

**EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE  
FAKULTA HOSPODÁRSKEJ INFORMATIKY**

**Evidenčné číslo: 17100/I/2010/0016821366**

**ZHODNOTENIE SÚČASNÉHO SYSTÉMU VEDENIA  
ÚČTOVNÍCTVA ŠTÁTNYCH PRÍSPEVKOVÝCH  
ORGANIZÁCIÍ A JEHO OSOBITOSTI**

**Diplomová práca**

**2010**

**Bc. Veronika Tužinská**

**EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE  
FAKULTA HOSPODÁRSKEJ INFORMATIKY**

**ZHODNOTENIE SÚČASNÉHO SYSTÉMU VEDENIA  
ÚČTOVNÍCTVA ŠTÁTNYCH PRÍSPEVKOVÝCH  
ORGANIZÁCIÍ A JEHO OSOBITOSTI**

**Diplomová práca**

**Študijný program:** Účtovníctvo – Audítorstvo

**Študijný odbor:** 3.3.12 Účtovníctvo

**Školiace pracovisko:** Katedra účtovníctva a audítorstva

**Školiteľ :** Alena Kordošová, Ing., PhD.

**Bratislava 2010**

**Bc. Veronika Tužinská**



### Čestné vyhlásenie

**Čestne vyhlasujem, že záverečnú prácu som vypracovala samostatne a že som uviedla všetku použitú literatúru.**

**Dátum: 26. 04. 2010**

.....

## **ABSTRAKT**

TUŽINSKÁ, Veronika : *Zhodnotenie súčasného systému vedenia účtovníctva štátnych príspevkových organizácií a jeho osobitosti.* – Ekonomická univerzita v Bratislave. Fakulta hospodárskej informatiky; Katedra účtovníctva a audítorstva. – Vedúci záverečnej práce: Ing. Alena Kordošová, PhD. – Bratislava: FHI EU, 2010, 71 s.

Štátne príspevkové organizácie sú právnické osoby štátu, ktorých menej ako 50 % výrobných nákladov sú pokryté tržbami a ktoré sú na štátny rozpočet napojené príspevkom. Sú výnimočné, lebo ich činnosť je zameriavaná najmä do oblastí, ktoré nie sú dôležité pre spoločnosť z hľadiska dosahovaných ziskov, ale z hľadiska verejného záujmu. Špecifickosť štátnych príspevkových organizácií spočíva v ich financovaní a hospodárení. Cieľom diplomovej práce je zhodnotenie súčasného systému vedenia účtovníctva štátnych príspevkových organizácií a jeho osobitosti. V prvej kapitole všeobecne vymedzujem štátne príspevkové organizácie, ich zriaďovanie a zrušenie, financovanie a hospodárenie štátnych príspevkových organizácií ako aj základnú charakteristiku účtovníctva. Cieľ práce, metodika práce a metódy skúmania sú vymedzené v druhej kapitole tejto diplomovej práce. Tretia kapitola je zameraná na konkrétne problémy účtovníctva štátnej príspevkovej organizácie, ktorých riešenie priamo aplikujem na účtovníctvo štátnej príspevkovej organizácie Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava. V tejto kapitole sa tiež zameriavam na analýzu výkazov účtovnej závierky štátnej príspevkovej organizácie Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava, ktoré organizácia zostavuje a predkladá.

### **Kľúčové slová:**

Štátna príspevková organizácia, osobitosti účtovania, účtovná závierka, ZDZS Bratislava (Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava)

## ABSTRACT

TUŽINSKÁ, Veronika : *Evaluation of current system of national allowance organizations' accounting service and its particularities.* – University of Economics in Bratislava. Faculty of Economic Informatics; [Department of Accountancy and Auditing](#). – Final theses supervisor: Ing. Alena Kordošová, PhD. – Bratislava: FHI EU, 2010, 71 pages.

National allowance organizations are corporate bodies of the state. Less than 50% of their production costs are covered by sale and they are connected to the national budget by contribution. These organizations are special because their activity is focused on the areas, which are not important for society from the view of achieved profits, but from the view of public interest. Their particularity is in financing and economy. The objective of my graduation theses is to evaluate current system of national allowance organizations' accounting service and its particularities. In the first chapter I define national allowance organizations in general; I specify their establishment and cancellation, financing, economy and also their accounting. In the second chapter are define the object of work, methodology of work and methods of examination. The third chapter is focused on the particular problems of national allowance organizations accounting. I apply solutions of these problems directly to the accounting of national allowance organization Emergency and transportation medical crops Bratislava. In this chapter I also focus on the analysis of the parts of national allowance organization Emergency and transportation medical crops Bratislava statement of finances, which is formed and submitted by the organization.

### **Key words:**

National allowance organization, accounting, statement of finances, ETMC Bratislava (Emergency and transportation medical crops Bratislava)

## **OBSAH**

<b>Úvod</b>	<b>9</b>
<b>Zoznam tabuliek a grafov</b>	<b>11</b>
<b>Zoznam skratiek</b>	<b>13</b>
<b>1 Súčasný stav riešenej problematiky doma</b>	<b>14</b>
1.1 Vymedzenie štátnych príspevkových organizácií, zriaďovanie a zrušenie štátnych príspevkových organizácií	14
1.2 Financovanie a hospodárenie štátnych príspevkových organizácií	16
1.3 Základná charakteristika účtovníctva štátnych príspevkových organizácií	20
1.4 Charakteristika účtovnej závierky a finančných výkazov štátnych príspevkových organizácií	25
1.4.1 Súvaha	26
1.4.2 Výkaz ziskov a strát	29
1.4.3 Poznámky	32
1.4.4 Finančné výkazy	33
<b>2 Cieľ práce, metodika práce a metódy skúmania</b>	<b>34</b>
<b>3 Výsledky práce a diskusia</b>	<b>36</b>
3.1 Financovanie a hospodárenie štátnej príspevkovej organizácie Záchraná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava	36
3.2 Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok	39
3.2.1 Osobitosti účtovania obstarania a oceňovania dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	41
3.2.2 Osobitosti odpisovania dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	44
3.2.3 Osobitosti vyradovania dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	46
3.3 Osobitosti účtovania zásob	49

3.4	Osobitosti účtovania zúčtovacích vzťahov so zamestnancami, orgánmi sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia	54
3.5	Analýza účtovných výkazov štátnej príspevkovej organizácie Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava	57
3.5.1	Súvaha	57
3.5.2	Výkaz ziskov a strát	60
	<b>Záver</b>	<b>66</b>
	<b>Zoznam použitej literatúry</b>	<b>70</b>
	<b>Prílohy</b>	



## Úvod

Štátne príspevkové organizácie sú právnické osoby štátu, ktorých menej ako 50 % výrobných nákladov sú pokryté tržbami a ktoré sú na štátny rozpočet napojené príspevkom. Štátne príspevkové organizácie sú podľa slovenskej právnej úpravy vymedzené v zákone č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Príspevková organizácia je zriaďovaná za účelom vykonávania verejnoprospešnej činnosti. V našom prípade ide o príspevkovú organizáciu, ktorej zriaďovateľom je štát. Činnosť štátnej príspevkovej organizácie Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava je zameraná na prevádzkovanie ambulancie rýchlej lekárskej pomoci a ambulancie rýchlej zdravotnej pomoci.

V prvej kapitole sa zaoberáme vymedzením štátnych príspevkových organizácií, ich zriaďovaním, zrušením, financovaním a hospodárením. Prvá kapitola sa taktiež zaoberá základnou charakteristikou účtovníctva štátnych príspevkových organizácií, úlohami účtovníctva, rámcovou účtovou osnovou pre štátne príspevkové organizácie platnou v súčasnosti ako aj všeobecnou charakteristikou účtovnej závierky štátnych príspevkových organizácií, ktorej súčasťou sú súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Posledná podkapitola prvej kapitoly obsahuje charakteristiku finančných výkazov platných pre štátne príspevkové organizácie v súčasnosti.

V druhej kapitole diplomovej práce je riešený cieľ práce, metodika práce a metódy skúmania. Hlavným cieľom diplomovej práce je zhodnotiť súčasný systém vedenia účtovníctva štátnych príspevkových organizácií a jeho osobitosti v aplikácii na konkrétnu štátnu príspevkovú organizáciu Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava. Z hlavného cieľa nám vyplynuli čiastkové ciele, ktorými sú osobitosti účtovania obstarania dlhodobého majetku, osobitosti účtovania odpisovania dlhodobého majetku, osobitosti účtovania vyradovania dlhodobého majetku, osobitosti účtovania zásob, osobitosti účtovania zúčtovacích vzťahov so zamestnancami a analýza výkazov účtovnej závierky. Obsahom druhej kapitoly je aj vymedzenie použitých metód skúmania. Najčastejšie používanou metódou je analyticko – syntetická metóda, ktorá sa použila pri spracovaní prvých získaných informácií. Ďalej sme použili metódu abstrakcie, ktorá bola použitá na

bližšie špecifikovanie výkazu súvaha a výkazu ziskov a strát. Na porovnanie plnenia príjmov a výdavkov rozpočtu sme použili metódu komparácie. Poslednou použitou metódou bola grafická metóda. Táto metóda nám pomocou vyobrazenia pomáha lepšie pochopiť zistené údaje.

V tretej kapitole sa zameriavame na vedenie účtovníctva konkrétnej štátnej príspevkovej organizácie. Tretia kapitola je zameraná na zistené výsledky. Obsahom tretej kapitoly je stručná charakteristika hlavnej a podnikateľskej činnosti štátnej príspevkovej organizácie Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava ako aj základná charakteristika jej financovania a hospodárenia. Ďalej sa zaoberáme upraveným rozpočtom, ktorý je rozčlenený na bežné príjmy, kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie a na bežné výdavky, kapitálové výdavky a výdavkové finančné operácie. V tejto kapitole sledujeme a popisujeme aj osobitosti účtovania dlhodobého majetku, osobitosti účtovania zásob a osobitosti účtovania zúčtovacích vzťahov so zamestnancami, orgánmi sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia. V poslednej podkapitole tretej kapitoly sa zameriavame na analýzu výkazov účtovnej závierky štátnej príspevkovej organizácie.

