

Manuál k vedeniu účtovníctva od 1. januára 2019
pre verejné vysoké školy
používajúce finančný informačný systém SOFIA

verzia 2

Obsah

Úvod.....	4
Stručná charakteristika systému hospodárenia VVŠ	4
<i>Z histórie.....</i>	4
Hlavná činnosť VVŠ a jej finančné zabezpečenie	5
Podnikateľská činnosť VVŠ.....	7
<i>Použitie zisku z podnikateľskej činnosti na financovanie hlavnej činnosti.....</i>	7
Rozpočet VVŠ	8
Majetok VVŠ.....	8
Odpisy	9
Fondy VVŠ	10
Fond reprodukcie	10
<i>Tvorba fondu reprodukcie.....</i>	10
<i>Použitie fondu reprodukcie</i>	11
<i>Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku z bežnej dotácie.....</i>	12
Rezervný fond	12
<i>Tvorba rezervného fondu</i>	13
<i>Použitie rezervného fondu.....</i>	13
Štipendijný fond	13
<i>Tvorba štipendijného fondu</i>	13
<i>Použitie štipendijného fondu.....</i>	14
Fond na podporu štúdia študentov so špecifickými potrebami (FŠŠP)	14
<i>Tvorba fondu na podporu študentov so špecifickými potrebami.....</i>	14
<i>Použitie fondu na podporu študentov so špecifickými potrebami</i>	15
<i>Presnejšie vymedzenie oblasti sociálnej podpory študentov z hľadiska finančného výkazníctva ..</i>	16
Fondy podľa osobitných predpisov.....	17
<i>Tvorba ostatných fondov - Účtovanie prijatia a použitia finančného daru.....</i>	17
<i>Použitie darovaných prostriedkov.....</i>	18
Hladina významnosti.....	18
Predpisy zmlúv	19
Zrážková daň	19
<i>Účtovanie zrážkovej dane – faktúra (za licencie).....</i>	20

Štrukturálne fondy a cezhraničné spolupráce	20
<i>Účtovanie formou zálohovej platby</i>	21
<i>Účtovanie formou predfinancovania</i>	22
<i>Účtovanie prostredníctvom refundácie</i>	24
<i>Účtovanie v aktuálnom období (refundácia výdavkov je v tom istom kalendárnom roku)</i>	24
<i>Účtovanie v nasledujúcich kalendárnych rokoch (refundácia výdavkov je v nasledujúcich kalendárnych rokoch)</i>	26
Špecifické príklady	27
<i>Prevody medzi bankovými účtami</i>	27
<i>Účtovanie poplatkov od študentov</i>	27
<i>Účtovanie zahraničných grantov a prostriedkov poskytnutých na základe medzinárodných zmlúv</i> ..	27
<i>Účtovanie štipendií doktorandov</i>	28
<i>Účtovanie oneskoreného plnenia peňažného záväzku voči veriteľovi</i>	28
<i>Zmarené investície</i>	28
<i>Zostrojenie hmotného majetku vlastnou činnosťou</i>	29
<i>Obstaranie a zaradenie prototypu z kapitálových výdavkov</i>	29
<i>Obstaranie a zaradenie prototypu z bežných výdavkov</i>	29
<i>Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku vlastnou činnosťou z vlastných zdrojov</i>	30
<i>Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku vlastnou činnosťou z dotácie na bežné výdavky</i>	30
<i>Účtovanie autokreditu (nie klasický úver)</i>	30
<i>Použitie účtu 384 – Výnosy budúcich období na prenos dotácii zo štátneho rozpočtu do nasledujúceho kalendárneho roka</i>	31

Úvod

- (1) Manuál k vedeniu účtovníctva pre verejné vysoké školy (ďalej len „VVŠ“) používajúce finančný informačný systém SOFIA, IS EUBA a Magion (ďalej len „manuál“) obsahuje:
 - a) stručnú charakteristiku systému hospodárenia VVŠ
 - b) postupy účtovania v prípadoch špecifických pre VVŠ
- (2) Manuál nadväzuje na Opatrenie Ministerstva financií SR zo 14. novembra 2007, č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnovy pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania (ďalej len „postupy účtovania“) v znení zmien a doplnení, podľa ktorého VVŠ postupujú pri vedení svojho účtovníctva od 1. januára 2008.

Konkrétne technické postupy účtovania v systéme SOFIA sa nachádzajú v používateľskej dokumentácii projektu SOFIA, najmä v jej časti postupy účtovania v systéme SAP R/3 v podmienkach VVŠ.

Stručná charakteristika systému hospodárenia VVŠ

- (3) Stručná charakteristika systému hospodárenia VVŠ uvedená v tejto časti vychádza z ustanovení zákona č. 131/2002 Z. z. o vysokých školách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VŠ“).

Z histórie

- (4) VVŠ ako nový typ verejnoprávnej organizácie bola do legislatívy Slovenskej republiky zavedená zákonom č. 131/2002 s účinnosťou od 1. apríla 2002. Týmto zákonom sa zároveň ku dňu jeho účinnosti uskutočnila transformácia väčšiny dovtedajších štátnych vysokých škôl zo štátnych rozpočtových organizácií na VVŠ (výnimku tvorili len vojenská vysoká škola a policajná vysoká škola), ktoré naďalej zostali štátnymi rozpočtovými organizáciami).
- (5) Cieľom transformácie štátnych vysokých škôl na VVŠ bolo ďalšie posilnenie autonómie vysokých škôl, ktorá je nevyhnutná pre ich optimálne fungovanie. Po autonómii v akademickej oblasti a v oblasti riadenia, ktorú vysokým školám priniesol zákon č. 172/1990 Zb. o vysokých školách, získali vysoké školy transformáciou vysoký stupeň autonómie aj v oblasti hospodárenia. Súčasne so zvýšením autonómie v oblasti hospodárenia, zákon o VŠ ustanovil viaceré mechanizmy na podporu zodpovedného narábania VVŠ s finančnými prostriedkami a ďalším majetkom. Okrem hospodárenia podľa rozpočtu výnosov a nákladov a zavedenia aktuálneho účtovníctva, ktoré poskytuje podstatne vernejší obraz o ekonomickom stave ako predchádzajúce hotovostné účtovníctvo, ide v prvom rade o povinnosť VVŠ skladať zodpovedným orgánom i verejnosti každoročne účet zo svojho hospodárenia formou výročnej správy.
- (6) Transformáciu vysokých škôl v oblasti hospodárenia po nadobudnutí účinnosti zákona č. 131/2002 charakterizujú tri skupiny zmien:

- a) prechod na viacdrojové financovanie vrátane nového spôsobu hospodárenia s prostriedkami štátneho rozpočtu,
 - b) zmeny vo vzťahu vysokých škôl k majetku; majetok štátu, ktorý vysoké školy používali na svoju činnosť, prešiel do ich vlastníctva (od 1. januára 2003),
 - c) prechod na rozpočtovanie výnosov a nákladov a na aktuálne účtovníctvo.
- (7) Prechod na viacdrojové financovanie a nový spôsob hospodárenia s prostriedkami štátneho rozpočtu znamenal, že:
- a) VVŠ si musí časť finančných prostriedkov na svoju činnosť zabezpečiť vlastnými aktivitami,
 - b) VVŠ neodvádza svoje príjmy do štátneho rozpočtu, ale zostávajú jej na krytie výdavkov,
 - c) VVŠ si môže prenášať ušetrené finančné prostriedky z dotácií zo štátneho rozpočtu do ďalšieho kalendárneho roka (a nasledujúcich kalendárnych rokov); tento prenos nemá, s výnimkou dotácie na sociálnu podporu študentov, vplyv na pridelovanie dotácií na nasledujúci rok,
 - d) dotácie zo štátneho rozpočtu sú vysokej škole v prevažnej miere poskytované formou blokového grantu, to znamená, že nie sú vnútorne záväzne štruktúrované (napríklad na osobné náklady a na prevádzkové náklady).
- (8) V oblasti rozpočtovania a účtovania priniesol zákon VVŠ:
- a) VVŠ začali povinne odpisovať majetok.
 - b) prechod od rozpočtovania príjmov a výdavkov k rozpočtovaniu výnosov a nákladov,
 - c) prechod od hotovostného (cash) účtovníctva k aktuálnemu účtovníctvu.

Hlavná činnosť VVŠ a jej finančné zabezpečenie

- (9) Z hľadiska spôsobu hospodárenia patria VVŠ medzi organizácie neziskového typu. To znamená, že ich cieľom, na rozdiel od podnikateľských organizácií, nie je dosahovať zisk pre svojich zakladateľov alebo majiteľov. Kladný výsledok hospodárenia použije VVŠ, okrem zákonom predpísanej tvorby rezervného fondu, prednostne na ďalší rozvoj a skvalitňovanie svojich služieb verejnosti napĺňajúcich jej poslanie. Podľa zákona je poslaním vysokých škôl rozvíjať harmonickú osobnosť, vedomosti, múdrosť, dobro a tvorivosť v človeku a prispievať k rozvoju vzdelanosti, vedy, kultúry a zdravia pre blaho celej spoločnosti.
- (10) Zo zákona o VŠ vyplýva, že hlavnú činnosť vysokých škôl tvoria predovšetkým poskytovanie vysokoškolského vzdelávania a tvorivé vedecké bádanie alebo tvorivá umelecká činnosť. Do hlavnej činnosti vysokých škôl však zákon zaraďuje aj ďalšie aktivity. Sú to:
- a) poskytovanie ďalšieho vzdelávania (najmä v súlade so zákonom č. 568/2009 Z. z. o celoživotnom vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákonom 317/2009 Z. z. Zákon o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov),
 - b) prispievanie k rozvoju vzdelávania na všetkých úrovniach, a to najmä ďalším vzdelávaním učiteľov a spoluprácou pri výchove mimoriadne nadaných žiakov,
 - c) prispievanie k prevencii a liečbe ochorení,
 - d) zapájanie sa do verejnej diskusie o spoločenských a etických otázkach a o utváraní občianskej spoločnosti,
 - e) vytváranie teoretických modelov rozvoja spoločnosti, hospodárstva, kultúry a umenia, najmä pre potreby štátnych orgánov, obcí a vyšších územných celkov,

