtovanie nákladov, na ktoré boli v bežnom roku poskytnuté preddavky (pracovné cesty, drobný nákup, pohonné hmoty a pod.),
- vrátenie preddavkov (záloh) k 31.12. bežného účtovného obdobia.

### **2.5 Uzatváranie účtovných kníh - druhá etapa**

Uzatvorením účtovných kníh bežného roka rozumieme účtovné uzavretie všetkých účtov bežného účtovníctva.

Uzavieranie účtovných kníh je činnosť zahrnutá v § 16 zákona o účtovníctve.

Účtovná závierka je výstupným produktom činnosti účtovnej jednotky vo forme informačného zobrazenia predmetu účtovníctva. Účtovnú závierku v sústave podvojného účtovníctva tvorí:

SÚVAHA

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

POZNÁMKY

## **2.6 Otvorenie účtov hlavnej knihy pre nové účtovné obdobie - tretia etapa**

Táto etapa sa presúva až do nového účtovného obdobia, keď účtovná jednotka otvára účty aktív a pasív cez účet 701 – Začiatkový účet súvahový. Poznamenávame, že tento účet je charakterom pasívny, t. j. začiatkové stavy účtov aktív sú zaúčtované na stranu Dať účtu 701 a začiatkové stavy účtov pasív sú zaúčtované na stranu Má dať účtu 701. Dosiahnutý výsledok hospodárenia sa preúčtuje na účet 431.

## **2.8 Zostavenie výročnej správy**

V súlade s § 20 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka (MMB) povinná zostaviť výročnú správu. Udávajú sa v nej informácie najmä:

- a) o vývoji a stave, v ktorom sa účtovná jednotka nachádza, a o významných rizikách a neistotách, ktorým je účtovná jednotka vystavená;
- b) o udalostiach osobitného významu za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa,
- c) o predpokladanom budúcom vývoji činnosti účtovnej jednotky,
- e) o návrhu na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty v podnikateľskej činnosti MMB

Výročná správa účtovnej jednotky musí poskytovať verný a pravdivý obraz o účtovnej jednotke

## **ČL. 4**

### **Účtovná závierka súhrnného celku.**

Súhrnná účtovná závierka verejnej správy sa zostavuje v súlade so zákonom o účtovníctve. Primerane sa využívajú aj ustanovenia Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008-31 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe, a to v oblasti použitých metód konsolidácie a postupu konsolidácie.

MMB predkladá povinné údaje do konsolidácie súhrnného celku hlavného mesta SR Bratislavy a to prostredníctvom tzv. formulárov vzájomných vzťahov, ktoré obsahujú:

- 1.) FVV\_PaZ – Formulár vzájomných vzťahov pohľadávky a záväzky.**
- 2.) FVV\_NaV – Formulár vzájomných vzťahov náklady a výnosy.**
- 3.) TRANS – Transfery.**

Všetky uvedené dokumenty sú dostupné na webovej stránke MF SR <http://www.finance.gov.sk/> v časti Financie / Štátne výkazníctvo / Účtovná konsolidácia vo verejnej správe a Predpisy.

## ČL. 5

### Register účtovných závierok

Register je informačným systémom verejnej správy, ktorého správcom je Data Centrum, z poverenia Ministerstva financií SR.

Individuálnu a výročnú správu príslušného roka ukladá HM SR BA v elektronickej podobe do registra účtovných závierok do termínu, ktorý určuje MF SR.

## ČL. 6

### ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

#### 6.1 Záväznosť

Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov MMB.

#### 6.2 Platnosť a účinnosť

Smernica je platná a účinná od 01.03.2021.

#### 6.3 Zodpovednosť za kontrolu

Vedúci zamestnanci sú povinní kontrolovať dodržiavanie ustanovení tejto Smernice na nimi riadených pracoviskách.

#### 6.4 Sankcie

Nedodržiavanie pokynov uvedených v tejto Smernici sa môže klasifikovať ako porušenie pracovnej disciplíny.



## ČL. 7

### PRÍLOHY

- 1.) Súvaha – Úč ROPO SFOV 1 - 01
- 2.) Výkaz ziskov a strát - Úč ROPO SFOV 2 - 01
- 3.) Poznámky