## Zoznam tabuliek a grafov

- Tabuľka č. 1 :** Obsah rámcovej účtovnej osnovy pre RO, PO, štátne fondy, obce a VÚC platnej od roku 2008 na úrovni účtovných tried s vyznačením účtovných tried, na ktorých účtujú príspevkové organizácie
- Tabuľka č. 2 :** Základná štruktúra súvahy – strana aktív
- Tabuľka č. 3 :** Základná štruktúra súvahy – strana pasív
- Tabuľka č. 4 :** Základná štruktúra výkazu ziskov a strát – strana nákladov
- Tabuľka č. 5 :** Základná štruktúra výkazu ziskov a strát – strana výnosov
- Tabuľka č. 6 :** Obsah článkov Poznámok
- Tabuľka č. 7 :** Výber účtovania obstarania dlhodobého hmotného majetku nákupom z príspevku od zriaďovateľa
- Tabuľka č. 8 :** Výber účtovania obstarania dlhodobého hmotného majetku nadobudnutého darom
- Tabuľka č. 9 :** Výber účtovania obstarania dlhodobého hmotného majetku kúpou z vlastných peňažných zdrojov
- Tabuľka č. 10 :** Výber účtovania mesačných odpisov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku v ZDZS Bratislava
- Tabuľka č. 11 :** Výber účtovania vyradenie dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku – úplne odpísaného – v dôsledku fyzického opotrebenia
- Tabuľka č. 12 :** Výber účtovania vyradenia dlhodobého hmotného majetku – úplne neodpísaného – v dôsledku fyzického opotrebenia
- Tabuľka č. 13 :** Výber účtovania vyradenie dlhodobého hmotného majetku v dôsledku predaja
- Tabuľka č. 14 :** Výber účtovania vyradenia dlhodobého hmotného majetku v dôsledku darovania
- Tabuľka č. 15 :** Výber účtovania obstarania materiálu spôsobom A nákupom, skladovania a spotreby v ZDZS Bratislava
- Tabuľka č. 16 :** Výber účtovania obstarania materiálu priamo do spotreby
- Tabuľka č. 17 :** Výber účtovania na účtoch účtovnej skupiny 33 – Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia v štátnej príspevkovej organizácii Záchraná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava

- Tabuľka č.18 :** Súvaha ZDZS Bratislava – strana aktív (sumy uvádzané v €)
- Tabuľka č. 19 :** Súvaha ZDZS Bratislava - strana pasív (sumy uvádzané v €)
- Tabuľka č. 20 :** Výkaz ziskov a strát ZDZS Bratislava – strana nákladov (sumy uvádzané v €)
- Tabuľka č. 21 :** Výkaz ziskov a strát ZDZS Bratislava – strana výnosov (sumy uvádzané v €)
- 
- Graf č. 1 :** Plnenie príjmov za rok 2009 (v tis.)
- Graf č. 2 :** Plnenie výdavkov za rok 2009 (v tis.)
- Graf č. 3 :** Percentuálny podiel zložiek dlhodobého hmotného majetku
- Graf č. 4 :** Analýza nákladov z hlavnej činnosti účtovej skupiny 51 – Služby
- Graf č. 5 :** Analýza nákladov z podnikateľskej činnosti účtovej skupiny 52 – Osobné náklady

## Zoznam skratiek

DHM –	Dlhodobý hmotný majetok
DNhM -	Dlhodobý nehmotný majetok
IÚD -	Interný účtovný doklad
MF -	Ministerstvo financií
NR SR -	Národná rada Slovenskej republiky
PFA -	Prijatá faktúra
PoV -	Protokol o vyradení
PoZ -	Protokol o zaradení
VBÚ -	Výdavkový bankový účet
VFA -	Vystavená faktúra
VPD -	Výdavkový pokladničný doklad
ZDZS -	Záchranná a dopravná zdravotnícka služba
ZVL -	Zúčtovacia výplatná listina

# 1 Súčasný stav riešenej problematiky doma

## 1.1 Vymedzenie štátnych príspevkových organizácií, zriaďovanie a zrušenie štátnych príspevkových organizácií

„Príspevková organizácia je právnická osoba štátu, obce a vyššieho územného celku, ktorej menej ako 50% výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku zapojená príspevkom. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.“<sup>1</sup>

Štátne príspevkové organizácie upravuje zákon NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Štátne príspevkové organizácie môžu vo vlastnom mene nadobúdať práva a zaväzovať sa odo dňa svojho zriadenia.<sup>2</sup>

Štátnu príspevkovú organizáciu možno zriadiť :

- a) zákonom
- b) rozhodnutím zriaďovateľa, ktorým je ústredný orgán štátnej správy, ak osobitný predpis neustanovuje inak, obec alebo vyšší územný celok.

Štátne príspevkové organizácie možno zriadiť na plnenie úloh štátu, obce alebo vyššieho územného celku vyplývajúcich z osobitných predpisov. Rozpočtové organizácie alebo príspevkové organizácie nemožno zriadiť na výkon rozhodovacích právomocí, ktoré pre zriaďovateľa vyplývajú z osobitných predpisov.<sup>3</sup>

Zriaďovateľ môže zriadiť na plnenie svojich úloh štátnu príspevkovú organizáciu len s predchádzajúcim písomným súhlasom ministerstva financií. Pred zriadením štátnej

---

<sup>1</sup> Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov § 21, ods. 2.

<sup>2</sup> Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov § 21, ods. 4.

<sup>3</sup> Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov § 21, ods. 3.

príspevkovej organizácie podá zriaďovateľ na ministerstvo financií najmä návrh zriaďovacej listiny a návrh rozpočtu organizácie navrhovanej na zriadenie. Okrem návrhu zriaďovacej listiny a návrhu rozpočtu, musí organizácia uviesť a zdôvodniť predpokladané finančné dôsledky na štátny rozpočet. Tieto finančné dôsledky musí organizácia zdôvodniť nielen na bežný rok, ale aj na nasledujúce tri rozpočtové roky.

Ak organizácia splní všetky podmienky na zriadenie, ktoré sú stanovené zákonom, zriaďovateľ vydá zriaďovaciu listinu.

Zriaďovacia listina štátnej príspevkovej organizácie obsahuje :

- a) označenie zriaďovateľa,
- b) názov štátnej príspevkovej organizácie vylučujúci možnosť zámény s názvom iných právnických osôb, jej sídlo a identifikačné číslo,
- c) formou hospodárenia,
- d) dátum zriadenia štátnej príspevkovej organizácie,
- e) vymedzenie predmetu činnosti,
- f) označenie štatutárneho orgánu,
- g) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý štátna príspevková organizácia spravuje,
- h) určenie doby, na ktorú sa príspevková organizácia zriaďuje.<sup>4</sup>

Vzhľadom na rozdielneho zriaďovateľa sa príspevkové organizácie delia na :

- a) štátne príspevkové organizácie,
- b) samosprávne príspevkové organizácie, a to :
  - 1) príspevkové organizácie zriadené vyšším územným celkom,
  - 2) príspevkové organizácie zriadené obcou.

Štátna príspevková organizácia nemôže byť zakladateľom inej právnickej osoby.

Príspevková organizácia môže zaniknúť :

- a) rozdelením,
- b) zlúčením,
- c) splynutím a

---

<sup>4</sup> Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov § 21, ods. 10.

d) zrušením.

Zriaďovateľ príspevkovej organizácie je povinný zrušiť ju k 31. decembru roka, v ktorom zistí, že :

- a) tržby príspevkovej organizácie nepokrývajú jej výrobné náklady v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách počas najmenej dvoch po sebe bezprostredne nasledujúcich rokoch alebo
- b) príspevková organizácia nespĺňa podmienky, na základe ktorých bola zriadená.

Ak k zániku príspevkovej organizácie dochádza rozdelením, zlúčením alebo splynutím, zriaďovateľ určí v rozhodnutí termín, vecné a finančné vymedzenie majetku vrátane súvisiacich práv a záväzkov, ktoré prechádzajú na právneho nástupcu, ktorým môže byť len príspevková organizácia. Ak príspevková organizácia zaniká zrušením bez právneho nástupcu, práva a povinnosti prechádzajú dňom zrušenia na zriaďovateľa, ak osobitný zákon neustanovuje inak.<sup>5</sup>

Zriaďovateľ štátnej príspevkovej organizácie musí prostredníctvom príslušného správcu rozpočtovej kapitoly, do siedmich dní oznámiť ministerstvu financií zriadenie, zrušenie, zmenu podriadenosti alebo spôsobu financovania príspevkovej organizácie.

## **1.2 Financovanie a hospodárenie štátnych príspevkových organizácií**

Základné znaky financovania a hospodárenia štátnych príspevkových organizácií sú ustanovené v zákone č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a výnos Ministerstva financií SR z 8. decembra 2004 č. 11251/2004-42, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o hospodárení rozpočtových a príspevkových organizácií v znení neskorších predpisov.

---

<sup>5</sup> Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov § 21, ods. 14.



Štátna príspevková organizácia využíva svoje príjmy na financovanie vlastnej činnosti. Doplňenie zdrojov sa zabezpečuje príspevkom z príslušného rozpočtu a to : štátneho rozpočtu.

Štátna príspevková organizácia využíva vo vzťahu k štátnemu rozpočtu netto spôsob financovania.

Štátna príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia. Jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa, prostriedky vlastných finančných fondov, prostriedky prijaté od iných subjektov.

Štátna príspevková organizácia musí dosahovať výnosy, ktoré má určené svojim rozpočtom. Všetky svoje príjmy sústreďuje a realizuje všetky výdavky prostredníctvom účtov v štátnej pokladnici, ak tak ustanovuje osobitný predpis. Štátna príspevková organizácia môže uzatvoriť zmluvu o nájme veci s právom kúpy prenajatej veci po vyhodnotení ponúk od najmenej troch nezávislých uchádzačov.

Zriaďovateľ poskytuje štátnej príspevkovej organizácii dva druhy príspevkov. Sú to príspevok na prevádzku a príspevok na obstaranie ním určeného hmotného majetku a nehmotného majetku.

„Príspevková organizácia uhrádza náklady na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku a nehmotného majetku z vlastných zdrojov a z príspevku od zriaďovateľa, pričom vlastné zdroje používa prednostne. Zriaďovateľ poskytuje príspevok na prevádzku v takej výške, aby jej rozpočet bol vyrovnaný; to neplatí, ak je príspevková organizácia zdravotníckym zariadením, ktorému patrí úhrada za poskytnutú zdravotnú starostlivosť podľa osobitného predpisu.“<sup>6</sup>

Príspevok na prevádzku možno použiť aj na krytie odpisov, najviac však do výšky určenej zriaďovateľom. Zriaďovateľ môže príspevkovej organizácii krátiť alebo zvýšiť príspevok pri nedodržaní alebo zmene podmienok, za ktorých bol určený vzťah medzi zriaďovateľom a príspevkovou organizáciou.

---

<sup>6</sup> Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov § 24, ods. 7.