- f) spolupráca s orgánmi štátnej správy, obcami, vyššími územnými celkami a s ustanovitzami z oblasti kultúry a hospodárskeho života,
 - g) rozvíjanie medzinárodnej spolupráce s vysokými školami v zahraničí a s inými zahraničnými inštitúciami.
- (11) Hlavná činnosť VVŠ je podľa § 89 zákona o VŠ finančne zabezpečovaná hlavne dotáciami zo štátneho rozpočtu poskytovanými prostredníctvom kapitoly ministerstva. Zákon však predpokladá, že okrem dotácií zo štátneho rozpočtu využíva VVŠ na finančné zabezpečenie svojej činnosti aj ďalšie zdroje, ktoré si získava vlastnými aktivitami.
- (12) Dotácie zo štátneho rozpočtu, ktoré ministerstvo poskytuje VVŠ, sú určené na jej prvoradé aktivity, teda na poskytovanie vysokoškolského vzdelávania a výskumnú resp. umeleckú činnosť. Časť dotácií je určená na rozvoj VVŠ a časť na sociálnu podporu študentov. V súlade s uvedeným zákon ustanovuje, že dotácia poskytovaná VVŠ zo štátneho rozpočtu pozostáva z dotácie na uskutočňovanie akreditovaných študijných programov, z dotácie na výskumnú, vývojovú alebo umeleckú činnosť, z dotácie na rozvoj vysokej školy a z dotácie na sociálnu podporu študentov. Táto štruktúra dotácie sa následne premietla do programovej štruktúry rozpočtu kapitoly ministerstva – jednotlivým častiam dotácie zodpovedajú podprogramy programu 077 – *Vysokoškolské vzdelávanie a veda, sociálna podpora študentov vysokých škôl*.
- (13) Dotácia na uskutočňovanie akreditovaných študijných programov je určená na pokrytie nákladov spojených s uskutočňovaním akreditovaných študijných programov a tiež so zabezpečením celkovej prevádzky vysokých škôl. Dotácia na výskumnú, vývojovú alebo umeleckú činnosť je určená na pokrytie nákladov na prevádzku a rozvoj infraštruktúry vysokej školy na výskum a vývoj a na financovanie riešenia výskumných projektov vysokých škôl v oblasti základného výskumu (spoločná grantová agentúra ministerstva a SAV - VEGA), aplikovaného výskumu, medzinárodnej vedecko-technickej spolupráce a výskumu pre potreby rezortu školstva (grantová agentúra ministerstva - KEGA). Do tejto dotácie zaraďujeme aj finančné prostriedky na riešenie výskumných projektov poskytované APVV a v rámci štátnych programov. Dotácia na rozvoj vysokej školy je určená na financovanie rozvojových projektov podávaných VVŠ a tzv. centrálnych rozvojových projektov, ktoré zahŕňajú všetky alebo aspoň podstatnú časť slovenských vysokých škôl. Dotácia na sociálnu podporu študentov je určená na plné pokrytie sociálnych a motivačných štipendií poskytovaných podľa zákona zo štátneho rozpočtu, na príspevok na ubytovanie a stravovanie študentov a na finančnú podporu činnosti vysokoškolských telovýchovných jednôt a športových klubov, akademických umeleckých súborov a univerzitných pastoračných centier.
- (14) Časť aktivít patriacich do hlavnej činnosti VVŠ, napríklad poskytovanie ďalšieho vzdelávania, nie je priamo krytá dotáciami zo štátneho rozpočtu a vysoká škola, pokiaľ ich chce vykonávať, si musí zabezpečiť finančné prostriedky na ich vykonávanie z iných zdrojov. Na tieto aktivity však môže použiť aj zostatok neúčelovej časti dotácie na uskutočňovanie akreditovaných študijných programov získaný efektívnym využitím tejto dotácie.
- (15) Do hlavnej činnosti VVŠ patria aj ich aktivity v oblasti sociálnej podpory študentov. Zákon pri vymenúvaní aktivít tvoriacich hlavnú činnosť vysokých škôl v § 1 síce explicitne nemenuje tieto aktivity, ale vzhľadom na ďalšie ustanovenia zákona (napríklad § 17 ods. 2) ich zaraďujeme do hlavnej činnosti. Príspevok na finančné zabezpečenie týchto aktivít sa poskytuje vo forme osobitnej dotácie zo štátneho rozpočtu a VVŠ majú vo svojom účtovníctve viesť výnosy a náklady súvisiace s oblasťou sociálnej podpory študentov, tak, aby ich bolo možné osobitne vykazovať.
- (16) Súčasťou hlavnej činnosti VVŠ sú aj rozvojové aktivity zamerané na rozširovanie a skvalitňovanie činností naplňajúcich jej poslanie.

Podnikateľská činnosť VVŠ

- (17) Zákon v § 18 povoľuje VVŠ vykonávať okrem hlavnej činnosti aj podnikateľskú činnosť. Obsah podnikateľskej činnosti VVŠ je v zákone vymedzený pomerne voľne – musí byť nadväzovať na jej vzdelávaciu, výskumnú, vývojovú, liečebno-preventívnu, umeleckú alebo ďalšiu tvorivú činnosť, alebo musí ísť o činnosť slúžiacu na účinnejšie využitie jej ľudských zdrojov a majetku. Podnikateľská činnosť musí byť podľa § 15 ods. 2 písm. m) zákona upravená vnútorným predpisom VVŠ. Zákon v §18 ods. 1 ustanovuje pre podnikateľskú činnosť aj obmedzujúcu podmienku – nesmie ohroziť kvalitu, rozsah a dostupnosť činností napĺňajúcich poslanie VVŠ, teda aktivít vykonávaných v rámci hlavnej činnosti VVŠ.
- (18) Vzhľadom na voľné vymedzenie obsahu podnikateľskej činnosti v zákone je možné formulovať kritérium na rozhodnutie, či nejaká aktivita VVŠ patrí do podnikateľskej činnosti nasledovne: Ak aktivita VVŠ vykonávaná za úhradu pre iný subjekt jej zamestnancami alebo študentmi s použitím majetku VVŠ nepatrí do jej hlavnej činnosti a jej vykonávanie neohrozuje kvalitu, rozsah a dostupnosť činností napĺňajúcich poslanie VVŠ, možno ju vykonávať v rámci podnikateľskej činnosti VVŠ.
- (19) Zákon ustanovuje, že náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej, to znamená, že podnikateľská činnosť VVŠ nesmie byť stratová. Ustanovenie hovorí o podnikateľskej činnosti ako o celku, nehovorí o jednotlivých aktivitách. Vysoká škola teda môže v rámci podnikateľskej činnosti uskutočniť aj stratové aktivity, ak má na ich vykonanie iné odôvodnenie, musí mať však zabezpečené, že táto strata bude kompenzovaná ziskom z iných aktivít v rámci podnikateľskej činnosti.
- (20) Zisk z podnikateľskej činnosti je VVŠ podľa zákona povinná použiť na plnenie tých úloh, na ktoré bola zriadená.
- (21) Aby sa zabezpečilo transparentné dodržanie ustanovenia o nutnosti krytia všetkých nákladov na podnikateľskú činnosť výnosmi z nej, zákon o VŠ v § 18 ods. 2 vyžaduje, aby VVŠ viedla vo svojom účtovníctve výnosy a náklady spojené s podnikateľskou činnosťou oddelene od výnosov a nákladov spojených s hlavnou činnosťou. Ďalším opatrením na podporu transparentnosti podnikateľskej činnosti je ustanovenie § 18 ods. 3 zákona, podľa ktorého musí VVŠ viesť príjmy a výdavky spojené s podnikateľskou činnosťou na samostatnom bežnom účte alebo na samostatných bežných účtoch.
- (22) V súvislosti s podnikateľskou činnosťou sa často vyskytuje otázka zaradenia prenájmu priestorov. Zákon umožňuje zaradiť výnosy z prenájmu priestorov ako výnosy z majetku verejnej vysokej školy priamo do rozpočtu (výnosov a nákladov). Umožňuje však tiež chápať prenájom ako aktivitu v rámci podnikateľskej činnosti zameranú na účinnejšie využitie majetku VVŠ. VVŠ môže podľa svojho rozhodnutia použiť hociktorý z uvedených prístupov. Pravidlá v tejto oblasti upraví vo vnútorných predpisoch. Priamo do rozpočtu však možno zaradiť výnosy z prenájmu, nie výnosy z prípadných služieb s ním spojených, pretože tieto nie sú výnosmi z majetku vysokej školy.

Použitie zisku z podnikateľskej činnosti na financovanie hlavnej činnosti

- (23) Zisk z podnikateľskej činnosti po zdanení je podľa § 16a ods. 2 zákona súčasťou celkového výsledku hospodárenia VVŠ. Pokiaľ je celkový výsledok hospodárenia VVŠ záporný, zisk z podnikateľskej činnosti vykrýva časť straty v rámci hlavnej činnosti. Pokiaľ je celkový výsledok hospodárenia VVŠ kladný, stane sa zisk resp. časť zisku z podnikateľskej činnosti súčasťou rozdelenia zisku VVŠ.
- (24) Podľa § 18 ods. 2 zákona prostriedky získané podnikateľskou činnosťou používa VVŠ na plnenie tých úloh, na ktoré bola zriadená.

Rozpočet VVŠ

- (25) Zákon o VŠ v § 16 explicitne ustanovuje, že VVŠ si na zabezpečenie hlavnej činnosti zostavuje rozpočet pozostávajúci z výnosov a nákladov na kalendárny rok a hospodári na jeho základe.
- (26) Zákon o VŠ tiež bližšie špecifikuje výnosy vstupujúce do rozpočtu VVŠ. Podľa § 16 zákona o VŠ sú výnosmi VVŠ:
- dotácie zo štátneho rozpočtu podľa § 89,
 - školné podľa § 92, ods. 4, 5, 6, 8 a 11 a §113a ods. 10,
 - poplatky spojené so štúdiom podľa § 92, ods. 12 až 15,
 - výnosy z ďalšieho vzdelávania,
 - výnosy z majetku verejnej vysokej školy,
 - výnosy z duševného vlastníctva,
 - výnosy z vlastných finančných fondov,
 - výnosy z darov,
 - iné výnosy z hlavnej činnosti verejnej vysokej školy.
- (27) Výnosmi VVŠ môžu byť aj dotácie z rozpočtov obcí a z rozpočtov vyšších územných celkov.
- (28) Do skupiny iných výnosov z hlavnej činnosti patria v prvom rade výnosy zo zahraničných grantov, z kontraktného výskumu (to znamená z výskumu objednaného inými subjektmi vykonávaného na základe kontraktu mimo podnikateľskej činnosti) a výnosy získané za odborné práce vykonávané v rámci hlavnej činnosti pre iné subjekty. Do tejto skupiny zaraďujeme tiež výnosy z ubytovacích služieb poskytovaných VVŠ študentom a stravovacích služieb poskytovaných VVŠ študentom.
- (29) Nákladmi VVŠ vchádzajúcimi do jej rozpočtu sú náklady potrebné na zabezpečenie jej hlavnej činnosti (teda aj náklady vyplývajúce z odpisov).
- (30) Výnosy a náklady z podnikateľskej činnosti nie sú súčasťou rozpočtu VVŠ. Podnikateľská činnosť sa rozpočtuje na úrovni príjmov a výdavkov.

Majetok VVŠ

- (31) VVŠ podľa § 17 zákona o VŠ vlastní majetok. Využíva ho na plnenie úloh vo vzdelávacej, výskumnej, vývojovej, umeleckej a v ďalšej tvorivej činnosti. Môže ho za podmienok stanovených v zákone využívať aj na podnikateľskú činnosť, ako aj na poskytovanie stravovacích a ubytovacích služieb a športovú a kultúrnu činnosť pre študentov a zamestnancov VVŠ.
- (32) Základným pravidlom pre obstarávanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku je ustanovenie zákona, podľa ktorého rozsah obstarávania dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku VVŠ vrátane jeho technického zhodnotenia je určený výškou prostriedkov vo fonde reprodukcie, výškou prostriedkov získaných z prijatých úverov a objemom kapitálových prostriedkov zo štátneho rozpočtu poskytnutých vo forme dotácie. Inak povedané, vysoká škola môže obstarávať majetok z kapitálových dotácií, z úverov, ale tiež z bežných dotácií a vlastných prostriedkov v rozsahu nepresahujúcom aktuálny účtovný stav fondu reprodukcie.

(33)Do 1. septembra 2007 zákon o VŠ podrobne upravoval pravidlá nakladania VVŠ s jej majetkom. Po novelizácii zákonom č. 363/2007 Z. z. upravuje podrobnosti nakladania VVŠ s jej majetkom zákon č. 176/2004 Z. z. o nakladaní s majetkom verejnoprávnych inštitúcií. V § 17 zákona o VŠ zostali len ustanovenia o majetku špecifické pre VVŠ.

Odpisy

(34)Ako už bolo uvedené, v súvislosti s posilnením autonómie vysokých škôl v oblasti hospodárenia, stúpa význam poznania ich skutočného ekonomického stavu, ako aj úplných nákladov (full costs) potrebných na ich činnosť. Preto zákon zaviedol hospodárenie založené na sledovaní nákladov a výnosov v zodpovedajúcom časovom rozlíšení.

(35)Súčasťou úplných nákladov sú aj odpisy majetku. Odpisovanie majetku odráža skutočnosť, že majetok sa v procese používania opotrebuje, čím stráca postupne svoju hodnotu. Odpisy majetku vyjadrujú v peniazoch tú časť hodnoty majetku, ktorá zodpovedá jeho opotrebovaniu a ktorá sa prenáša do uskutočnených výkonov VVŠ.

(36)Majetok sa odpisuje na základe odpisového plánu nepriamou metódou prostredníctvom účtovných odpisov podľa § 28 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“). V odpisovom pláne sa stanovujú sadzby účtovných odpisov podľa rozhodnutia VVŠ, ktoré však musia rešpektovať príslušné ustanovenie zákona o účtovníctve, v súlade s ktorým dlhodobý hmotný majetok (okrem zásob) odpisuje účtovná jednotka s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania.