„Ak vlastné zdroje na obstaranie hmotného a nehmotného majetku nekryjú potreby príspevkovej organizácie, zriaďovateľ určí výšku príspevku na obstaranie ním určeného konkrétneho hmotného a nehmotného majetku.“<sup>7</sup>

Finančný vzťah medzi zriaďovateľom a štátnou príspevkovou organizáciou je určený ukazovateľmi štátneho rozpočtu. Po uplynutí rozpočtového roka štátna príspevková organizácia vykoná zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom. Výsledkom zúčtovania finančných vzťahov môže byť kladný výsledok hospodárenia alebo sa hospodárenie štátnej príspevkovej organizácie môže skončiť stratou. Pre použitie kladného výsledku hospodárenia a úhradu straty za bežný rozpočtový rok a minulé roky, sú určené postupy a pravidlá.

Kladný výsledok hospodárenia nemôže byť dosiahnutý nesplnením úloh, obmedzovaním alebo zhoršovaním kvality služieb, alebo zmenou podmienok, za ktorých boli záväzné limity príspevkovej organizácií určené. Ak príspevková organizácia dosiahla v bežnom rozpočtovom roku kladný výsledok hospodárenia a vykazuje stratu minulých rokov, príspevková organizácia je povinná použiť tento výsledok hospodárenia na úhradu straty minulých rokov až do jej vyrovnania.

„Ak sa hospodárenie príspevkovej organizácie za bežný rozpočtový rok skončí stratou, príspevková organizácia túto stratu uhradí

- a) z rezervného fondu príspevkovej organizácie,
- b) zo zisku z podnikateľskej činnosti príspevkovej organizácie po zdanení najneskôr v nasledujúcich dvoch rozpočtových rokoch po roku, v ktorom bola strata vykázaná, ak nie je možné uhradiť stratu podľa písmena a),
- c) z kladného výsledku hospodárenia z hlavnej činnosti príspevkovej organizácie najneskôr v nasledujúcich dvoch rozpočtových rokoch po roku, v ktorom bola strata vykázaná, ak nie je možné uhradiť stratu podľa písmena b).“<sup>8</sup>

Ak nie je strata uhradená ani z kladného výsledku hospodárenia z hlavnej činnosti príspevkovej organizácie najneskôr v nasledujúcich dvoch rozpočtových rokoch po roku,

---

<sup>7</sup> Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov § 24, ods. 9.

<sup>8</sup> Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov § 24, ods. 11.

v ktorom bola strata vykázaná, ak nie je možné uhradiť stratu zo zisku z podnikateľskej činnosti príspevkovej organizácie po zdanení najneskôr v nasledujúcich dvoch rozpočtových rokoch po roku, v ktorom bola strata vykázaná a nie je možné uhradiť stratu z rezervného fondu príspevkovej organizácie, zruší zriaďovateľ príspevkovú organizáciu do konca roku nasledujúceho po roku, z ktorého výsledku hospodárenia mala byť strata uhradená.

„Rozpočet verejnej správy je strednodobým ekonomickým nástrojom finančnej politiky štátu. Zostavuje sa každoročne najmenej na tri rozpočtové roky. Rozpočtový rok je zhodný s kalendárnym rokom. Rozpočet verejnej správy tvoria

- a) štátny rozpočet na príslušný rozpočtový rok a súhrn rozpočtov ostatných subjektov verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
- b) štátny rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku a súhrn rozpočtov ostatných subjektov verejnej správy na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku,
- c) štátny rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavil štátny rozpočet podľa písmena b), a súhrn rozpočtov ostatných subjektov verejnej správy na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavili rozpočty podľa písmena b).“<sup>9</sup>

Pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia. Podľa rozpočtovej klasifikácie sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy a finančné operácie s finančnými aktívami.

Rozpočtovú klasifikáciu tvorí :

- druhová klasifikácia,
- organizačná klasifikácia,
- ekonomická klasifikácia a
- funkčná klasifikácia.

Druhová klasifikácia označuje druh rozpočtu, ktorý je súčasťou rozpočtu sektora verejnej správy.

---

<sup>9</sup> Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov § 4, ods. 1

Organizačná klasifikácia umožňuje identifikáciu rozpočtových operácií podľa kapitol štátneho rozpočtu a subjektov verejnej správy.

Ekonomická klasifikácia triedi rovnorodé druhy príjmov a výdavkov na hlavné kategórie, kategórie, položky a podpoložky a umožňuje identifikáciu

- a) rozpočtových operácií podľa príjmov a výdavkov rozpočtu subjektov verejnej správy,
- b) finančných operácií s finančnými aktívami,
- c) pohybov na mimorozpočtových bankových účtoch štátnych rozpočtových organizácií, z ktorých sa nerealizuje čerpanie prostredníctvom príjmov štátneho rozpočtu a výdavkov štátneho rozpočtu.

Druhovú klasifikáciu, ekonomickú klasifikáciu a ekonomickú klasifikáciu ustanovuje Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 010175/2004-42 z 8. Decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Funkčná klasifikácia sa používa najmä na účely medzinárodného porovnávania výdavkov verejnej správy podľa funkcií verejnej správy. Funkčnú klasifikáciu ustanovuje Vyhláška Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 195/2003 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy.

### **1.3 Základná charakteristika účtovníctva štátnych príspevkových organizácií**

Účtovníctvo štátnych príspevkových organizácií upravuje zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. V nadväznosti na tento zákon vydalo Ministerstvo financií Slovenskej republiky tieto opatrenia, týkajúce sa účtovníctva :

- opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov,

- opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

**Podľa Kovalčíkovej (2008)** k základným úlohám účtovníctva štátnych príspevkových organizácií patria :

- „účtovať o stave a pohybe majetku a zdrojov majetku v požadovanom členení a vykazovať majetok a zdroje majetku v účtovnej závierke,
- účtovať a vykazovať v účtovnej závierke náklady a výnosy, a to v okruhu hlavnej činnosti a osobitne v okruhu podnikateľskej činnosti a zisťovať výsledky hospodárenia týchto činností,
- osobitnou úlohou štátnych príspevkových organizácií je sledovanie finančného vzťahu štátnych príspevkových organizácií a zriaďovateľa,
- poskytovať ďalšie požadované informácie.“<sup>10</sup>

Predmet účtovníctva je ustanovený v zákone č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

„Predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností o

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

Predmetom účtovníctva je aj vykazovanie skutočností o účtovných prípadoch podľa odseku 2 v účtovnej závierke, pričom predmetom vykazovania v účtovnej závierke sú aj iné aktíva a iné pasíva.“<sup>11</sup>

---

<sup>10</sup> KOVALČIKOVÁ, A. – KORDOŠOVÁ, A. 2008. *Účtovníctvo rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií a obcí*. Bratislava: Edícia ekonómia, 2008. s.141. ISBN 978-80-8078-221-4.

<sup>11</sup> Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov §2, ods. 2, 3.

Podľa zákona o účtovníctve môže byť účtovným obdobím kalendárny rok alebo hospodársky rok. Hospodársky rok nie je zhodný s kalendárnym rokom. Hospodársky rok je obdobie 12 po sebe nepretržite idúcich kalendárných mesiacov, kalendárny rok je od 01. januára do 31. decembra jedného roka.

Štátne príspevkové organizácie nemôžu uplatňovať hospodársky rok.

Z hľadiska účtovníctva rozlišujeme dve účtovné sústavy, a to sústavu jednoduchého účtovníctva a sústavu podvojného účtovníctva. Štátna príspevková organizácia účtuje len v sústave podvojného účtovníctva.

**Soukupová hovorí (2004)**, že „podvojný účtovníctvo zachytáva všetky hospodárske operácie podvojnými zápismi. Zásada podvojnosti vychádza z toho, že každá hospodárska operácia zapríčiňuje v objeme majetku, ktorý je predmetom účtovníctva v najširšom zmysle, zmeny v dvoch zložkách majetku : zmena v jednej zložke sa musí ekvivalentne prejavíť v hodnotovom vyjadrení v druhej zložke majetku.“<sup>12</sup>

Všetky skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovania, sa v podvojnóm účtovníctve zaznamenávajú :

- a) denníku, v ktorom sa účtovné zápisy usporadúvajú chronologicky a ktorým sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období,
- b) v hlavnej knihe, v ktorej sa účtovné zápisy usporadúvajú z vecného hľadiska systematicky a v ktorej sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov na účty majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, nákladov a výnosov v účtovnom období.

Hlavná kniha zahŕňa syntetické a analytické účty podľa účtovného rozvrhu a obsahuje najmä tieto údaje :

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

---

<sup>12</sup> SOUKUPOVÁ B. – ŠLOSÁROVÁ A. – BAŠTINCOVÁ A. 2004, *Účtovníctvo*, Bratislava : Edícia ekonómia, 2004, s. 25, ISBN 80-8078-020-X.

„Rámcová účtová osnova obsahuje usporiadanie účtových tried, prípadne účtových skupín alebo syntetických účtov na účtovanie účtovných prípadov a ich číselné a slovné označenie a podsúvahové účty; toto usporiadanie musí rešpektovať požiadavky na zostavenie účtovnej závierky.“<sup>13</sup>

Účtovú osnovu pre štátne príspevkové organizácie upravuje opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Rámcová účtová osnova pre štátne príspevkové organizácie vychádza z rámcovej účtovnej osnovy pre podnikateľov, pričom zároveň rešpektuje zvláštnosti účtovných jednotiek, pre ktoré je účtová osnova určená.

**Podľa Kovalčíkovej (2008)** základnou zvláštnosťou rámcovej účtovej osnovy pre štátne príspevkové organizácie je, že „sú v nej zaradené účty pre uvedené účtovné jednotky – rozpočtové organizácie v širšom zmysle (rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky a príspevkové organizácie), pričom :

- a) niektoré účty sú určené pre všetky druhy účtovných jednotiek,
- b) niektoré účty sú určené len pre niektoré druhy účtovných jednotiek,
- c) ďalšie sú určené len pre jeden druh účtovných jednotiek.“<sup>14</sup>

Pri používaní účtov z rámcovej účtovej osnovy pre štátne príspevkové organizácie je potrebné rozlišovať použitie týchto účtov na účtovanie o hlavnej činnosti štátnej príspevkovej organizácie a používanie týchto účtov na účtovanie o vedľajšej činnosti štátnej príspevkovej organizácie.

Účty sú logicky a vecne usporiadané v rámcovej účtovej osnove pre príspevkové organizácie, prostredníctvom ktorej je možné zobrazit' stav a pohyb majetku, vlastných zdrojov a záväzkov.

---

<sup>13</sup> Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov § 13, ods. 1.

<sup>14</sup> KOVALČÍKOVÁ, A. – KORDOŠOVÁ, A. 2008. *Účtovníctvo rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií a obcí*. Bratislava: Edícia ekonómia, 2008. s.32. ISBN 978-80-8078-221-4.

**Tabuľka č. 1 : Obsah rámcovej účtovej osnovy pre RO, PO, štátne fondy, obce a VÚC platnej od roku 2008 na úrovni účtovných tried s vyznačením účtovných tried, na ktorých účtujú príspevkové organizácie**

ÚČTOVÁ TRIEDA	NÁZOV ÚČTOVEJ TRIEDY V RÁMCOVEJ ÚČTOVEJ OSNOVE PRE RO, PO, ŠF, OBCE A VÚC
0	Dlhodobý majetok
1	Zásoby
2	Finančné účty
3	Zúčtovacie vzťahy
4	Kapitálové účty a dlhodobé záväzky
5	Náklady
6	Výnosy
7	Uzavierkové a podsúvahové účty
8	Vnútroorganizačné účtovníctvo
9	

Pri účtovaní sa nepoužívajú všetky účty, ktoré obsahuje rámcová účtová osnova, preto si každá organizácia na začiatku účtovného obdobia zostavuje účtový rozvrh.

Účtový rozvrh predstavuje súbor všetkých syntetických účtov vybraných z rámcovej účtovej osnovy a analytických účtov, na ktorých organizácia vedie svoje účtovníctvo a podsúvahové účty. Ak počas roka nastane potreba doplniť účtový rozvrh, účtový rozvrh sa doplní. Ak k prvému dňu účtovného obdobia nenastáva zmena, organizácia môže účtový rozvrh platný v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období používať aj v nasledujúcom období.



## 1.4 Charakteristika účtovnej závierky a finančných výkazov štátnych príspevkových organizácií

Podľa zákona o účtovníctve účtovnou závierkou rozumieme štruktúrovanú prezentáciu skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, poskytované osobám, ktoré tieto informácie používajú. Účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku v prípadoch ustanovených zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v štruktúre, ktorá nadväzuje na sústavu účtovníctva používanú v účtovnej jednotke. Účtovná závierka tvorí jeden celok.

Cieľom účtovnej závierky je poskytovať informácie o finančnej situácii, výnosnosti a zmenách vo finančnej situácii účtovnej jednotky, ktoré sú užitočné pre rôznych používateľov pri ich ekonomickom rozhodovaní.

„Účtovná závierka obsahuje tieto všeobecné náležitosti:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) identifikačné číslo, ak ho má účtovná jednotka pridelené,
- c) právnu formu účtovnej jednotky,
- d) deň, ku ktorému sa zostavuje,
- e) deň jej zostavenia,
- f) obdobie, za ktoré sa zostavuje,
- g) podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ďalej podpisový záznam osoby zodpovednej za jej zostavenie a osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva.“<sup>15</sup>

Účtovná závierka štátnych príspevkových organizácií obsahuje okrem všeobecných náležitostí aj tieto súčasti :

- súvahu,
- výkaz ziskov a strát,
- poznámky.

---

<sup>15</sup> Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov § 17, ods. 2.

Súčasťou účtovnej závierky sú stanovené opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Vo vzťahu k účtovnej jednotke rozoznávame tieto druhy účtovných závierok :

- a) individuálnu účtovnú závierku,
- b) konsolidovanú účtovnú závierku.

Individuálnu účtovnú závierku za účtovnú jednotku zostavujú všetky štátne príspevkové organizácie. V štátnych príspevkových organizáciách sa zostavuje ako :

- riadna účtovná závierka,
- mimoriadna účtovná závierka.

Štátna príspevková organizácia zostavuje riadnu účtovnú závierku k poslednému dňu účtovného obdobia. Mimoriadna účtovná závierka sa zostavuje v prípadoch, keď nastane v účtovnej jednotke mimoriadna udalosť, ktorá je v zmysle zákona o účtovníctve dôvodom na zostavenie účtovnej závierky.

Štátna príspevková organizácia poskytuje podklady na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorú zostavuje správca kapitoly štátneho rozpočtu. Konsolidovaná účtovná závierka sa zostavuje za vymedzenú skupinu účtovných jednotiek. Všetky štátne príspevkové organizácie poskytujú podklady na jej zostavenie, a to :

- individuálnu účtovnú závierku,
- konsolidačný balík.

#### **1.4.1 Súvaha**

**Súvaha** je jedným zo základných účtovných výkazov účtovnej závierky štátnych príspevkových organizácií. Súvaha nám poskytuje prehľad o majetku, záväzkoch a vlastnom imaní podniku v peňažnom vyjadrení. V Slovenskej republike sa používa tzv.

horizontálna forma súvahy. Pre štátne príspevkové organizácie má súvaha číselné označenie : **Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01.**

Vysvetlenie názvu výkazu :

Úč – účtovný výkaz,

ROPO SFOV – označenie účtovnej jednotky, ktorá zostavuje výkaz – rozpočtová organizácia, príspevková organizácia, štátne fondy, obec a vyššie územné celky,

1 – poradie významnosti výkazu,

01 – výkaz sa vyhotovuje v jednej verzii.

Údaje v súvahe sú vykazované za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Výkaz súvaha má tabuľkovú formu. Okrem všeobecných náležitostí obsahuje aj časti, kde sa :

- na strane *aktív* vykazuje majetok v základnom členení na :
  - a) neobežný majetok (A),
  - b) obežný majetok (B),
  - c) časové rozlíšenie (C),
  - d) vzťahy k účtom klientov štátnej pokladnice (D),
- na strane *pasív* vykazuje vlastné imanie a záväzky v členení na :
  - a) vlastné imanie (A),
  - b) záväzky (B),
  - c) časové rozlíšenie (C),
  - d) vzťahy k účtom klientov Štátnej pokladnice (D).

**Tabuľka č. 2 : Základná štruktúra súvahy – strana aktív**

OZN.			BEŽNÉ ÚČTOVNÉ OBDOBIE			BEZPROST. PREDCH. ÚČT. OBD.
	Strana aktív	Č. r.	Brutto	Korekcia	Netto	
A	B	c	1	2	3	4
	<b>SPOLU MAJETOK</b>	1				
<b>A.</b>	<b>Neobežný majetok</b>	2				
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok	3				

A.II.	Dlhodobý hmotný majetok	11				
A.III.	Dlhodobý finančný majetok	24				
<b>B.</b>	<b>Obežný majetok</b>	33				
B.I.	Zásoby	34				
B.II.	Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	40				
B.III.	Dlhodobé pohľadávky	48				
B.IV.	Krátkodobé pohľadávky	60				
B.V.	Finančné účty	85				
B.VI.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci dlhodobé	98				
B.VII.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé	104				
<b>C.</b>	<b>Časové rozlíšenie</b>	110				
<b>D.</b>	<b>Vzťahy k účtom klientov štátnej pokladnice</b>	114				

**Tabuľka č. 3 : Základná štruktúra súvahy – strana pasív**

OZN.	STRANA PASÍV	Č. R.	BEŽNÉ ÚČTOVNÉ OBDOBIE	BEZPROSTREDNE PREDCHÁDZAJÚCE ÚČTOVNÉ OBDOBIE
a	B	c	5	6
	<b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b>	115		
<b>A.</b>	<b>Vlastné imanie</b>	116		
A.I.	Oceňovacie rozdiely	117		
A.II.	Fondy	119		
A.III.	Výsledok hospodárenia	123		
<b>B.</b>	<b>Záväzky</b>	126		
B.I.	Rezervy	127		
B.II.	Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	132		
B.III.	Dlhodobé záväzky	140		
B.IV.	Krátkodobé záväzky	151		

B.V.	Bankové úvery a výpomoci	173		
C.	<b>Časové rozlíšenie</b>	180		
D.	<b>Vzťahy k účtom klientov štátnej pokladnice</b>	183		

**Podľa Kovalčíkovej (2008)** najdôležitejšími zmenami v obsahu a štruktúre súvahy je :

- „zmena v označení a štruktúre vlastných zdrojov krytia,
- zmena vo vykazovaní fondov (neobsahuje fond dlhodobého majetku, fond obežného majetku, fond reprodukcie),
- osobitné vykazovanie zúčtovacích vzťahov medzi zriaďovateľom a jeho príspevkovými organizáciami, medzi ďalšími subjektmi verejnej správy i mimo verejnej správy,
- zobrazenie vplyvu účtovania opravných položiek rezerv.“<sup>16</sup>

#### 1.4.2 Výkaz ziskov a strát

**Výkaz ziskov a strát** je ďalšou súčasťou riadnej alebo mimoriadnej účtovnej závierky účtovnej jednotky. Účtovné jednotky, ktoré účtujú v podvojnóm účtovníctve vykazujú vo výkaze ziskov a strát náklady, výnosy, výsledok hospodárenia, prípadne ďalšie položky v požadovanom členení. Pre štátne príspevkové organizácie má výkaz ziskov a strát číselné označenie : **Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01.**

Vysvetlenie názvu výkazu :

Úč – účtovný výkaz,

ROPO SFOV – označenie účtovnej jednotky, ktorá zostavuje výkaz – rozpočtová organizácia, príspevková organizácia, štátne fondy, obec a vyššie územné celky,

2 – poradie významnosti výkazu,

01 – výkaz sa vyhotovuje v jednej verzii.

<sup>16</sup> KOVALČIKOVÁ, A. – KORDOŠOVÁ, A. 2008. *Účtovníctvo rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií a obcí*. Bratislava: Edícia ekonómia, 2008. s.211. ISBN 978-80-8078-221-4.