(37)Nepriama metóda odpisovania znamená, že zníženie hodnoty majetku (odpis) sa neúčtuje priamo na príslušnom majetkovom účte, napríklad na majetkovom účte 023 – Dopravné prostriedky, ale na opravnom účte, v danom prípade 083 – Oprávky k dopravným prostriedkom. Stav na opravnom účte (oprávky) vyjadruje sumu celkového opotrebovania príslušného majetku, v našom prípade dopravných prostriedkov, od jeho zaradenia do používania až po súčasnosť. Teda sú na ňom zachytené kumulované odpisy majetku. Rozdiel medzi vstupnou – obstarávacou cenou a sumou oprávok vyjadruje (účtovnú) zostatkovú cenu majetku. Dôvodom pre použitie nepriamej metódy je, aby sa na majetkovom účte zachoval údaj o vstupnej – obstarávacej cene majetku.

(38)Účtovné odpisy sa počítajú z ocenenia majetku v účtovníctve a majetok sa odpisuje len do výšky tohto ocenenia.

(39) Na rozdiel od účtovných odpisov sa na daňové účely používajú daňové odpisy. Sú stanovené podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a používajú sa na účely výpočtu daňového základu dane z príjmu.

(40)V prípade VVŠ je funkciou odpisov, okrem vyjadrenia opotrebovania majetku a jeho zahrnutia do nákladov, aj vytváranie fondov na financovanie reprodukcie opotrebovaného majetku, prípadne obstaranie nového majetku, nazvaný v zákone fond reprodukcie. Súvisí to so zmenou prístupu k pridelovaniu kapitálových výdavkov vysokým školám zo štátneho rozpočtu po prijatí zákona o VŠ.

Fondy VVŠ

(41) Fondy účtovnej jednotky patria z hľadiska teórie účtovníctva vo všeobecnosti medzi zdroje krytia majetku.

(42) VVŠ tvorí podľa § 16a zákona o VŠ najmä tieto finančné fondy:

- a) rezervný fond,
- b) fond reprodukcie,
- c) štipendijný fond,
- d) fond na podporu štúdia študentov so špecifickými potrebami,
- e) fondy podľa osobitných predpisov.

(43) Zákon o VŠ v § 16a ustanovuje, že finančné fondy VVŠ okrem fondov tvorených podľa osobitných predpisov (napríklad zákon NR SR č. 152/1995 Z. z. o sociálnom fonde) sa tvoria z kladného celkového výsledku hospodárenia VVŠ (ďalej len „zisk VVŠ“), z darov, z dedičstva a z výnosov z nich, ak tento zákon neustanovuje inak. Pritom celkový hospodársky výsledok VVŠ je súčet jej hospodárskeho výsledku v hlavnej činnosti a hospodárskeho výsledku v podnikateľskej činnosti po zdanení.

(44) Rozdelenie zisku VVŠ sa uskutoční po schválení výročnej správy o hospodárení VVŠ za predchádzajúci kalendárny rok akademickým senátom a správnou radou VVŠ, a to najneskôr do konca bežného kalendárneho roka.

Fond reprodukcie

(45) Pri tvorbe a použití fondu reprodukcie sa vychádza z § 16a odsekov 2 až 5 zákona o VŠ. Fond reprodukcie je účelovým fondom určeným na obnovu a reprodukciu dlhodobého majetku VVŠ. Z tohto účelu vychádza aj jeho tvorba a použitie.

Tvorba fondu reprodukcie

- a) zo zisku: Účtuje sa na ťarchu účtu 428 - Nerozdelený zisk (428 1*) v prospech účtu 413 – Fond reprodukcie (413 111 – tvorba z výsledku hospodárenia),
- b) z rezervného fondu, ak verejná vysoká škola nevykazuje nevyrovanú stratu z predchádzajúceho roka a neuhradenú stratu z minulých rokov:
Účtuje sa na ťarchu účtu 421 – Rezervný fond (421 125 – Použitie na doplnenie ostatných fondov) v prospech účtu 413 – Fond reprodukcie (413 114 – Tvorba z rezervného fondu),
- c) z účtovných odpisov dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku (okrem majetku obstaraného z dotácií určených na obstaranie dlhodobého majetku):

Odpisy sa účtujú na ťarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551* - Odpisy ostatného DHM a DNM) a v prospech príslušného účtu oprávok (07* u dlhodobého nehmotného majetku a 08* u dlhodobého hmotného majetku). Vo výške odpisu sa účtuje v prospech účtu 413 – Fond reprodukcie (413 116 – Tvorba z odpisov,

413 916 – Tvorba z odpisov PČ) a na ťarchu účtu 411 – Základné imanie (411 100 – Základné imanie).

Spôsob tvorby fondu reprodukcie z odpisov popísaný v predchádzajúcom odseku sa neuplatňuje u majetku obstaraného z kapitálových a bežných dotácií zo štátneho rozpočtu po 1. apríli 2002. Táto skutočnosť vyplýva z postupov účtovania, na základe ktorých sa odpisy majetku obstaraného z kapitálovej a bežnej dotácie počas celej doby odpisovania kryjú výnosmi odvodenými z dotácie prijatej na ich obstaranie.

d) zo zostatkovej ceny dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku pri jeho fyzickej likvidácii (okrem majetku obstaraného z dotácií určených na obstaranie dlhodobého hmotného majetku):

- Pri likvidácii dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku v dôsledku opotrebenia sa jeho zostatková cena účtuje na ťarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551*) a v prospech príslušného účtu oprávok.
- Pri likvidácii v dôsledku manka alebo škody sa jeho zostatková cena účtuje na ťarchu účtu 548 – Manká a škody (548 001 - 004) a v prospech príslušného účtu oprávok. Zároveň sa zostatková cena tohto majetku (okrem majetku obstaraného po 1. apríli 2002 z kapitálovej dotácie) účtuje v prospech účtu 413 – Fond reprodukcie (413 116) a na ťarchu účtu 411 – Základné imanie (411 100).

e) z výnosov z predaja dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku:

Zostatková cena majetku sa účtuje na ťarchu účtu 552 – Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (552 200) a v prospech príslušného účtu oprávok. V oboch prípadoch sa zároveň vo výške zostatkovej ceny účtuje v prospech účtu 413 – Fond reprodukcie (413 116) a na ťarchu účtu 411 – Základné imanie (411 100).

V prípade, že pri predaji dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (vrátane majetku obstaraného z kapitálovej dotácie po 1. apríli 2002) je výnos z predaja väčší ako zostatková cena predávaného majetku, tvorí sa z rozdielu výnosu z predaja a zostatkovej ceny fond reprodukcie. Rozdiel výnosu z predaja a zostatkovej ceny sa účtuje na ťarchu účtu 556 – Tvorba fondov (556 400), pričom tento náklad nebude daňovo uznaný a v prospech účtu 413 - Fond reprodukcie (413 117). Výnosom z predaja sa pre účely tohto odseku rozumie tržby znížené o náklady súvisiace s predajom vrátane dane z príjmov súvisiacou s predajom.

Použitie fondu reprodukcie

(46)na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku (okrem majetku obstaraného z kapitálovej a bežnej dotácie po 1. apríli 2002), vrátane jeho technického zhodnotenia:

Účtuje sa na ťarchu účtu 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (041 000) resp. 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042 001 – 042 011) a v prospech účtu 321 – Dodávatelia a zároveň sa zaúčtuje príslušná hodnota v prospech účtu 411 – Základné imanie (411 100) a na ťarchu účtu 413 – Fond reprodukcie (413 124), čím sa tento fond zníži.

(47)na splátky úverov použitých na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku alebo jeho technického zhodnotenia:

Účtuje sa v nadväznosti na splácanie tohto úveru (na ťarchu účtu 461* - Dlhodobé bankové úvery a v prospech účtu 221* - Bankový účet). To znamená, že súčasne so zaúčtovaním splátky úveru sa v jej výške účtuje na ťarchu účtu 413 – Fond reprodukcie (413 126) a v prospech účtu 411 – Základné imanie (411 100).

Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku z bežnej dotácie

(48)V zmysle metodiky rozpisu dotácií zo štátneho rozpočtu verejným vysokým školám vo výške výdavku na obstaranie dlhodobého nehmotného alebo dlhodobého hmotného majetku, ktorý chce VVŠ obstarat' z dotácie poskytnutej na bežné výdavky, urobí preúčtovanie na ťarchu účtu 691003 a v prospech účtu 384 113 s technickou finančnou položkou, ostatné objekty rozpočtu budú reálne na obidvoch účtoch hlavnej knihy. Pre informačné systémy SOFIA a IS EUBA bude dodávateľská faktúra účtovaná na ťarchu účtu 042* a v prospech účtu 321* s fondom 111 resp. 131x a ekonomickou klasifikáciou 76* (kapitálové výdavky). Do výkazu FIN 1-12 sa prekonvertuje ako zákonom stanovená ekonomická klasifikácia 71x automaticky. Finančná položka 76* pre účtovanie obsahuje informáciu, že pôjde o kapitálový výdavok na obstaranie dlhodobého majetku z prijatej dotácie na bežné výdavky. Finančné podpoložky 76* si zakladajú VVŠ na základe potreby.

Takto nadobudnutý majetok bude VVŠ odpisovať v odpisovej oblasti 37, 38 (HČD). Táto odpisová oblasť bude automaticky účtovať vo výške odpisu na ťarchu účtu 384 113 - Zúčtovanie bežnej dotácie vo výške odpisov a v prospech účtu 691 003 - Zúčtovanie bežnej dotácie vo výške odpisov.

Príklad účtovania v systéme SOFIA, IS EU BA:

Došlá faktúra (napr.):

MD/D	Účet HK	Fond	Funkčná oblasť	Finančná položka	Program rozpočtu	Finančné stredisko	PU	Čiastka
D	321110			T6			1030	3 499,99
MD	042001	111	09413	763004	07711**	103399	1030	3 499,99

Rezervný fond

(49)Rezervný fond používa VVŠ na vyrovnanie straty z predchádzajúceho roka a na krytie neuhradenej straty z minulých rokov, ak takúto stratu vykazuje. VVŠ môže na vyrovnanie straty z predchádzajúceho roka a na krytie neuhradenej straty z minulých rokov použiť iba prostriedky rezervného fondu. Ak VVŠ nevykazuje nevyrovnanú stratu z predchádzajúceho roka a neuhradenú stratu z minulých rokov, môže prostriedky rezervného fondu použiť prostredníctvom svojho rozpočtu zvýšením jeho výnosovej časti a na doplnenie ostatných finančných fondov VVŠ.

Tvorba rezervného fondu

(50) Najmenej 40% zo svojho zisku použije VVŠ na tvorbu rezervného fondu. Účtuje sa na ťarchu účtu 431 – Hospodársky výsledok (431 100) a v prospech účtu 421 – Rezervný fond.

Použitie rezervného fondu

(51) na krytie straty za bežný rok alebo na krytie straty z minulých rokov:

Účtuje sa na ťarchu účtu 421 – Rezervný fond (421 124) a v prospech účtu 428 2* (strata).

(52) ak VVŠ nevykazuje nevyrovnanú stratu z predchádzajúceho roka a neuhradenú stratu z minulých rokov, môže prostriedky rezervného fondu použiť prostredníctvom svojho rozpočtu [§ 16 ods. 3 písm. g]):

Účtuje sa na ťarchu účtu 421 121 – Rezervný fond – použitie na tvorbu výnosov HČ

v prospech účtu 656 100 – Výnosy z použitia rezervného fondu s technickou finančnou položkou, ostatné objekty rozpočtu budú reálne. Vzťahuje sa to na krytie nákladov zo zisku predchádzajúceho roka.

(53) na doplnenie ostatných finančných fondov VVŠ:

Účtuje sa na ťarchu účtu 421 – Rezervný fond (421 125) a v prospech účtu 413 - Fond reprodukcie (413 114), v prospech účtu 412 - Štipendijný fond (412 114), v prospech účtu 412 - Fond na podporu štúdia študentov so špecifickými potrebami (412 214).