Ako aj v súvahe, tak aj vo výkaze ziskov a strát sú údaje vykazované za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

**Tabuľka č. 4 : Základná štruktúra výkazu ziskov a strát – strana nákladov**

ČÍSLO ÚČTU ALEBO SKUP.	NÁKLADY	Č.R.	BEŽNÉ ÚČTOVNÉ OBDOBIE			BEZPROST. PREDCH. ÚČTOVNÉ OBDOBIE
			Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu	
A	B	c	1	2	3	4
50	Spotrebované nákupy	1				
51	Služby	6				
52	Osobné náklady	11				
53	Dane a poplatky	17				
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	21				
55	Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	29				
56	Finančné náklady	40				
57	Mimoriadne náklady	49				
58	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	54				
	Účtové skupiny 50 – 58 celkom	64				

**Tabuľka č. 5 : Základná štruktúra výkazu ziskov a strát – strana výnosov**

ČÍSLO ÚČTU ALEBO SKUP.	VÝNOSY, DAŇ Z PRÍJMOV A VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	Č.R.	BEŽNÉ ÚČTOVNÉ OBDOBIE			BEZPROST. PREDCH. ÚČTOVNÉ OBDOBIE
			Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu	
A	B	c	1	2	3	4
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	65				
61	Zmena stavu	69				

	vnútroorganizačných zásob					
62	Aktivácia	74				
63	Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	79				
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	83				
65	Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	90				
66	Finančné výnosy	100				
67	Mimoriadne výnosy	109				
68	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách	114				
69	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou a VÚC	124				
	Účtová trieda 6 celkom	134				
	Výsledok hospodárenia pred zdanením (+, -)	135				
591	Splatná daň z príjmov	136				
595	Dodatočne platená daň z príjmov	137				
	Výsledok hospodárenia po zdanení (+, -)	138				

Podľa Kovalčíkovej (2008) najdôležitejšími zmenami obsahu a štruktúry výkazu ziskov a strát je :

- „neobsahuje tri časti,
- zmena obsahu a štruktúry nákladov,
- zmena obsahu a štruktúry výnosov,

- zmena obsahu výsledku hospodárenia.<sup>17</sup>

### 1.4.3 Poznámky

Poznámky sú samostatnou súčasťou účtovnej závierky. Uvádzajú sa tu informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe a vo výkaze ziskov a strát. Uvádzajú sa tu aj informácie, ktoré sa týkajú použitia účtovných metód a účtovných zásad účtovnej jednotky. V poznámkach sa uvedú taktiež informácie o skutočnostiach, ktoré sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nevykazujú v ostatných súčastiach účtovnej závierky, ale ich dôsledky významným spôsobom menia pohľad na finančnú situáciu účtovnej jednotky.

Podľa zákona o účtovníctve sa okrem týchto informácií v poznámkach uvedie aj vymedzenie a suma nákladov za účtovné obdobie v členení na náklady za :

- overenie účtovnej závierky audítorom,
- iné uisťovacie služby,
- daňové poradenstvo,
- iné súvisiace služby poskytnuté účtovnej jednotke týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou.

**Tabuľka č. 6 : Obsah článkov Poznámok**

OZNAČENIE ČLÁNKU	NÁZOV
Čl. I.	Všeobecné údaje
Čl. II.	Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach
Čl. III.	Informácie o údajoch na strane aktív súvahy
Čl. IV.	Informácie o údajoch na strane pasív súvahy
Čl. V.	Informácie o výnosoch a nákladoch
Čl. VI.	Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy
Čl. VII.	Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch
Čl. VIII.	Informácie o iných aktívach a iných pasívach

<sup>17</sup> KOVALČÍKOVÁ, A. – KORDOŠOVÁ, A. 2008. *Účtovníctvo rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií a obcí*. Bratislava: Edícia ekonómia, 2008. s.215. ISBN 978-80-8078-221-4.



Čl. IX.	Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky
Čl. X.	Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb
Čl. XI.	Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu
Čl. XII.	Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky
	Vzorové tabuľky pre vykazovanie údajov

#### 1.4.4 Finančné výkazy

Štátne príspevkové organizácie zostavujú a predkladajú okrem účtovnej závierky aj finančné výkazy. Finančné výkazy zostavujú a predkladajú v súlade s opatrením Ministerstva financií SR č. MF/20414/2007-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladanie informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Štátna príspevková organizácia predkladá tieto finančné výkazy :

- Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy (FIN 1-04) – zostavovaný štvrťročne,
- Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy (FIN 2-04) – zostavovaný štvrťročne,
- Finančný výkaz o prírastku/úbytku finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov (FIN 3-04) – zostavovaný štvrťročne,
- Finančný výkaz o členení finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov (FIN 4-01) – zostavovaný ročne,
- Finančný výkaz o štruktúre dlhu subjektu verejnej správy podľa rezidentov a meny (FIN 5-04) – zostavovaný ročne,
- Finančný výkaz o štruktúre dlhu subjektu verejnej správy podľa splatnosti (FIN 6-01) – zostavovaný ročne,
- Finančný výkaz o prírastku a úbytku vybraných pohľadávok a záväzkov subjektu verejnej správy (FIN 7-04) – zostavovaný štvrťročne .

## 2 Cieľ práce, metodika práce a metódy skúmania

Cieľom diplomovej práce je analyzovať a zhodnotiť vedenie účtovníctva štátnych príspevkových organizácií s aplikáciou v štátnej príspevkovej organizácii Záchraná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava.

Z hlavného cieľa nám vyplynuli nasledovné čiastkové ciele : analýza upraveného rozpočtu štátnej príspevkovej organizácie Záchraná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava, analýza vybraných účtovných prípadov, analýza osobitostí účtovania obstarania, odpisovania a vyradovania majetku, analýza osobitostí účtovania zásob, analýza osobitostí účtovania zúčtovacích vzťahov so zamestnancami, orgánmi sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia ako aj analýza účtovných výkazov účtovnej závierky.

Metodika práce vychádza z možností daných dostupnou vedeckou a odbornou literatúrou domácich autorov. Pri vypracovávaní práce sme sa snažili postupovať tak, aby sme mohli priniesť objektívne a komplexné informácie o danej problematike. Pred spracovaním témy sme najskôr vyhľadali a zhromaždili informácie o danej problematike. Následne sme tieto informácie študovali, analyzovali, roztriedili, doplnili o vlastné praktické poznatky – rozhovory s vedením konkrétnej účtovnej jednotky – Záchraná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava, rozhovory s účtovníčkou účtovnej jednotky, skúmanie a pozorovanie získaných materiálov – účtovné doklady vzniknuté v účtovnej jednotke počas účtovného obdobia, účtovná závierka účtovnej jednotky za rok 2009, finančné výkazy účtovnej jednotky za rok 2009. Pri spracovávaní sme sa snažili použiť najužitočnejšie a najdôležitejšie informácie o danej problematike.

Na dosiahnutie hlavného cieľa i čiastkových cieľov sme použili nasledovné vedecké metódy :

*Analyticko – syntetickú metódu* – pomocou tejto metódy sme všetky získané informácie roztriedili. Analýzou sme získané informácie roztriedili podľa ich významu a obsahu do jednotlivých častí práce. Následne sme tieto roztriedené informácie zlúčili do jedného celku pomocou syntézy. Metóda analýzy sme skúmali súčasný systém vedenia účtovníctva štátnej príspevkovej organizácie Záchraná a dopravná zdravotnícka služba

Bratislava. Metóda analýzy bola taktiež použitá na analýzu upraveného rozpočtu, na analýzu vybraných účtovných prípadov a analýzu účtovných výkazov.

*Metódu abstrakcie* – táto metóda je zameraná na podstatu ekonomických javov a procesov. Táto metóda bola použitá na vysvetlenie účtovných výkazov súvaha a výkaz ziskov a strát.

*Metódu komparácie* – táto metóda porovnáva vzniknuté javy v danom čase a priestore. Metódu komparácie sme použili na porovnanie plnenia príjmov a výdavkov rozpočtu. Na porovnanie sme použili dva ukazovatele a to rozpočet po zmenách a skutočnosť k 31.12.2009. Metóda komparácie bola taktiež použitá pri porovnaní podielu jednotlivých zložiek majetku na dlhodobom hmotnom majetku.

*Grafické metódy* – grafické metódy sa používajú pri spracovaní a analýze skúmaného ekonomického javu. Grafické metódy nám pomáhajú k zrozumiteľnejšiemu vyjadreniu k prezentácií získaných údajov z analýzy. Táto metóda bola použitá na grafické porovnanie plnenia príjmov rozpočtu a výdavkov rozpočtu, na grafické zobrazenie percentuálneho podielu zložiek dlhodobého hmotného majetku, na grafické znázornenie analýzy nákladov z hlavnej činnosti účtovej skupiny 51 – Služby, na grafické znázornenie analýzy nákladov z podnikateľskej činnosti účtovej skupiny 52 – Osobné náklady.

### **3 Výsledky práce a diskusia**

#### **3.1 Financovanie a hospodárenie štátnej príspevkovej organizácie Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava**

Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava je štátna príspevková organizácia zriadená Ministerstvom zdravotníctva Slovenskej republiky zriaďovacou listinou zo dňa 04.12.1991 číslo : 3724/1991-A/XXI-3.

Hlavnou činnosťou Záchrannej a dopravnej zdravotníckej služby Bratislava je :

- 1) prevádzkovanie ambulancie záchranej zdravotnej služby :
  - a) ambulancie rýchlej lekárskej pomoci,
  - b) ambulancie rýchlej lekárskej pomoci s vybavením mobilnej intenzívnej jednotky,
  - c) ambulancie rýchlej zdravotnej pomoci,
- 2) prevádzkovanie ambulancie všeobecnej ambulantnej zdravotnej starostlivosti pre dospelých so zameraním na návštevную lekársku službu prvej pomoci,
- 3) prevádzkovanie ambulancie všeobecnej ambulantnej zdravotnej starostlivosti pre deti a dorast so zameraním na návštevную lekársku službu prvej pomoci.

Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava vykonáva na základe živnostenského listu aj podnikateľskú činnosť. Živnostenský list oprávňuje ZDZS vykonávať ohlasovaciu živnosť na vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti (organizovanie kurzov, školení, seminárov).

Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava je financovaná na princípe, že časť výdavkov hradí z vlastných príjmov a na zostatok dostáva príspevok zo štátneho rozpočtu. Prijaté príspevky od zriaďovateľa účtuje ako transfery, ktoré rozlišuje na bežné transfery a kapitálové transfery. Prijaté transfery od zriaďovateľa ako zdroje financovania účtuje ako zúčtovací vzťah, a to ako zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu. Prijaté transfery od zriaďovateľa účtuje do výnosov podľa zásad účtovania. Bežné transfery prijaté od zriaďovateľa účtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami príspevkovej organizácie.

Kapitálové transfery prijaté od zriaďovateľa účtuje ako časovo rozlíšený výnos. Prijaté kapitálové transfery od zriaďovateľa účtuje do výnosov prostredníctvom zúčtovacieho vzťahu, a to ako zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu. Zúčtovanie kapitálových transferov účtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s opravnými položkami, odpismi, zostatkovými cenami dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov a výnosov.

### Upravený rozpočet štátnej príspevkovej organizácie ZDZS Bratislava k 31.12.2009

Príjmy celkom	5 030 144,00 €
Výdavky celkom	4 576 645,00 €
Hospodárenie ZDZS Bratislava - prebytok	453 499,00 €

#### **z toho :**

Bežné príjmy	3 254 814,00 €
Bežné výdavky	2 098 005,00 €
Prebytok bežného rozpočtu	1 156 809,00 €

Kapitálové príjmy	1 385 874,00 €
Kapitálové výdavky	2 431 177,00 €
Schodok kapitálového rozpočtu	- 1 045 303,00 €

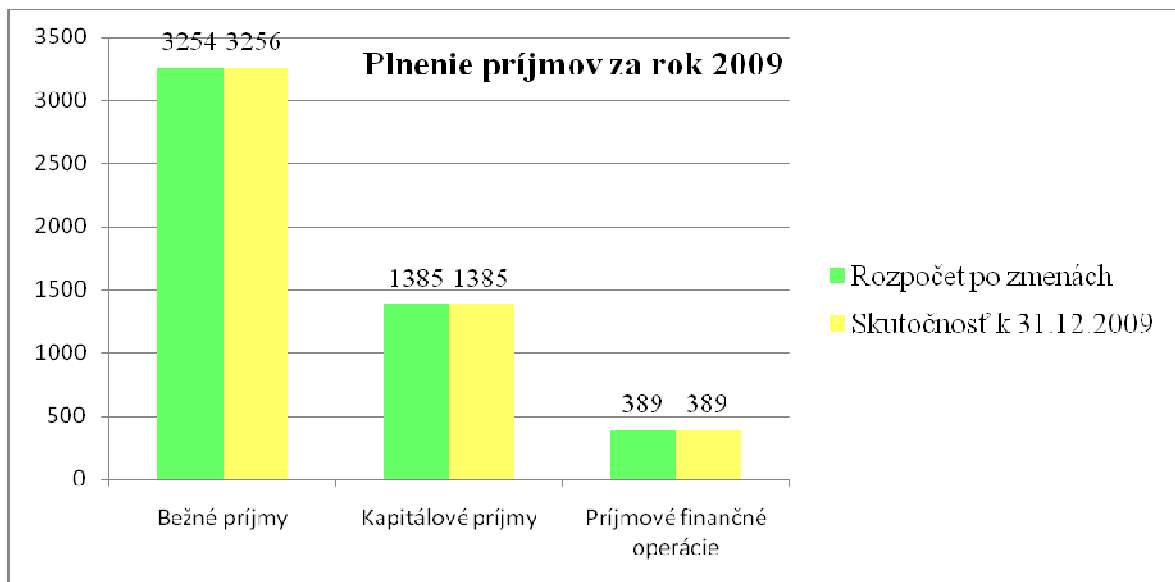
Príjmové finančné operácie	389 456,00 €
Výdavkové finančné operácie	47 463,00 €
Hospodárenie z finančných operácií - prebytok	341 993,00 €

Upravený rozpočet tvoria celkové príjmy vo výške 5 030 144,00 € a celkové výdavky vo výške 4 576 645,00 €. Výsledok hospodárenia upraveného rozpočtu ZDZS Bratislava je prebytkový vo výške 453 499,00 €. Bežné príjmy tvoria 64,71% celkových príjmov, kapitálové príjmy tvoria 27,55% celkových príjmov a príjmové finančné operácie tvoria 7,74% celkových príjmov. Bežné výdavky tvoria 45,84% celkových výdavkov,

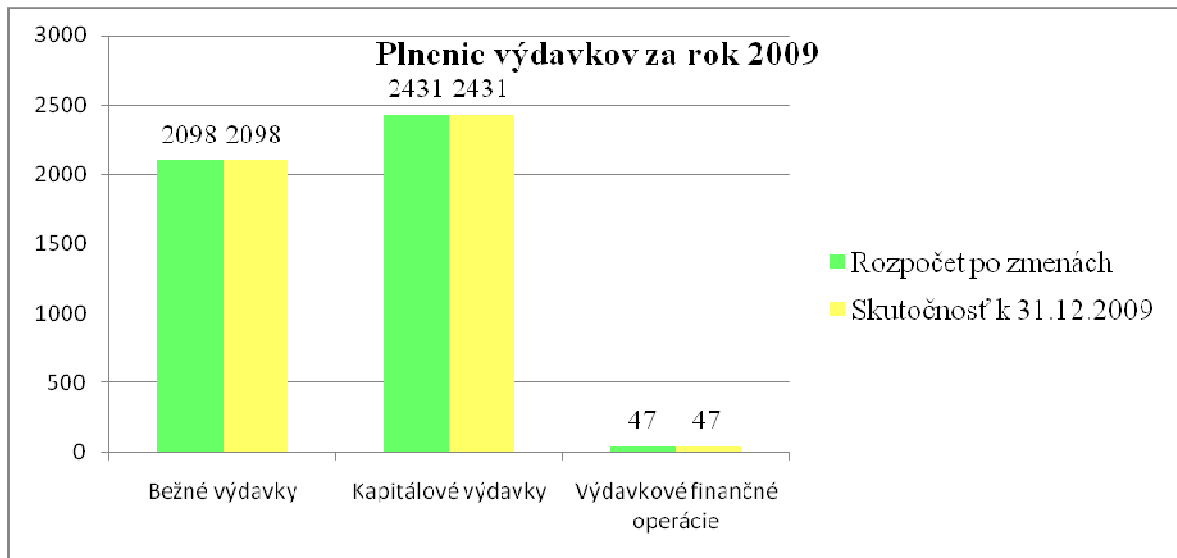
kapitálové výdavky tvoria 53,12% celkových výdavkov a výdavkové finančné operácie tvoria 1,04% celkových výdavkov.

Z nasledujúceho grafu vidíme, aké bolo plnenie príjmov za rok 2009. Na porovnanie plnenia príjmov sme použili dva ukazovatele – rozpočet po zmenách a skutočnosť k 31.12.2009. Zistili sme, že bežné príjmy boli naplnené na 100,05%, kapitálové príjmy boli naplnené na 100% a príjmové finančné operácie boli naplnené na 100%.

**Graf č. 1 : Plnenie príjmov za rok 2009 (v tis.)**



**Graf č. 2 : Plnenie výdavkov za rok 2009 (v tis.)**



Z grafu č.2 vidíme, že bežné výdavky, kapitálové výdavky a výdavkové finančné operácie boli splnené na 100%. Na porovnanie sme použili dva ukazovatele a to rozpočet po zmenách a skutočnosť k 31.12.2009.

### **3.2 Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Zákon o účtovníctve definuje majetok ako tie aktíva účtovnej jednotky, ktoré sú výsledkom minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zvýšia ekonomické úžitky účtovnej jednotky a dajú sa spoľahlivo ceniť. Jednotlivé zložky majetku sa vykazujú v účtovnej závierke v súvahe, v prípade ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo v sústave podvojného účtovníctva, alebo vo výkaze o majetku a záväzkoch, v prípade ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo v sústave jednotného účtovníctva.

O dlhodobom majetku účtujeme v účtovej triede 0 – Dlhodobý majetok. Dlhodobý majetok sa člení na dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok, dlhodobý finančný majetok a dlhodobé pohľadávky .

Účtová trieda 0 – dlhodobý majetok obsahuje tieto účtovné skupiny :

01 – Dlhodobý nehmotný majetok

- 02 – Dlhodobý majetok – odpisovaný
- 03 – Dlhodobý hmotný majetok – neodpisovaný
- 04 – Obstaranie majetku
- 05 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok
- 06 – Dlhodobý finančný majetok
- 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku
- 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku
- 09 – Opravné položky k dlhodobému majetku

Dlhodobým nehmotným majetkom sú zložky majetku, ktorých výška nákladov na obstaranie je vyššia ako 2 400,- EUR v jednotlivom prípade a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

Podľa postupov účtovania sa za dlhodobý nehmotný majetok považujú zriaďovacie náklady, aktivované náklady na vývoj, softvér, oceníteľné autorské práva, goodwill. Ak sa účtovná jednotka rozhodne, že do dlhodobého nehmotného majetku zaradi aj taký nehmotný majetok, ktorého náklady na obstaranie sú nižšie ako 2 400,- € v jednotlivom prípade a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, musí túto skutočnosť upraviť vnútorným predpisom.

Ako dlhodobý hmotný majetok – samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, sa účtuje majetok, ktorého ocenenie je vyššie ako 1 700,- EUR v jednotlivom prípade a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtujú :

- pozemky, budovy, stavby,
- pestovateľské celky trvalých porastov,
- základné stádo a ťažné zvieratá bez ohľadu na ich ocenenie,
- otvárky nových lomov, pieskovísk, skládok odpadov, ak sa nezahrnú do obstarávacej alebo zostatkovej ceny hmotného majetku.

Podľa rozhodnutia účtovnej jednotky sa ako dlhodobý hmotný majetok môže účtovať aj drobný hmotný majetok, ktorého náklady na obstaranie sú rovné alebo nižšie ako 1 700,- EUR v jednotlivom prípade a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Účtovná jednotka má túto skutočnosť upravenú vnútorným predpisom.



### 3.2.1 Osobitosti účtovania obstarania a oceňovania dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava sleduje dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok v účtovej triede 0 – Dlhodobý majetok, kde sa účtuje o :

- dlhodobom majetku,
- obstaraní majetku,
- poskytnutých preddavkoch na obstaranie dlhodobého majetku,
- opravných položkách k dlhodobému majetku.

Na účtovné zobrazenie zložiek dlhodobého majetku je v rámcovej účtovej osnove vymedzená :

- účtová skupina 01 – Dlhodobý nehmotný majetok,
- účtová skupina 02 – Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný,
- účtová skupina 03 – Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný.

V roku 2009 účtovala Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava o dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku na týchto analytických účtoch :

013.200000000 – Softvér nad 2 400,- EUR – ostatný nezdravotnícky

019.200000000 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok nad 1 700,- EUR – ostatný nezdravotnícky

021.100000000 – Stavby

022.100000000 – Samostatné hnutelné veci pre zdravotnícke účely

022.200000000 – Samostatné hnutelné veci pre ostatné účely

023.100000000 – Dopravné prostriedky – pre zdravotnícke účely

023.200000000 – Dopravné prostriedky – ostatné, nezdravotnícke

028.100000000 – Drobný dlhodobý hmotný majetok pre zdravotnícke účely

028.200000000 – Drobný dlhodobý hmotný majetok – ostatný nezdravotnícky

029.100000000 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok pre zdravotnícke účely

029.200000000 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok nezdravotnícky.

Na účtovanie o obstaraní dlhodobého hmotného majetku používa Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava analytický účet 042.200000000 – Obstaranie

dlhodobého hmotného majetku – stroje a analytický účet 042.400000000 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku – iné investície. Na týchto účtoch účtuje technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku odo dňa jeho obstarania až do dňa uvedenia do používania, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Účtovná jednotka obstaráva dlhodobý hmotný majetok :

- kúpou z príspevku od zriaďovateľa,
- kúpou z vlastných peňažných zdrojov,
- bezplatným nadobudnutím.