Štipendijný fond

Tvorba štipendijného fondu

(54) zo zisku:

Účtuje sa na ťarchu účtu 428 - Nerozdelaný zisk (428 1*) a v prospech účtu 412 – Štipendijný fond (412 111 – tvorba z výsledku hospodárenia).

(55) prevodom z rezervného fondu, ale len ak VVŠ nevykazuje nevyrovnanú stratu z predchádzajúceho roka a neuhradenú stratu z minulých rokov:

Účtuje sa na ťarchu účtu 421 – Rezervný fond (421 125 – použitie na doplnenie ostatných fondov) v prospech účtu 412 – Štipendijný fond (412 114 – tvorba prevodom z rezervného fondu).

(56) z dotácie na sociálne štipendiá a z dotácie na motivačné štipendiá, ktoré sú účelovými dotáciami poskytnutými VVŠ na základe dotačnej zmluvy:

priznanie dotácie sa účtuje na ťarchu účtu 346 – Dotácie a ostatné zúčtovania so štátnym rozpočtom (346 100, 346 110, 346 120) a v prospech účtu 691 – Dotácie (691 001). Zároveň sa zaúčtuje tvorba štipendijného fondu v prospech účtu štipendijného fondu (412 116, 412 117) a na ťarchu účtu 556 – Tvorba fondov (556 200).

Ak počas účtovného obdobia prekročia nároky na sociálne štipendiá výšku aktuálne priznanej dotácie, účtuje VVŠ na základe dodatku k dotačnej zmluve chýbajúci objem na ťarchu účtu 346 – Dotácie a ostatné zúčtovania so štátnym rozpočtom (346 110) a v prospech účtu 691 001 – Dotácie.

Súčasne vytvorí štipendijný fond účtovaním chýbajúceho objemu v prospech účtu štipendijného fondu (412 116) a na ťarchu 556 – Tvorba fondov (556 200).

Vyplatenie štipendií sa realizuje na ťarchu účtu štipendijného fondu (412 124) prechodne z iných finančných prostriedkov.

Po poskytnutí dotácie sa poskytnutý objem peňažných prostriedkov zaúčtuje na ťarchu bežného dotačného účtu a v prospech účtu 346 – Dotácie a ostatné zúčtovania so štátnym rozpočtom (346 110) a následne sa chýbajúci objem vyplatený zo zdrojov vysokej školy prevedie z bežného účtu dotačného na bežný účet, z ktorého boli štipendia dočasne vyplatené.

(57) minimálne 20% z výnosov zo školného predpísaného podľa § 92 ods. 5 a 6 zákona o VŠ (súbežné štúdium a štúdium dlhšie, ako je jeho štandardná dĺžka tzn. nadštandardné štúdium). Štipendijný fond sa tvorí aj z výnosov zo školného od doktorandov z nadštandardného štúdia.

Na základe rozhodnutia príslušného orgánu VVŠ zodpovedajúcu časť výnosov VVŠ zaúčtuje na ťarchu účtu 556 – Tvorba fondov (556 200) a v prospech účtu štipendijného fondu (412 118).

Použitie štipendijného fondu

Spôsob použitia štipendijného fondu na výplatu štipendií závisí od toho, či ide o štipendia sociálne a motivačné zo štátneho rozpočtu alebo o štipendia z vlastných zdrojov VVŠ:

(58) výplata štipendií zo štátneho rozpočtu sa účtuje v prospech účtu 221* - bankový účet, z ktorého sa realizuje (štipendijný fond môže, ale nemusí, byť vedený na samostatnom bankovom účte), a na ťarchu účtu štipendijného fondu (412 124, 412 125).

Neprechádza teda cez výnosy a náklady VVŠ. Dôvodom je skutočnosť, že u štipendií zo štátneho rozpočtu ide o dávky (u sociálnych štipendií nárokovateľné zo zákona), ktoré neovplyvňujú výsledok hospodárenia VVŠ (sú v plnej miere kryté zo štátneho rozpočtu), a ich zahrnutie do nákladov by skreslovalo priemerné náklady na jedného študenta danej vysokej školy (ovplyvniť tento typ nákladov nie je v kompetencii VVŠ).

(59) výplata štipendií z vlastných zdrojov VVŠ je jej rozhodnutím. Preto sa náklady na tieto štipendia rozpočtujú a ich výplata sa realizuje zo štipendijného fondu, ale prostredníctvom rozpočtu VVŠ. Na základe rozhodnutia o priznaní štipendia z vlastných zdrojov VVŠ sa priznaná suma zaúčtuje ako záväzok voči študentom v prospech účtu 379 – Iné záväzky (379*) a na ťarchu účtu 549 – Iné ostatné náklady (549 007 – 549 010, 549 019 – 549 020). Zároveň sa táto suma prevedie zo štipendijného fondu do výnosov jej zaúčtovaním na ťarchu účtu štipendijného fondu (412 121) a v prospech účtu 656 – Výnosy z použitia fondu (656 200).

Fond na podporu štúdia študentov so špecifickými potrebami (FŠŠP)

Tvorba fondu na podporu študentov so špecifickými potrebami

(60) Z pridelených finančných prostriedkov z MŠVVaŠ SR prostredníctvom dotačnej zmluvy na zabezpečenie potrieb pre študentov so špecifickými potrebami:

- a) priznanie dotácie na bežné výdavky sa účtuje na ťarchu účtu 346 – Dotácie a ostatné zúčtovania so štátnym rozpočtom a v prospech účtu 691 – Dotácie (691 001). Zároveň sa zaúčtuje tvorba fondu na podporu študentov so špecifickými potrebami v prospech účtu 412 216 a na ťarchu účtu 556 – Tvorba fondov (556 300),
- b) priznanie dotácie na kapitálové výdavky sa účtuje na ťarchu účtu 346 – Dotácie a ostatné zúčtovania so štátnym rozpočtom a v prospech účtu 384 110 – VBO – kapitálová dotácia.

(61)z kladného celkového výsledku hospodárenia VVŠ:

Účtovanie je v prospech účtu 431 100 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní a na ťarchu účtu 412 211 – Tvorba z výsledku hospodárenia. Ak tvoríme fond z nerozdeleného zisku účtujeme na ťarchu účtu 428* – Nerozdelený zisk za rok a v prospech účtu 412 211 - Tvorba z výsledku hospodárenia,

(62)doplnením z rezervného fondu na základe rozhodnutia orgánov VVŠ upravených vo vnútorných predpisoch:

Účtovanie na ťarchu účtu 421 125 – Použitie na doplnenie ostatných fondov a v prospech účtu 412 214 – Tvorba prevodom z rezervného fondu,

(63)z darov, z dedičstva:

Na základe darovacej zmluvy VVŠ účtuje predpis pohľadávky na ťarchu účtu 378 100 – Iné pohľadávky a v prospech účtu 412 212 – Tvorba z darov a dedičstva,

(64)z výnosov z nich:

Ak VVŠ vedie prostriedky fondu na samostatnom bankovom účte, účtuje výnos z týchto prostriedkov (z úrokov, prípadne z kurzových ziskov) na ťarchu príslušného bankového účtu 221* a v prospech príslušného účtu výnosov napr. 644 002 – Úroky z ostatných účtov. Následne účtuje tvorbu fondu účtovaním v prospech účtu fondu 412 213 – Tvorba z výnosov z prostriedkov fondu a na ťarchu účtu 556 300 – Tvorba fondu na podporu študentov so špecifickými potrebami.

Použitie fondu na podporu študentov so špecifickými potrebami

(65)Bežné výdavky napr. nákup kancelárskych potrieb, kedy účtujeme predpis faktúry na ťarchu účtu nákladov 501 003 - Kancelárske potreby a materiál a v prospech účtu 321 110 – Dodávatelia a súčasne účtujeme použitie fondu na ťarchu účtu 412 233 - Použitie pre študentov so špecifickými potrebami a súčasne v prospech účtu 656 300 - Výnosy z použitia fondu na podporu študentov so špecifickými potrebami; na mzdové náklady zamestnancov, ktorí zabezpečujú špecifické služby pre študentov so špecifickými potrebami, kedy účtujeme na ťarchu účtu nákladov 521*, 524* a v prospech účtu 331* a súčasne účtujeme použitie fondu na ťarchu účtu 412 233 - Použitie pre študentov so špecifickými potrebami a súčasne v prospech účtu 656 300 - Výnosy z použitia fondu na podporu študentov so špecifickými potrebami.

(66)Kapitálové výdavky napr. na nákup špeciálneho počítača:

- a) z poskytnutej dotácie na kapitálové výdavky

Obstaranie dlhodobého majetku je účtovaný na ťarchu účtov účtovej skupiny 04* - Obstaranie dlhodobého majetku a v prospech účtu dodávateľa 321* - Dodávatelia. Následne sa majetok zaradí do používania (MD 01* resp. 02* / D 04*). Odpisy majetku sú realizované v odpisovej oblasti 35, 36 na ťarchu účtu 551* a v prospech účtu oprávok 07* resp. 08*. Súčasne sa účtuje

vo výške odpisov na ťarchu účtu 384110 – VBO kapitálová dotácia a v prospech účtu 691002 – Zúčtovanie kapitálovej dotácie vo výške odpisov dlhodobého majetku.

- b) z poskytnutej dotácie na bežné výdavky, ktorá bude použitá na nákup dlhodobého majetku- Postupuje sa v zmysle bodu (48) tohto Manuálu k vedeniu účtovníctva.
- c) z FŠŠP vytvoreného v zmysle zákona o VŠ §16a ods. 2 a 3 (okrem dotácie)
Prevod prostriedkov na obstaranie dlhodobého majetku z FŠŠP na fond reprodukcie. Ak má VVŠ samostatný bankový účet pre fond reprodukcie účtuje na ťarchu účtu 412301 – Prevod do fondu reprodukcie a v prospech účtu 221* - Bankové účty a súčasne príjem finančných prostriedkov na fonde reprodukcie účtuje na ťarchu účtu 221* - Bankové účty a v prospech účtu 413115 – Tvorba prevodom z FŠŠP. Ak VVŠ nemá samostatné bankové účty na uvedené fondy účtuje tvorbu fondu reprodukcie na ťarchu účtu 412301 – Prevod do fondu reprodukcie a v prospech účtu 413115 – Tvorba prevodom z FŠŠP.

Ďalej postupuje pri obstaraní dlhodobého majetku nasledovne - účtuje sa na ťarchu účtu 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (041 000) resp. 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042 001 – 042 011) a v prospech účtu 321 – Dodávatelia a zároveň sa zaúčtuje príslušná hodnota na ťarchu účtu 413 – Fond reprodukcie (413 124) a v prospech účtu 411 – Základné imanie (411 100), čím sa fond reprodukcie zníži. Odpisy budú realizované v odpisovej oblasti 40, 41 na ťarchu účtu 551* a v prospech účtu oprávok 07* resp. 08*. Súčasne sa vo výške odpisov účtuje tvorba fondu reprodukcie na ťarchu účtu 411 – Základné imanie (411 100) a v prospech účtu 413116 – Tvorba z odpisov.

Presnejšie vymedzenie oblasti sociálnej podpory študentov z hľadiska finančného výkazníctva

(67)Vo finančnom výkazníctve (napríklad vo výročnej správe o hospodárení verejnej vysokej školy) sa vyskytuje požiadavka osobitného vykazovania financovania v oblasti sociálnej podpory študentov. Z uvedeného dôvodu je potrebné túto oblasť presnejšie vymedziť.

Pri vymedzení oblasti sociálnej podpory študentov treba v prvom rade vychádzať z ustanovení zákona, ktorého tretia hlava desiatej časti vymedzuje systém sociálnej podpory študentov. Podľa § 94 ods. 1 až 4 zákona sa sociálna podpora študentom poskytuje priamou a nepriamou formou. Priamou formou sociálnej podpory sú štipendiá. Nepriamou formou sociálnej podpory sú najmä stravovanie a ubytovanie podľa možností vysokej školy s poskytnutím príspevku na náklady spojené so stravovaním a ubytovaním, finančná podpora a organizačná podpora športových činností a kultúrnych činností. Do systému sociálnej podpory patrí aj poskytovanie zvýhodnených pôžičiek študentom.