**Tabuľka č. 7 : Výber účtovania obstarania dlhodobého hmotného majetku nákupom z príspevku od zriaďovateľa**

P.Č.	DOKLAD	TEXT ÚČTOVNÉHO PRÍPADU	SUMA €	MD	D
1.	VBÚ	Príjem prostriedkov na nákup sanitného vozidla – kapitálový transfer od zriaďovateľa	128 178	221.072427 1400545	352.1000 00000
2.	PFA	Faktúra od dodávateľa za nákup sanitného vozidla	128 178	042.2000 00000	321.2000 00000
3.	PoZ	Zaradenie sanitného vozidla do užívania v obstarávacej cene	128 178	023.1000 00000	042.2000 00000
4.	VBÚ	Úhrada faktúry voči dodávateľovi za kúpu sanitného vozidla	128 178	321.2000 00000	221.072427 1400545
5.	IÚD	Zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa	128 178	352.1000 00000	353.1000 00000

Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava v roku 2009 obstarala sanitné vozidlo nákupom z príspevku od zriaďovateľa v obstarávacej cene 128 178,- €. Príspevok od zriaďovateľa prijala na bežný účet, ktorý má vedený vo Všeobecnej úverovej banke. Sanitné vozidlo zaradila do užívania v obstarávacej cene. Úhradu faktúry za nakúpené vozidlo taktiež uhradila z účtu vedeného vo Všeobecnej úverovej banke.

**Tabuľka č. 8 : Výber účtovania obstarania dlhodobého hmotného majetku nadobudnutého darom**

P.Č.	DOKLAD	TEXT ÚČTOVNÉHO PRÍPADU	SUMA €	MD	D
1.	IÚD	Prijatý dar na základe darovacej zmluvy – počítač na záchrannú stanicu	1 485	042.2000 00000	384.1000 00000
2.	IÚD	Uvedenie darovaného majetku do užívania	1 485	022.2000 00000	042.2000 00000

ZDZS Bratislava dostala do daru počítač na záchrannú stanicu, ktorý zaradila do užívania v reprodukčnej obstarávacej cene. Darovaný počítač bol zaúčtovaný na účet 384.100000000 – Výnosy budúcich období.

**Tabuľka č. 9 : Výber účtovania obstarania dlhodobého hmotného majetku kúpou z vlastných peňažných zdrojov**

P.Č.	DOKLAD	TEXT ÚČTOVNÉHO PRÍPADU	SUMA €	MD	D
1.	PFA	Faktúra od dodávateľa za nákup defibrilátora	8 439	042.4000 00000	321.2000 00000
2.	PoZ	Zaradenie defibrilátora do užívania	8 439	022.1000 00000	042.4000 00000
3.	VBÚ	Úhrada faktúry za nákup defibrilátora	8 439	321.2000 00000	221.072427 1300445

Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava obstarala v roku 2009 defibrilátor, ktorý obstarala kúpou z vlastných peňažných zdrojov. Defibrilátor zaradila do užívania v obstarávacej cene. Úhrada za obstaraný majetok bola realizovaná z účtu vedeného vo Všeobecnej úverovej banke.

Na záver sme skonštatovali, že hlavným rozdielom medzi obstaraním DHM z príspevku od zriaďovateľa, obstaraním DHM nadobudnutého darom a obstaraním DHM z vlastných peňažných zdrojov je, že obstaranie DHM nadobudnutého darom ovplyvňuje výsledok hospodárenia účtovnej jednotky. Majetok obstaraný z príspevku od zriaďovateľa

a majetok obstaraný z vlastných finančných zdrojov neovplyvňuje výsledok hospodárenia účtovnej jednotky.

Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava oceňuje dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok v súlade so zákonom o účtovníctve a to :

- ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu,
- ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
- k inému dňu v priebehu účtovného obdobia, ak sa to vyžaduje podľa osobitného predpisu.

Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava oceňuje dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok :

- a) *obstarávacou cenou* – ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu,
- b) *reprodukčnou obstarávacou cenou* – majetok nadobudnutý bezplatne (darovaním), hmotný a nehmotný majetok novozistený pri inventarizácií a doteraz nezachytený v účtovníctve.

### **3.2.2 Osobitosti účtovania odpisovania dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku**

Štátne príspevkové organizácie odpisujú dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok v súlade so zákonom o účtovníctve<sup>18</sup> a v súlade s opatrením Ministerstva financií SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov. V SR sa dlhodobý majetok odpisuje nepriamo a to prostredníctvom účtovných odpisov. Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na jeho opotrebenie, ktoré zodpovedá bežným podmienkam jeho používania. Odpisy predstavujú morálne a fyzické opotrebenie dlhodobého majetku. Hmotný majetok odpisujeme najviac do výšky jeho vstupnej ceny, prípadne do výšky ceny zvýšenej o vykonané technické zhodnotenie.

---

<sup>18</sup> Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

„Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku, pričom sa predovšetkým zohľadňuje :

- a) očakávané použitie majetku a intenzita jeho využitia,
- b) očakávané fyzické opotrebovanie majetku, ktoré závisí od bežných podmienok jeho využívania, ako je smennosť, plán opráv a údržby, starostlivosť o majetok v čase, keď sa nevyužíva,
- c) technické a morálne zastaranie,
- d) zákonné alebo iné obmedzenia na používanie majetku.“<sup>19</sup>

ZDZS Bratislava vykonáva na základe zostaveného odpisového plánu odpisovanie majetku podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Dlhodobý majetok je zaradený do príslušnej odpisovej skupiny, podľa predpokladanej doby odpisovania. ZDZS Bratislava používa nepriamy spôsob odpisovania dlhodobého nehmotného a hmotného majetku. Pri tomto spôsobe odpisovania sa opotrebením neznižuje priamo obstarávací cena dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, ktorý je účtovaný na účtoch účtovej skupiny 01 – Dlhodobý nehmotný majetok a účtovej skupiny 02 – Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný. Amortizácia jednotlivých zložiek dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sa v dôsledku jeho opotrebenia zachytáva na účtoch účtovej skupiny 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku a účtovej skupiny 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku. ZDZS Bratislava účtuje odpisy majetku mesačne a využíva rovnomerný spôsob odpisovania majetku. ZDZS Bratislava má hmotný majetok zaradený prevažne v prvej odpisovej skupine. Do tejto odpisovej skupiny sú zaradené napríklad vozidlá rýchlej zdravotnej pomoci, osobné autá používané na podnikateľskú činnosť, kancelársky nábytok. Majetok zaradený v prvej odpisovej skupine ZDZS Bratislava odpisuje 4 roky.

V prípade zmeny podmienky používania majetku ZDZS Bratislava prehodnotí odpisový plán a upraví sa zostatková doba odpisovania alebo sadzby odpisovania.

---

<sup>19</sup> Opatrenie Ministerstva financií SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky § 30, ods. 7.

**Tabuľka č. 10 : Výber účtovania mesačných odpisov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku v ZDZS Bratislava**

<b>P.Č.</b>	<b>DOKLAD</b>	<b>TEXT ÚČTOVNÉHO PRÍPADU</b>	<b>SUMA €</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	IÚD	Odpisy majetku – softvér	841,40	551.1000 00000	073.1000 00000
2.	IÚD	Odpisy majetku – budovy	2 350,65	551.1000 00000	081.1000 00000
3.	IÚD	Odpisy majetku – SHV a SHV	9 415,79	551.1000 00000	082.1000 00000
4.	IÚD	Odpisy majetku – dopravné prostriedky	12 904,90	551.1000 00000	083.1000 00000
5.	IÚD	Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov	25 512,74	353.1000 00000	682.1000 00000

### **3.2.3 Osobitosti vyrad'ovania dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku**

ZDZS Bratislava vyrad'uje dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok zo svojho účtovníctva vtedy, ak je opotrebovaný, už nepotrebný alebo v prípade škody .

ZDZS Bratislava vyrad'uje dlhodobý majetok :

- fyzickou likvidáciou,
- predajom,
- darovaním,
- v dôsledku škody.

Vyradenie dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku závisí od toho, či je dlhodobý majetok odpisovaný alebo neodpisovaný. Vyradenie pri odpisovanom majetku závisí od toho, či je úplne odpísaný alebo jeho zostatková cena je vyššia ako nula.

Vyradenie dlhodobého majetku, ktorý bol úplne odpísaný sa prejaví len na majetkových účtoch. Vyradenie úplne odpísaného majetku neovplyvňuje výsledok

hospodárenia. V takomto prípade sa vyradenie majetku z užívania zaúčtuje na ľarchu účtov účtových skupín 07- Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku alebo 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku a v prospech účtov účtových skupín 01 – Dlhodobý nehmotný majetok alebo 02 – Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný.

ZDZS Bratislava pri dlhodobom majetku vyradenom likvidáciou a ktorý nebol úplne odpísaný ešte zaúčtuje zostatkovú cenu do nákladov ako mimoriadny odpis na účet 551.100000000 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku súvzťažne s príslušným účtom účtovej skupiny 07- Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku alebo 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku.

Pri dlhodobom majetku vyradenom v dôsledku predaja jeho zostatkovú cenu zaúčtuje na ľarchu účtu 541.000000000 – Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku a v prospech účtov účtovej skupiny 07 - Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku alebo účtovej skupiny 08x – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku.

**Tabuľka č. 11 : Výber účtovania vyradenie dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku – úplne odpísaného – v dôsledku fyzického opotrebenia**

<b>P.Č.</b>	<b>DOKLAD</b>	<b>TEXT ÚČTOVNÉHO PRÍPADU</b>	<b>SUMA €</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	PoV	Vyradenie DHM z užívania – polohovateľné kardio kreslo	1 803,36	082.1000 00000	022.1000 00000

ZDZS Bratislava vyradila z užívania polohovateľné kardio kreslo, ktoré bolo úplne odpísané. Účtovná jednotka sa rozhodla pre vyradenie polohovateľného kardio kresla z dôvodu jeho fyzického opotrebenia. Vyradenie polohovateľného kardio kresla neovplyvnilo výsledok hospodárenia účtovnej jednotky.