(68)Pri vymedzení oblasti sociálnej podpory študentov z hľadiska finančného výkazníctva je vzhľadom na prijaté účtovné postupy potrebné rozlíšiť

- a) finančné prostriedky na sociálne a motivačné štipendiá poskytované zo štátneho rozpočtu, z ktorých sa tvorí štipendijný fond a z tohto fondu sa priamo študentom vyplácajú,
- b) výnosy a náklady v oblasti sociálnej podpory študentov.

(69) Vychádzajúc z citovaných ustanovení § 94 zákona, do oblasti sociálnej podpory študentov pre účely výkazníctva patria nasledovné výnosy a náklady verejnej vysokej školy:

a) výnosy

- z dotácií poskytnutých v rámci prvku 077 15 03 – Podpora stravovania, ubytovania, športových a kultúrnych aktivít študentov a pastoračných centier,
- z poplatkov za ubytovanie a stravovanie od študentov,
- zo športových a kultúrnych podujatí študentov vrátane pastoračných centier, pokiaľ prechádzajú cez účtovníctvo verejnej vysokej školy,
- zo štipendijného fondu na štipendiá a študentské pôžičky poskytnuté verejnou vysokou školou svojim študentom z vlastných zdrojov,

b) náklady

- študentských domovov a jedální na poskytovanie služieb študentom. Vzhľadom na skutočnosť, že študentské domovy a jedálne poskytujú svoje služby aj iným osobám, je potrebné ich náklady rozdeliť na náklady na služby poskytnuté študentom a na náklady na služby poskytnuté ostatným osobám,
- na športové a kultúrne podujatia študentov vrátane pastoračných centier, pokiaľ prechádzajú cez účtovníctvo verejnej vysokej školy. V prípade vysokoškolských telovýchovných jednôt a športových klubov a vysokoškolských kultúrnych zariadení, ktoré sú samostatnými právnymi subjektmi, sa v účtovníctve verejnej vysokej školy ako náklad
- zaznamenajú finančné prostriedky – príspevky poskytnuté vo výške dotácie pre tieto subjekty,
- na štipendiá a študentské pôžičky poskytnuté verejnou vysokou školou svojim študentom z vlastných zdrojov.

(70) Do oblasti sociálnej podpory študentov nepatria nasledovné výnosy a náklady verejnej vysokej školy a osobitne jej študentských domovov a jedální:

a) výnosy a náklady spojené so stravovaním zamestnancov, ktorého poskytovanie vyplýva z §152 Zákonníka práce,

výnosy a náklady študentských domovov a jedální nezahrnuté v odseku 70 a ani v písmene a). Tieto výnosy a náklady sa účtujú v rámci podnikateľskej činnosti.

Fondy podľa osobitných predpisov

Tvorba ostatných fondov - Účtovanie prijatia a použitia finančného daru

(71) Zákon umožňuje v súlade s ustanoveniami § 16 a § 16a prijať finančný dar prostredníctvom finančného fondu okrem finančného daru prijatého na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku (Opatrenie MF SR zo 14. Novembra 2007 č. MF/24342/2007-74 v znení zmien a doplnení - §45 ods. 9). Finančný dar možno vo všeobecnosti použiť na tvorbu hociktorého z finančných fondov vymenovaných v zákone. Pri účelových daroch, pre ktoré je použitie štandardných fondov vzhľadom na ich osobitosť nevhodné, si vysoká škola môže vytvoriť vlastný fond (alebo vlastné fondy) s využitím účtu 427 – Ostatné fondy.

- (72) Tvorba fondu na základe darovacej zmluvy sa účtuje na ťarchu 315110 – Ostatné pohľadávky a v prospech účtu 427 112 – Tvorba z darov. Príjem finančných prostriedkov na bankový účet sa účtuje na ťarchu príslušného účtu 221* - Bankový účet a v prospech účtu 315110 – Ostatné pohľadávky.
- (73) Príjem finančného daru na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sa účtuje na ťarchu účtu 315110 – Ostatné pohľadávka ak je poskytnutý na základe zmluvy, alebo na ťarchu účtu 221* - Bankové účty a v prospech účtu 384150 – VBO dary.
- (74) Ak VVŠ vedie prostriedky fondu na samostatnom bankovom účte, účtuje výnos z týchto prostriedkov (z úrokov, prípadne z kurzových ziskov) na ťarchu príslušného bankového účtu a v prospech príslušného účtu výnosov. Následne účtuje tvorbu fondu účtovaním v prospech účtu 427 122 - Použitie na náklady na vedenie účtu fondu a na ťarchu účtu 556 510 – Tvorba fondov darovacích účtov.

Použitie darovaných prostriedkov

- (75) Faktúra od dodávateľa za tovar alebo službu (bežný výdavok), ktorá sa má uhradiť z finančných prostriedkov daru, sa zaúčtuje na ťarchu príslušného účtu nákladov (5* – Náklady), a v prospech účtu 321* – Dodávateľia. Súčasne so zaúčtovaním nákladu sa výška prostriedkov zaúčtuje na ťarchu účtu 427 121 – Použitie na tvorbu výnosov a v prospech účtu 656 510 – Výnosy z použitia fondu, čím sa do rozpočtu VVŠ dostane výnos pokrývajúci náklad, ktorý má byť uhradený z daru. Použitie daru neovplyvňuje výsledok hospodárenia VVŠ.
- (76) Faktúra od dodávateľa za nákup dlhodobého majetku sa zaúčtuje na ťarchu účtu 041* Obstaranie DLNM alebo 042* Obstaranie DLHM a v prospech účtu 321* Dodávateľia. Úhrada faktúry dodávateľovi sa zaúčtuje na ťarchu účtu 321* - Dodávateľia a v prospech účtu 221* - Bankový účet. Zaradený majetok sa odpisuje v odpisovej oblasti 45, 46, 55, 56, 60, 61 - Finančný dar na obstaranie DLNM a DLHM. Vo výške odpisov (MD 551* / D 07* resp. 08*) sa súčasne účtuje na ťarchu účet 384 150 – VBO dary a v prospech účtu 66* alebo 649009 - Dary.
- (77) Bezodplatne nadobudnutý dlhodobý nehmotný alebo dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa účtuje na ťarchu účtu 04*- Obstaranie, 01* - Dlhodobý nehmotný majetok alebo 02* - Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný so súvzťažným zápisom v prospech účtu 384 009 - VBO - bezodplatne nadobudnutý DM odpisovaný. V časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov (MD 551* / D 08*) sa účet 384 009 - VBO - bezodplatne nadobudnutý DM odpisovaný rozpúšťa do výnosov v prospech účtu 646 002 – Prijaté dary.
- (78) Bezodplatne nadobudnutý dlhodobý majetok neodpisovaný sa účtuje na ťarchu účtu účtovej skupiny 03* - Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný a v prospech účtu 411 100 – Základné imanie.

Hladina významnosti

- (79) Účtovná jednotka, ktorá nie je založená alebo zriadená na účel podnikania v zmysle § 26 ods. 7 zákona o účtovníctve nie je povinná účtovať o opravných položkách a rezervách za každých okolností, ale podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení ostatnej

novely je účtovanie o rezervách a o opravných položkách zverené do rozhodovacích kompetencií účtovnej jednotky. Pre účel účtovania o rezervách a o opravných položkách účtovná jednotka je povinná posúdiť významnosť vplyvu na výšku vykazaného výsledku hospodárenia.

(80)VVŠ bude účtovať len o rezervách a o opravných položkách, ktoré budú mať významný vplyv na výšku vykazaného výsledku hospodárenia, pričom za hladinu významnosti si určí napr. ako percento z výšky majetku vykazaného za predchádzajúci fiškálny rok s ohľadom na významnosť vplyvu na výšku vykazaného výsledku hospodárenia.

(81)Výška hladiny významnosti je v kompetencii VVŠ (napr. 0,05% z majetku).

Predpisy zmlúv

VVŠ predpisujú zmluvy podľa účelu nasledovne napr.:

(82)dotácie z iných ministerstiev (a ich fondov):

Účtujeme na ťarchu účtu 346* a v prospech účtu 691* (z iných ministerstiev zdroj 111 a fin. položka 312 001; neštátnych fondov zdroj 11H, štátne fondy zdroj 45 a fin. položka 312 011) ak sa jedná o dotáciu na bežné výdavky, alebo v prospech účtu 384 110 ak sa jedná o dotáciu na kapitálové výdavky,

(83)dotácie z agentúr napr. APVV (aj spoluriešiteľ): Účtujeme na ťarchu účtu 346* a v prospech účtu 691* (fin. položka 312 001), ak sa jedná o dotáciu na bežné výdavky alebo v prospech účtu 384 110 (fin. položka 322 001) ak sa jedná o dotáciu na kapitálové výdavky,

(84)dotácie zo samosprávy napr. z VÚC, obcí:

Účtujeme na ťarchu účtu 348* a v prospech účtu 691* ak sa jedná o dotáciu na bežné výdavky alebo v prospech účtu 384 110 ak sa jedná o dotáciu na kapitálové výdavky,

(85)predpis grantov - z nadácii:

Účtujeme na ťarchu účtu 378* a v prospech účtu 649*, 384* alebo 427*

(86)predpis grantov - od iných právnických osôb (použitie podielu zaplatenej dane na osobitné účely):

Účtujeme v súlade s § 67 ods.2 písm. a) opatrenia, na ťarchu účtu 315 – Ostatné pohľadávky a v prospech účtu 662 – Prijaté príspevky od právnických osôb.

Zrážková daň

(87)Z príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 ods. 2 zákona o dani z príjmov, sa použije sadzba dane vo výške 19%, alebo ak sa daň vyberá z príjmov plynúcich daňovníkom nezmluvných štátov, tak vo výške 35%.

(88)Platiteľ dane je povinný podľa § 43 ods. 10 zákona o dani z príjmov zrážku dane vykonať pri výplate, poukázaní alebo pri pripísaní úhrady v prospech daňovníka. Podľa § 43. ods. 11 je platiteľ dane povinný zrazenú daň odvieť správcovi dane do 15 dňa každého mesiaca za predchádzajúci mesiac a rovnako v tejto lehote aj oznámiť na príslušnom tlačive túto skutočnosť.

- (89) Ak platiteľ dane nevykoná zrážku dane alebo zrazenú daň včas neodvedie, bude sa od neho vymáhať rovnako ako ním nezaplatená daň. Podobne sa postupuje, ak platiteľ dane nezrazí daň v správnej výške.
- (90) Podľa § 43 ods. 6 písm. a) zákona o dani z príjmov sa daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktorému plynú príjmy podľa § 16 ods. 1 písm. d) zákona o dani z príjmov môže rozhodnúť, či bude považovať svoju daňovú povinnosť za splnenú vybraním dane zrážkou, alebo sa rozhodne daň vybranú zrážkou odpočítať od dane ako preddavok v podanom daňovom priznaní.
- (91) Predmetom zrážkovej dane z platieb slovenských daňovníkov zahraničnej osobe sú aj:

	Štandardná sadzba	Nezmluvný štát*
Dividendy	7 %**	35 %
Platby za služby poskytnuté na území SR (ak nie sú poskytnuté stálou prevádzkarňou)	19 %	35 %
Licenčné poplatky***	19 %	35 %
Úroky z pôžičiek a vkladov***	19 %	35 %
Nájomné hnuteľných vecí	19 %	35 %

* V prípade príjmov platených rezidentovi štátu, ktorý nie je uvedený v zozname uverejnenom MF SR, resp. štátu, s ktorým SR nemá uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia alebo zmluvu o výmene informácií týkajúcich sa daní, sa uplatňuje sadzba dane 35%.

** Len v prípade výplaty dividend fyzickej osobe.

*** Úroky a licenčné poplatky vyplácané spriazneným spoločnostiam, ktoré sú rezidentmi v krajinách EÚ, nie sú pri splnení určitých podmienok predmetom zrážkovej dane.

- (92) Zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia môže znížiť sadzbu zrážkovej dane.

Účtovanie zrážkovej dane – faktúra (za licencie)

- (93) Predpis faktúry sa účtuje na ťarchu účtu 518* - a v prospech účtu 321* – Dodávateľa vo výške 100%. Predpis zrážkovej dane sa zaúčtuje na ťarchu účtu 321* – Dodávateľa a v prospech účtu 342* – Ostatné priame dane vo výške 35 %. Úhrada sa zaúčtuje na ťarchu účtu 321* – Dodávateľa a v prospech účtu 221* – Banka. Prevod zrážkovej dane na Finančný úrad sa zaúčtuje na ťarchu účtu 342* - Ostatné priame dane a v prospech účtu 221* - Banka. Ostatné prípady zrážkovej dane by mala každá VVŠ konzultovať so svojou príslušnou finančnou správou.

Štrukturálne fondy a cezhraničné spolupráce

- (94) Jedným z príjmov VVŠ sú nenávratné finančné príspevky na projekty zo štrukturálnych fondov (ďalej len „ŠF“). Ide o Európsky sociálny fond, Európsky fond regionálneho rozvoja a Európsky poľnohospodársky usmerňovací, záručný fond a cezhraničnú spoluprácu. Vzhľadom na pravidlá a systém poukazovania platieb zo ŠF VVŠ, dochádza zo strany VVŠ k dočasnému financovaniu zmluvne potvrdených projektov z vlastných zdrojov. V niektorých prípadoch zúčtovanie finančných prostriedkov a ich poskytnutie VVŠ prechádza aj do nasledujúceho účtovného obdobia.

- (95) Pri využití systému poskytovania zálohových platieb sa platby konečnému prijímateľovi – VVŠ, uskutočňujú v dvoch etapách – v etape poskytovania zálohovej platby a v etape refundácie.
- (96) V etape poskytovania zálohovej platby môže konečný prijímateľ – VVŠ po začatí realizácie projektu predložiť žiadosť o zálohovú platbu SORO. SORO po predbežnej kontrole realizuje prevod prostriedkov konečnému prijímateľovi pomerne za zdroje EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie.
- (97) Po dosiahnutí 95% z celkových nákladov na projekt nastupuje etapa refundácie. Konečný prijímateľ je povinný zostávajúcich 5% z celkových nákladov na projekt uhradiť najskôr z vlastných zdrojov. Následne po preukázaní tejto úhrady a ukončení projektu je konečný prijímateľ oprávnený požiadať o refundáciu resp. o záverečnú platbu zo zdrojov EÚ a štátneho rozpočtu.

Účtovanie formou zálohovej platby

(98) Prostriedky zo ŠF a štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) sú prijaté na základe žiadosti o zálohovú platbu.

- a) Predpis dotácie zo ŠF a ŠR na základe „Žiadosti o poskytnutie zálohovej platby“:
Účtujeme na ťarchu účtu 346* - Predpis dotácie (analytika podľa zdroja ŠF alebo ŠR) a v prospech účtu 691 200 – Prevádzkové dotácie pre dotáciu na bežné výdavky a 384 140 – Výnosy budúcich období na kapitálové výdavky zo ŠF a 384 160 zo ŠR.

Finančná položka 312 001 pre príjem dotácie na bežné výdavky alebo 322 001 pre príjem dotácie na kapitálové výdavky a zdroj financovania podľa Prílohy č. 1 k Príručke na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2017 až 2019 (Opatrenia MF SR číslo MF/009450/2016-411).

- b) Príjem dotácie na projektový bankový účet:
Účtujeme na ťarchu účtu 221* - Bankový účet a v prospech účtu 346* - Predpis dotácie.
- c) Spolufinancovanie z vlastných zdrojov (prevod len vo výške časti prislúchajúcej uvedenému nákladu napr. 5% z faktúry, mzdových nákladov ak vlastné zdroje projektu sú vo výške 5%):
- finančný prevod z bežného bankového účtu účtujeme na ťarchu účtu 261* - Peniaze na ceste a v prospech účtu 221* - Bankový účet. Použije sa finančná položka 99*200, a zdroj financovania podľa typu bankového účtu,
 - príjem sa zrealizuje na projektovom bankovom účte na ťarchu účtu 221* - Bankový účet a v prospech účtu 261* - Peniaze na ceste. Použije sa finančná položka 99*100, a zdroj financovania podľa typu bankového účtu.
- d) Spolufinancovanie z dotácie poskytnutej z MŠVVaŠ SR na bežné výdavky (prevod len vo výške časti prislúchajúcej uvedenému nákladu napr. 5% z faktúry, mzdových nákladov ak vlastné zdroje projektu sú vo výške 5%):
- finančný prevod z dotačného bankového účtu účtujeme na ťarchu účtu 261* - Peniaze na ceste a v prospech účtu 221* - Bankový dotačný účet so zdrojom 111, finančnou položkou 312 001 a programom a funkčnou klasifikáciou, z ktorého budeme financovať časť projektu z vlastných zdrojov,
 - príjem sa realizuje na projektovom bankovom účte na ťarchu účtu 221* - Bankový účet a v prospech účtu 261* - Peniaze na ceste so zdrojom 111, finančnou položkou 312 001, s programom a funkčnou klasifikáciou, ktoré sú určené pre uvedený projekt.

e) Čerpanie prostriedkov projektu na základe faktúry, mzdovej rekapitulácie:

- predpis dodávateľskej faktúry účtujeme na ťarchu účtu 5* - Náklady pri bežných výdavkoch alebo na ťarchu účtu 04* - Obstaranie dlhodobého majetku pri kapitálových výdavkoch a v prospech účtu 321* - Dodávateľia.

Úhrada dodávateľskej faktúry bude realizovaná z projektového bankového účtu a účtovaná na ťarchu účtu 321 – Dodávateľia a v prospech účtu 221* - Bankový účet projektový zo zdrojov podľa zmluvy napr. 85% ERDF – zdroj 1AA1, 10% ŠR – zdroj 1AA2 a 5% vlastné zdroje – zdroj 46 resp. zdroj 111.

Pri úhrade faktúry za nákup dlhodobého majetku odpisovaného sa z časti úhrady vo výške vlastných zdrojov zaúčtuje čerpanie Fondu reprodukcie na ťarchu účtu 413* - Fond reprodukcie a v prospech účtu 411 – Základné imanie.

- predpis miezd bude účtovaný z modulu HR na ťarchu účtu 5* - Náklady a v prospech účtu 3* - Zamestnanci.

Čerpanie vzniká na základe prevodu finančných prostriedkov z projektového bankového účtu (účtujeme na ťarchu účtu 261* - Peniaze na ceste a v prospech účtu 221* - Bankový projektový účet so zdrojmi financovania v zmysle zmluvy) na mzdový účet (na ťarchu účtu 221* - Bankový účet mzdový a v prospech účtu 261* - Peniaze na ceste – na mzdovom účte účtujeme bez položiek rozpočtu),

- pri bežných výdavkoch budeme náklady účtovať percentuálne podľa zdrojov čerpania napr. 85% ERDF, 10% ŠR a 5% vlastné zdroje,
- pri obstaraní dlhodobého majetku odpisovaného, po jeho zaradení do používania, odpisy účtujeme na ťarchu účtu 551* - Odpisy a v prospech účtu 07* - Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku alebo 08* - Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku. Pri časti majetku, ktorá bola obstaraná zo zdroja pre ŠF a zo zdroja ŠR súčasne účtujeme na ťarchu účtu 384 140 – VBO ŠF a 384 160 – VBO ŠR a v prospech účtu 691 004 – Zúčtovanie kapitálovej dotácie vo výške odpisov zo ŠF a 691 002 - Zúčtovanie kapitálovej dotácie vo výške odpisov zo ŠR. Pri časti odpisov majetku, ktorá zodpovedá časti vlastných zdrojov účtujeme súčasne na ťarchu účtu 411* - Základné imanie a v prospech účtu 413* - Fond reprodukcie.

Účtovanie formou predfinancovania

(99)Prostriedky zo ŠF a ŠR sú prijaté na základe žiadosti o platbu pred úhradou výdavkov. Uvedený druh financovania sa v prevažnej miere používa pri úhrade dodávateľských faktúr. Pri úhrade mzdových nákladov sa postupuje systémom refundácie.

a) Predpis dodávateľskej faktúry:

- predpis dodávateľskej faktúry účtujeme na ťarchu účtu 5* - Náklady pri bežných výdavkoch alebo na ťarchu účtu 04* - Obstaranie dlhodobého majetku pri kapitálových výdavkoch a v prospech účtu 321* - Dodávateľia,
- pri bežných výdavkoch budeme náklady účtovať percentuálne podľa zdrojov čerpania napr. 85% ERDF, 10% ŠR a 5% vlastné zdroje.

b) Predpis dotácie zo ŠF a ŠR na základe „Žiadosti o poskytnutie platby“ – sú v nej zahrnuté všetky dodávateľské faktúry, ktoré budú uhradené až z finančných prostriedkov poskytnutých SORO: Účtujeme na ťarchu účtu 346* - Predpis dotácie (analytika podľa zdroja ŠF alebo ŠR) a v prospech účtu 691 200 – Prevádzkové dotácie pre dotáciu na bežné výdavky a 384 140 – Výnosy budúcich období na kapitálové výdavky zo ŠF a 384 160 zo ŠR.

Finančná položka 312 001 pre príjem dotácie na bežné výdavky alebo 322 001 pre príjem dotácie na kapitálové výdavky a zdroj financovania podľa Prílohy č. 1 k Príručke na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2017 až 2019 (Opatrenia MF SR číslo MF/009450/2016-411).

c) Príjem dotácie na projektový bankový účet:
Účtujeme na ťarchu účtu 221* - Bankový účet a v prospech účtu 346* - Predpis dotácie.

d) Spolufinancovanie z vlastných zdrojov:

- finančný prevod z bežného bankového účtu účtujeme na ťarchu účtu 261* - Peniaze na ceste a v prospech účtu 221* - Bankový účet. Použije sa finančná položka 99*200, a zdroj financovania podľa typu bankového účtu,
- príjem sa zrealizuje na projektovom bankovom účte na ťarchu účtu 221* - Bankový účet a v prospech účtu 261* - Peniaze na ceste. Použije sa finančná položka 99*100, a zdroj financovania podľa typu bankového účtu.

e) Spolufinancovanie z dotácie poskytnutej z MŠVVaŠ SR na bežné výdavky (prevod len vo výške časti prislúchajúcej uvedenému nákladu napr. 5% z faktúry, mzdových nákladov ak vlastné zdroje projektu sú vo výške 5%):

- finančný prevod z dotačného bankového účtu účtujeme na ťarchu účtu 261* - Peniaze na ceste a v prospech účtu 221* - Bankový dotačný účet so zdrojom 111, finančnou položkou 312001, programom a funkčnou klasifikáciou, z ktorého budeme financovať časť projektu z vlastných zdrojov,
- príjem sa realizuje na projektovom bankovom účte na ťarchu účtu 221* - Bankový účet a v prospech účtu 261* - Peniaze na ceste so zdrojom 111, finančnou položkou 312 001, s programom a funkčnou klasifikáciou, ktoré sú určené pre uvedený projekt.

f) Čerpanie prostriedkov projektu na základe faktúry:

Úhrada dodávateľskej faktúry bude realizovaná z projektového bankového účtu a účtovaná na ťarchu účtu 321 – Dodávateľia a v prospech účtu 221* - Bankový účet projektový zo zdrojov podľa zmluvy napr. 85% ERDF – zdroj 1AA1, 10% ŠR – zdroj 1AA2 a 5% vlastné zdroje – zdroj 46 resp. zdroj 111.

Pri úhrade faktúry za nákup dlhodobého majetku odpisovaného sa z časti úhrady vo výške vlastných zdrojov zaúčtuje čerpanie Fondu reprodukcie na ťarchu účtu 413* - Fond reprodukcie a v prospech účtu 411 – Základné imanie.

g) Pri obstaraní dlhodobého majetku odpisovaného, po jeho zaradení do používania, odpisy účtujeme na ťarchu účtu 551* - Odpisy a v prospech účtu 07* - Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku alebo 08* - Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku. Pri časti majetku, ktorá bola obstaraná zo zdroja pre ŠF a zo zdroja ŠR súčasne účtujeme na ťarchu účtu 384 140 – VBO ŠF a 384 160 – VBO ŠR a v prospech účtu 691 004 – Zúčtovanie kapitálovej dotácie vo výške odpisov zo ŠF a 691 002 - Zúčtovanie kapitálovej dotácie vo výške odpisov zo ŠR. Pri časti odpisov majetku, ktorá zodpovedá časti vlastných zdrojov účtujeme súčasne na ťarchu účtu 411* - Základné imanie a v prospech účtu 413* - Fond reprodukcie.

Účtovanie prostredníctvom refundácie

(100) Konečný prijímateľ – VVŠ je povinný realizovať výdavky najskôr z vlastných zdrojov a tie sú mu následne vo výške oprávnených výdavkov refundované SORO v pomernej výške za zdroje ŠF a ŠR. Neoprávnené výdavky znáša VVŠ zo svojho rozpočtu.

Účtovanie v aktuálnom období (refundácia výdavkov je v tom istom kalendárnom roku)

(101) Jedná sa o prípad, kedy výdavky projektu a aj príjem refundovaných prostriedkov je realizovaný v tom istom kalendárnom roku. Prevod z vlastných prostriedkov na realizáciu projektu je realizovaný vždy ku konkrétnemu výdavku, nikdy nie naraz vo výške projektu.

a) Poskytnutie vlastných finančných prostriedkov z bežného účtu vlastných prostriedkov na financovanie výdavkov projektu na projektový účet ŠF (100 % výdavkov):

- finančný prevod z bežného bankového účtu účtujeme na ťarchu účtu 261* - Peniaze na ceste a v prospech účtu 221* - Bankový účet. Použije sa finančná položka 99*200, a zdroj financovania podľa typu bankového účtu,
- príjem sa zrealizuje na projektovom bankovom účte na ťarchu účtu 221* - Bankový účet a v prospech účtu 261* - Peniaze na ceste. Použije sa finančná položka 99*100, a zdroj financovania podľa typu bankového účtu.

b) Poskytnutie vlastných finančných prostriedkov z dotačného účtu na financovanie výdavkov projektu na projektový účet ŠF (100 % výdavkov):

- finančný prevod z dotačného bankového účtu účtujeme na ťarchu účtu 261* - Peniaze na ceste a v prospech účtu 221* - Bankový účet. Použije sa zdroj 111, finančná položka 312 001, program a funkčná klasifikácia, z ktorého budeme financovať časť projektu z vlastných zdrojov,
- príjem sa zrealizuje na projektovom bankovom účte na ťarchu účtu 221* - Bankový účet a v prospech účtu 261* - Peniaze na ceste. Použije sa zdroj 111, finančná položka 312001, program a funkčná klasifikácia, ktoré sú určené pre uvedený projekt.

c) Čerpanie prostriedkov projektu na základe faktúry, mzdovej rekapitulácie:

- predpis dodávateľskej faktúry účtujeme na ťarchu účtu 5* - Náklady pri bežných výdavkoch alebo na ťarchu účtu 04* - Obstaranie dlhodobého majetku pri kapitálových výdavkoch a v prospech účtu 321* - Dodávatelia.

Úhrada dodávateľskej faktúry bude realizovaná z projektového bankového účtu a účtovaná na ťarchu účtu 321 – Dodávatelia a v prospech účtu 221* - Bankový účet projektový – zdroj 46 resp. zdroj 111 a finančnou položkou výdavku (6* pre bežné výdavky a 7* pre kapitálové výdavky).

Pri úhrade faktúry za nákup dlhodobého majetku odpisovaného sa z časti úhrady vo výške vlastných zdrojov zaúčtuje čerpanie Fondu reprodukcie na ťarchu účtu 413* - Fond reprodukcie a v prospech účtu 411 – Základné imanie.

- predpis miezd bude účtovaný z modulu HR na ťarchu účtu 5* - Náklady a v prospech účtu 3* - Zamestnanci.

Čerpanie vzniká na základe prevodu finančných prostriedkov z projektového bankového účtu (účtujeme na ťarchu účtu 261* - Peniaze na ceste a v prospech účtu 221* - Bankový projektový účet so zdrojom 46) na mzdový účet (na ťarchu účtu 221* - Bankový účet mzdový a v prospech účtu 261* - Peniaze na ceste – na mzdovom účte účtujeme bez položiek rozpočtu),

- pri bežných výdavkov budeme náklady účtovať percentuálne podľa zdrojov čerpania napr. 85% ERDF, 10% ŠR a 5% vlastné zdroje,
- pri obstaraní dlhodobého majetku odpisovaného, po jeho zaradení do používania, odpisy účtujeme na ťarchu účtu 551* - Odpisy a v prospech účtu 07* - Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku alebo 08* - Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku. Pri časti majetku, ktorá bola obstaraná zo zdroja pre ŠF a zo zdroja ŠR súčasne účtujeme na ťarchu účtu 384 140 – VBO ŠF a 384 160 – VBO ŠR a v prospech účtu 691 004 – Zúčtovanie kapitálovej dotácie vo výške odpisov zo ŠF a 691 002 - Zúčtovanie kapitálovej dotácie vo výške odpisov zo ŠR. Pri časti odpisov majetku, ktorá zodpovedá časti vlastných zdrojov účtujeme súčasne na ťarchu účtu 411* - Základné imanie a v prospech účtu 413* - Fond reprodukcie.

d) Predpis dotácie zo ŠF a ŠR na základe „Žiadosti o poskytnutie platby – refundácia výdavkov“:

Účtujeme na ťarchu účtu 346* - Predpis dotácie (analytika podľa zdroja ŠF alebo ŠR) a v prospech účtu 691 200 – Prevádzkové dotácie pre dotáciu na bežné výdavky a 384 140 – Výnosy budúcich období na kapitálové výdavky zo ŠF a 384 160 zo ŠR.

Finančná položka 312 001 pre príjem dotácie na bežné výdavky alebo 322 001 pre príjem dotácie na kapitálové výdavky a zdroj financovania podľa Prílohy č. 1 k Príručke na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2017 až 2019 (Opatrenia MF SR číslo MF/009450/2016-411).

e) Príjem dotácie na projektový bankový účet:

Účtujeme na ťarchu účtu 221* - Bankový účet a v prospech účtu 346* - Predpis dotácie.

f) Vrátenie finančných prostriedkov z bežného projektového účtu (len zdroje ŠF a ŠR a len do výšky oprávnených výdavkov) na bankový účet, z ktorého boli poskytnuté finančné prostriedky na realizáciu výdavkov:

- finančný prevod z bežného projektového účtu účtujeme na ťarchu účtu 261* - Peniaze na ceste a v prospech účtu 221* - Bankový účet. Použije sa zdroj financovania pre ŠF a ŠR a finančná položka podľa druhu výdavku (6* pre bežné výdavky a 7* pre kapitálové výdavky),
- príjem sa zrealizuje na bankový účet, z ktorého boli poskytnuté finančné prostriedky na realizáciu výdavkov, a účtuje sa na ťarchu účtu 221* - Bankový účet a v prospech účtu 261* - Peniaze na ceste. Použije sa zdroj 46 a finančná položka 6* alebo 7* podľa druhu výdavku, resp. zdroj 111 s finančnou položkou 6* alebo 7* a programom projektu.

g) V prípade neuznania oprávnenosti výdavkov SORO, sa o výšku neuznaných výdavkov interným dokladom zruší alebo zníži predpis dotácie:

Účtujeme na ťarchu 691 200 – Prevádzkové dotácie pri bežných výdavkov alebo na 384 140 – Výnosy budúcich období na kapitálové výdavky zo ŠF a 384 160 zo ŠR a v prospech účtu 346* - Predpis dotácie (analytika podľa zdroja ŠF alebo ŠR).

- h) Neoprávnené výdavky sú čerpané zo zdroja 46 a finančnej položky 6* alebo 7* podľa druhu výdavku resp. zo zdroja 111, finančnej položky 6* alebo 7* podľa druhu výdavku a programu projektu a sú to vlastne neuznané výdavky zo žiadosti o platbu, ktoré neboli VVŠ refundované.

Účtovanie v nasledujúcich kalendárnych rokoch (refundácia výdavkov je v nasledujúcich kalendárnych rokoch).

(102) Jedná sa o prípad, kedy výdavky projektu sú v jednom kalendárnom roku a príjem refundovaných prostriedkov je realizovaný v inom kalendárnom roku.

Rozdiel oproti predchádzajúcemu spôsobu je len v účtovaní vrátenia finančných prostriedkov z projektového účtu na účet vlastných zdrojov.

- a) Vrátenie finančných prostriedkov z bežného projektového účtu (len zdroje ŠF a ŠR a len do výšky oprávnených výdavkov) na bankový účet, z ktorého boli poskytnuté finančné prostriedky na realizáciu výdavkov:

- finančný prevod z bežného projektového účtu účtujeme na ťarchu účtu 261* - Peniaze na ceste a v prospech účtu 221* - Bankový účet. Použije sa zdroj financovania pre ŠF a ŠR a finančná položka podľa druhu výdavku (6* pre bežné výdavky a 7* pre kapitálové výdavky),
- príjem sa zrealizuje na bankový účet, z ktorého boli poskytnuté finančné prostriedky na realizáciu výdavkov, a účtuje sa na ťarchu účtu 221* - Bankový účet a v prospech účtu 261* - Peniaze na ceste. Použije sa zdroj 46 a finančná položka 292 019 resp. zdroj 131* a finančná položka 292 019.

- b) V prípade neuznania oprávnenosti výdavkov SORO, sa o výšku neuznaných výdavkov interným dokladom zruší alebo zníži predpis dotácie z predchádzajúceho roka:

Účtujeme na ťarchu 691 200 – Prevádzkové dotácie pri bežných výdavkov alebo na 384 140 – Výnosy budúcich období na kapitálové výdavky zo ŠF a 384 160 zo ŠR a v prospech účtu 346* - Predpis dotácie (analytika podľa zdroja ŠF alebo ŠR).

- c) Neoprávnené výdavky sú čerpané zo zdroja 46 a finančnej položky 6* alebo 7* podľa druhu výdavku a sú to vlastne neuznané výdavky zo žiadosti o platbu, ktoré neboli VVŠ refundované.
- d) Neoprávnené výdavky vyrubené na základe rozhodnutia o vrátení finančných prostriedkov v nasledujúcich rokoch po ukončení projektu sa účtujú pre bežné výdavky na ťarchu účtu 549099, pre kapitálové výdavky na ťarchu účtu 384 140 a 384 160 a v prospech účtu 325 200 – Iné záväzky – zo ŠF.

Pri neoprávnených kapitálových výdavkov je potrebné urobiť preúčtovanie medzi odpisovými skupinami z 50, 35, na 40, za predpokladu, že uvedené prostriedky VVŠ vráti z vlastných zdrojov.

Špecifické príklady

Prevody medzi bankovými účtami

(103)Prevod finančných prostriedkov medzi bankovými účtami VVŠ s rovnakým fondom a funkčnou oblasťou sa realizuje účtovaním cez účty 261* s plným obsadením objektov rozpočtu a prostredníctvom konkrétnych finančných položiek:

- 996 100 – Príjem na nákup bežných výdavkov
- 997 100 – Príjem na nákup kapitálových výdavkov
- 996 200 – Výdaj na nákup bežných výdavkov
- 997 200 – Výdaj na nákup kapitálových výdavkov

(104)Pohyby na daných finančných podpoložkách nebudú ovplyvňovať legislatívne výkazy FIN, čím nebudú skresľovať príjmy aj výdavky VVŠ.

(105)V systéme ManEx pre prevody medzi bankovými účtami sa použije možnosť „lokálny prevod“ – bez rozpočtovej klasifikácie.

Účtovanie poplatkov od študentov

(106)Predpis poplatkov od študentov za školné, ubytovanie a iné poplatky predpisované sa účtujú na ťarchu účtu 315* - Ostatné pohľadávky (VVŠ, ktoré využívajú rozhranie medzi finančným informačným systémom SOFIA, IS EUBA a Magion a Akademickým informačným systémom, predpisujú poplatky od študentov na ťarchu účtu 315 410 – Ostatné pohľadávky AIS) a v prospech účtu 648* - Výnosy od študentov podľa druhu poplatku (napr. školné) alebo v prospech účtu 602* - Tržby z predaja služieb (napr. za ubytovanie študentov) s plným obsadením objektov rozpočtu.

Účtovanie zahraničných grantov a prostriedkov poskytnutých na základe medzinárodných zmlúv

(107)Postup účtovania pri poskytnutí finančných prostriedkov v Eur na obdobie 2 a viac rokov:

priznaná suma na základe zmluvy sa účtuje na ťarchu účtu 378 110 - Iné pohľadávky – zahraničné projekty (finančná položka T6) a v prospech účtu 384 130 - Výnosy budúcich období - zahraničné projekty (zadávajú sa všetky objekty rozpočtu – fond, finančná položka 331 002). Po poskytnutí peňažných prostriedkov na niektorý z bežných účtov VVŠ sa poskytnutá suma zaúčtuje na ťarchu bankového účtu 221* a v prospech účtu 378 110 - Iné pohľadávky - zahraničné projekty. Faktúra napr. za službu, ktorá sa má uhradiť z peňažných prostriedkov projektu, sa účtuje na ťarchu príslušného účtu nákladov napr. letenka 512 002 - Zahraničné cestovné a v prospech účtu 321* - Dodávatelia. Náklady na mobilitu študentov sa účtujú na nákladový účet 547 000 – Osobitné náklady. Súčasne sa suma vo výške nákladov účtuje na ťarchu účtu 384 130 - Výnosy budúcich období - zahraničné projekty a v prospech účtu 649 015 - Použitie prostriedkov výnosov budúcich období – projekty. Na obidvoch účtoch sa účtujú všetky objekty rozpočtu s finančnou položkou T5, čo zabezpečí, že sa do rozpočtu nedostane čerpanie dvakrát.

(108)Postup účtovania pri poskytnutí finančných prostriedkov v Eur na obdobie 1 roku:

účtuje sa priamo príjem finančných prostriedkov na niektorý z bežných účtov VVŠ na ťarchu účtu 221* a v prospech účtu 379 110 – Zahraničné projekty (všetky objekty rozpočtu – fond, finančná položka 331 002).

Faktúra napr. za službu, ktorá sa má uhradiť z peňažných prostriedkov projektu, sa účtuje na ťarchu príslušného účtu nákladov napr. letenka 512 002 - Zahraničné cestovné a v prospech účtu 321* - Dodávateľa. Náklady na mobilitu študentov sa účtujú na nákladový účet 547 000 – Osobitné náklady.

Súčasne sa suma vo výške nákladov účtuje na ťarchu účtu 379 110 - zahraničné projekty a v prospech účtu 649 015 - Použitie prostr. výnosov budúcich období – projekty. Na obidvoch účtoch sa účtujú všetky objekty rozpočtu, čo zabezpečí, že sa do rozpočtu nedostane čerpanie dvakrát.

Účtovanie štipendií doktorandov

(109)VVŠ, ktoré využívajú rozhranie medzi finančným informačným systémom SOFIA, IS EUBA a Magion a Akademickým informačným systémom predpisujú štipendiá doktorandov na ťarchu účtu 549* - Štipendiá doktorandov a v prospech účtu 379 410 – AIS štipendiá záväzky.

Účtovanie oneskoreného plnenia peňažného záväzku voči veriteľovi

(110)Jedná sa o zmluvne dohodnuté fakturovanie oneskorenej úhrady záväzku zo strany odberateľa napr. periodická fakturácia prenájmu a poskytovaných služieb VVŠ, oneskorené dodanie tovaru na základe zmluvy.

Účtuje sa na ťarchu účtu 311 998 – Odberatelia PČ – zmluvné pokuty a v prospech účtu 641 000 - Zmluvné pokuty a penále.

Zmluvné pokuty a penále vo výnosoch sa po 1. 1. 2015 zdaňujú bez ohľadu na moment zaplatenia.

Zmarené investície

(111)Od 1.1.2015 sa sumy súvisiace s obstaraním DHM a DNHM pri zrušení prác alebo trvalom zastavení prác, ak nejde o škodu (tzv. "zmarené investície") účtované na účte obstarávania DHM a DNHM (účty 041, 042) zahrnú do základu dane rovnomerne počas 36 mesiacov počnúc mesiacom, v ktorom daňovník o týchto skutočnostiach účtoval.

(112)Účtujeme zmarenej investície z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov je na ťarchu účtu 548 001 – Zmarené investície a v prospech účtu 041* – Obstaranie DNHM resp. 042* – Obstaranie DLHM. Zahrnie sa do výsledku hospodárenia jednorázovo, ale pre účely zistenia základu dane sa zmarená investícia nezahrnie jednorázovo do základu dane, ale postupne počas 36 mesiacov.

(113)Ak ide o zmarenú investíciu z titulu škody, účtuje sa na ťarchu účtu 548* - Manká a škody a v prospech účtu 041* – Obstaranie DLNM resp. 042* – Obstaranie DLHM. Daňovým výdavkom je len do výšky prijatých náhrad, alebo do výšky škody spôsobenej živelnou pohromou resp. škody spôsobenej neznámym páchatelom v roku potvrdenia polície tejto skutočnosti.

Zostrojovanie hmotného majetku vlastnou činnosťou

(114) Zostrojovanie prototypu zariadenia alebo pracovnej pomôcky zamestnancami a študentmi VVŠ. Nákup materiálu a služieb bol obstaraný z rôznych zdrojov.

Obstaranie a zaradenie prototypu z kapitálových výdavkov

Dotácia na kapitálové výdavky	346/384	1 400,00	
Faktúra za externé náklady	042/321	1 000,00	dotačné prostriedky
Spotreba materiálu	501/112	300,00	vlastné prostriedky
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	042/624	300,00	
Použitie fondu reprodukcie vo výške použitých vlastných prostriedkov	413/411	300,00	
Mzdové náklady vlastných pracovníkov súvisiace s obstaraním prototypu	521/331	400,00	dotačné prostriedky
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	042/624	400,00	
Zaradenie prototypu do používania	022/042	1 700,00	
Mesačné odpisy	551/082	17,00	
Zúčtovanie výnosov budúcich období	384/691	14,00	
Tvorba fondu reprodukcie	411/413	3,00	

Obstaranie a zaradenie prototypu z bežných výdavkov

Dotácia na kapitálové výdavky	346/691	1 400,00	
Faktúra za externé náklady	5xx/321	1 000,00	dotačné prostriedky
Spotreba materiálu	501/112	300,00	vlastné prostriedky
Použitie fondu reprodukcie vo výške použitých vlastných prostriedkov	413/411	300,00	
Mzdové náklady vlastných pracovníkov súvisiace s obstaraním prototypu	521/331	400,00	dotačné prostriedky
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	042/624	1 700,00	
Zaradenie prototypu do používania	022/042	1 700,00	
Presun dotačných prostriedkov použitých na prototyp	691/384	1 400,00	
Mesačné odpisy	551/082	17,00	
Zúčtovanie výnosov budúcich období	384/691	14,00	
Tvorba fondu reprodukcie vo výške časti odpisov prislúchajúcej vlastným zdrojom	411/413	3,00	

(115) Zúčtovanie zaradenia know-how:

Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku vlastnou činnosťou z vlastných zdrojov

Mzdové náklady	521, 524/33x	
Služby -vnútroorganizačné	57x/395, 395/67x	účtovanie podľa interných predpisov účtovnej jednotky
Aktivácia vo výške vlastných nákladov	041/623	
Použitie fondu reprodukcie	413/411	
Zaradenie do používania	012/041	
Mesačné odpisy	551/07x	
Tvorba fondu reprodukcie	411/413	

Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku vlastnou činnosťou z dotácie na bežné výdavky

Predpis dotácie	346/691	
Mzdové náklady	521, 524/33x	
Služby - vnútroorganizačné	57x/395, 395/67x	účtovanie podľa interných predpisov jednotky
Aktivácia vo výške vlastných nákladov	041/623	
Preúčtovanie dotácie na bežné výdavky na dotáciu na kapitálové výdavky	691/384	
Zaradenie do používania	012/041	
Mesačné odpisy	551/07x	
Zúčtovanie výnosov budúcich období vo výške odpisov	384/691	

Účtovanie autokreditu (nie klasický úver)

(116) VVŠ nemá žiadny príjem úveru, ale faktúru, ktorá sa na základe splátkového kalendára k zmluve o autokredite mesačne spláca časťou istiny. Úver na základe zmluvy o autokredite príjem a splátky sa vykazuje ako ostatné nebankové pôžičky.

(117) V prípade kúpy auta na úver, sa splátky budú uskutočňovať z dotačného účtu s použitím fondu reprodukcie, t. j. odpisovať sa bude ako hlavná činnosť nedotačná.

1. Poskytnutý preddavok - platba z BÚ:

- 052/221 4 717,44 €

2. Obstaranie DHM: zaúčtovanie Fa v zmysle zmluvy o autokredite a preúčtovanie sumy 12 130,56€ na dlhodobý záväzok

Faktúra za automobil:

042 FP (764 001) / 321 14 040,00 € / 16 848,00 € 36 a zároveň 343 (FP 764 001) / 2 808,00 €

- započítanie preddavku: 321 / 052 4 717,44 €

3. Úhrada faktúry úverom:	321 / 479 (FP 764 001) 12 130,56 €
4. Splátky istiny:	479 (FP 764001) / 221 prvá splátka (239,92 €)
5. Úrok:	544 (FP 764001) / 221 3 790,10 €
6. Poistné:	549 / 379 71,37 €
7. Spracovateľský poplatok:	042 (FP 764001) / 211, 221 363,92 €
8. Poplatok na polícii:	VPD 042 (FP 764001) / 211
9. Zaradenie DHM:	023 / 042 14 040 € + spracovateľský poplatok + VPD zaplatený na polícii.

Použitie účtu 384 – Výnosy budúcich období na prenos dotácie zo štátneho rozpočtu do nasledujúceho kalendárneho roka

(118) Pri uskutočnení prenosu nevyčerpanej dotácie zo štátneho rozpočtu do ďalšieho kalendárneho roka (na úrovni výnosov, nie výdavkov) je potrebné rozlíšiť dva prípady:

- Dotácie na aktivity, ktoré v bežnom kalendárnom roku neboli ukončené a budú pokračovať v nasledujúcom kalendárnom roku, pričom dotácia je určená aj na tú časť aktivít, ktorá sa uskutoční v nasledujúcom kalendárnom roku. Príkladom sú dotácie na výskumné projekty (VEGA, KEGA, APVV) alebo na rozvojové projekty poskytnuté na obdobie viac po sebe nasledujúcich kalendárnych rokov. V tomto prípade sa na konci každého roku vyhodnotia náklady na projekt v danom roku a rozdiel medzi pridelenou dotáciou a týmito nákladmi sa zaúčtuje na konci roku v prospech účtu 384 – *Výnosy budúcich období* (384 120) a na ťarchu účtu 691 – *Dotácia* (691 100). Na začiatku nasledujúceho roku sa uvedený objem zaúčtuje na ťarchu účtu 384 – *Výnosy budúcich období* (384 120) a v prospech účtu 691 – *Dotácia* (691 120) a stane sa tak súčasťou rozpočtu výnosov a nákladov vysokej školy v uvedenom roku.
- Dotácie pridelené na aktivity bežného kalendárneho roka, napr. dotácie na uskutočňovanie akreditovaných študijných programov (podprogram 077 11) a dotácie na prevádzku a rozvoj infraštruktúry pre výskum a vývoj (prvok 077 12 01), okrem častí z nich určených účelovo, ktoré sú zahrnuté v písmene a) - rozdiel medzi pridelenou dotáciou a nákladmi, na ktorých pokrytie bola dotácia v bežnom roku použitá (vrátane krytia odpisov) sa neprenáša do ďalšieho roku prostredníctvom účtu 384, ale prenáša sa ako súčasť výsledku hospodárenia verejnej vysokej školy.