**Tabuľka č. 12 : Výber účtovania vyradenia dlhodobého hmotného majetku – úplne neodpísaného – v dôsledku fyzického opotrebenia**

P.Č.	DOKLAD	TEXT ÚČTOVNÉHO PRÍPADU	SUMA €	MD	D
1.	IÚD	Zostatková cena sanitného vozidla	17 633,30	551.1000 00000	083.1000 00000
2.	IÚD	Zníženie zdroja dlhodobého majetku obstaraného z príspevku od zriaďovateľa	17 633,30	353.1000 00000	682.1000 00000
3.	PoV	Vyradenie sanitného vozidla z užívania na základe protokolu o vyradení	105 798,91	083.1000 00000	023.1000 00000

Záchranná a dopravná zdravotnícka služba vyradila z užívania sanitné vozidlo v dôsledku fyzického opotrebenia. Zostatková cena sanitného vozidla bola zaúčtovaná do nákladov ako mimoriadny odpis. Následne na to bolo v časovej a vecnej súvislosti zaúčtované zníženie zdroja dlhodobého majetku o zostatkovú cenu a zaúčtovanie výnosov z kapitálových transferov. Sanitné vozidlo bolo vyradené z užívania na základe protokolu o vyradení. Vyradenie sanitného vozidla neovplyvnilo výsledok hospodárenia účtovnej jednotky.

**Tabuľka č. 13 : Výber účtovania vyradenie dlhodobého hmotného majetku v dôsledku predaja**

P.Č.	DOKLAD	TEXT ÚČTOVNÉHO PRÍPADU	SUMA €	MD	D
1.	VFA	Vystavená faktúra za predaj kancelárskeho nábytku vo výške zostatkovej ceny	102,41	315.1000 00000	641.1000 00000
2.	IÚD	Doučtovanie zostatkovej ceny predaného kancelárskeho nábytku	102,41	541.1000 00000	088.1000 00000
3.	IÚD	Zníženie zdroja majetku	102,41	353.1000 00000	682.1000 00000
4.	PoV	Vyradenie kancelárskeho nábytku z užívania na základe protokolu o vyradení	490,77	088.1000 00000	028.2000 00000



5.	VBÚ	Inkaso faktúry za predaný kancelársky nábytok	102,41	221.0724 271400545	315.1000 00000
----	-----	---	--------	-----------------------	-------------------

ZDZS Bratislava predala kancelársky nábytok. Faktúra za nábytok bola vystavená v zostatkovej cene. Zostatková cena bola zaúčtovaná ako mimoriadny odpis. Úhrada faktúry za kancelársky nábytok bola realizovaná na účet vedený vo Všeobecnej úverovej banke. Predaj kancelárskeho nábytku neovplyvnil výsledok hospodárenia účtovnej jednotky.

**Tabuľka č. 14 : Výber účtovania vyradenia dlhodobého hmotného majetku v dôsledku darovania**

P.Č.	DOKLAD	TEXT ÚČTOVNÉHO PRÍPADU	SUMA €	MD	D
1.	IÚD	Zostatková cena osobného automobilu	1 581,64	543.1000 00000	083.1000 00000
2.	IÚD	Zníženie zdroja dlhodobého majetku o zostatkovú cenu osobného automobilu a účtovanie výnosov z kapitálových transferov dlhodobého majetku	1 581,64	384.1000 00000	682.1000 00000
3.	PoV	Vyradenie DHM z užívania na základe protokolu o vyradení	10 846	083.000 00000	023.2000 00000

V roku 2009 darovala ZDZS Bratislava detskému domovu ojazdené osobné vozidlo v hodnote 1 581,64 €. Účtovná jednotka zaúčtovala v časovej a vecnej súvislosti zníženie zdroja dlhodobého majetku a výnos z kapitálového transferu dlhodobého majetku. Tento spôsob je ojedinelým spôsobom vyradovania majetku v účtovnej jednotke. Vyradenie majetku v dôsledku darovania malo vplyv na výsledok hospodárenia.

### 3.3 Osobitosti účtovania zásob

Zásoby sú súčasťou obežného majetku účtovnej jednotky. Do obežného majetku ich zaradujeme preto, lebo nie sú určené na dlhodobé používanie pri činnosti účtovnej jednotky. Používajú sa na bežné prevádzkové účely účtovnej jednotky.

Na účtovné zobrazenie zásob je v rámci účtovnej osnovy pre štátne príspevkové organizácie vymedzená účtovná trieda 1 – Zásoby, ktorá obsahuje účty materiálu, zásob vlastnej výroby a tovaru rozčlenených do týchto účtovných skupín :

11 – Materiál

12 – Zásoby vlastnej výroby

13 – Tovar

ZDZS Bratislava oceňuje zásoby v súlade so zákonom NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade opatreniami Ministerstva financií, ktoré sú platné v danom účtovnom období.

ZDZS Bratislava oceňuje zásoby ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu týmito cenami :

- obstarávacou cenou,
- reprodukčnou obstarávacou cenou.

Obstarávacou cenou oceňuje zásoby s výnimkou zásob, ktoré sú vytvorené vlastnou činnosťou. ZDZS Bratislava má vo vnútornom predpise určené, či sa obstarávacía cena rozdelí na cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a na náklady súvisiace s obstaraním zásob. Pri vyskladnení zásob sa potom tieto náklady rozpúšťajú spôsobom, ktorý je taktiež stanoveným vo vnútornom predpise účtovnej jednotky. ZDZS Bratislava oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou zásoby nadobudnuté bezodplatne, prebytky zásob, odpad a zvyškové produkty.

„Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov alebo tak, že prvá

cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob. Vážený aritmetický priemer sa počíta najmenej raz za mesiac.<sup>20</sup>

ZDZS Bratislava používa na úbytok zásob rovnakého druhu taký spôsob, keď sa prvá cena použije na ocenenie prírastku príslušného druhu zásob a zároveň sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku príslušného druhu zásob. Tento spôsob je označovaný ako FIFO – First in, first out.

ZDZS Bratislava účtuje v rámci zásob len o materiáli. ZDZS Bratislava účtuje o obstaraní materiálu na sklad na týchto analytických účtoch :

112.120000000 – oleje a mazadlá

112.130000000 – lieky

112.155000000 – obväzový materiál

112.159000000 – ostatný špeciálny zdravotný materiál

112.171500000 – iný všeobecný materiál

112.171700000 – tlačivá

112.172200000 – zdravotnícke prístroje a nástroje

112.172300000 – hospodárske a technické prístroje

112.172500000 – bielizeň a odev

112.172800000 – ostatný DHM

112.181000000 – pneumatiky

112.184000000 – náhradné diely – autá

112.188000000 – náhradné diely k zdravotníckym prístrojom

112.189000000 – ostatný údržbársky materiál.

Z účtového rozvrhu sme vybrali len tie analytické účty, na ktorých sa počas účtovného obdobia účtovalo.

Právna úprava účtovníctva štátnych príspevkových organizácií stanovuje na účtovanie obstarania a úbytku zásob dva spôsoby, a to :

- a) spôsob A účtovania zásob alebo
- b) spôsob B účtovania zásob.

---

<sup>20</sup> Opatrenie Ministerstva financií SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky § 35, ods. 1.

Spôsob A účtovania zásob môžu použiť všetky účtovné jednotky. Tento spôsob účtovania zásob umožňuje uskutočniť inventarizáciu zásob kedykoľvek v priebehu roka a zisťovať tak skutočné zásoby a porovnávať ich s účtovnými stavmi. Podstatou spôsobu A účtovania zásob je, že sa nakúpený materiál do zásoby najskôr eviduje na účtoch obstarania a až potom sa zaúčtuje na účet zásob. Spotreba zásob sa zaúčtuje ako vzniknutý náklad v účtovnej a úbytok na zásobách.

ZDZS Bratislava uplatňuje pri obstaraní a úbytku zásob spôsob A účtovania zásob. V prípadoch, ako napríklad nákup kancelárskych potrieb, pracíh prostriedkov, inštalátorského a remeselnického materiálu, účtuje zásoby priamo do spotreby. Túto skutočnosť má ZDZS Bratislava upravenú vo svojom vnútornom predpise, v ktorom sú vymedzené druhy zásob účtovaných priamo do spotreby.

O skladových materiálových zásobách ZDZS Bratislava vedie podrobnú evidenciu v programe SKLAD. Skladník vedie v sklade materiálových zásob závesné štítky na každý druh materiálu s vyznačením :

- názvu materiálu,
- jednotkovej ceny za mernú jednotku a
- skladové číslo materiálu (toto číslo musí byť zhodné s materiálovou evidenciou).

Na skladových kartách musí byť vyznačený :

- názov organizácie,
- pomenovanie materiálu,
- číslo materiálu a
- jednotková cena za mernú jednotku.

Otvorené skladové karty musia byť zapísané v registri skladových zásob.

Skladník zodpovedá za správne prevzatie materiálových zásob na sklad. Materiál na sklad prijíma podľa sprievodných dokladov, ktorými sú dodací list, prepravné doklady, potvrdenky pri nákupoch v hotovosti. Po prevzatí materiálu vyhotoví skladník príjemku v dvoch exemplároch, pričom originál odovzdá účtovníčke zodpovednej za účtovanie dodávateľských faktúr a jedno vyhotovenie si ponechá. Príjemky musia byť chronologicky očíslované, vyplnené podľa predtlaču, opečiatkované a zaradené do príslušnej skupiny účtov. Výdaj materiálu zo skladu vykonáva ZDZS Bratislava na základe výdajky, ktorá sa

taktiež vyhotovuje v dvoch exemplároch. Výdajky musia byť podpísané pracovníkmi, ktorí sú oprávnení vykonávať hospodárske operácie.

Výdajky musia obsahovať všetky náležitosti s označením útvaru a čísla nákladového strediska. Na výdajke skladník vyznačí :

- množstvo skutočne vydaného tovaru,
- cenu za jednotku množstva,
- hodnotu materiálu celkom,
- skladové číslo materiálu.

Každý výdaj materiálu zo skladu musí byť potvrdený podpisom. ZDZS Bratislava účtuje spotrebu zásob na nákladové strediská.

Obstaranie materiálu spôsobom A možno účtovať prostredníctvom kalkulačného účtu 111 – Obstaranie materiálu alebo priamo na účet 112 – materiál na sklade.

ZDZS Bratislava pri obstaraní materiálu spôsobom A nepoužíva kalkulačný účet 111 – Obstaranie materiálu, ale obstaranie materiálu účtuje priamo na účet 112 – Materiál na sklade.

**Tabuľka č. 15 : Výber účtovania obstarania materiálu spôsobom A nákupom, skladovania a spotreby v ZDZS Bratislava**

P.Č.	DOKLAD	TEXT ÚČTOVNÉHO PRÍPADU	SUMA €	NÁKLADOVÉ STREDISKO	MD	D
1.	DFA	Faktúra od dodávateľa za nákup liekov	1 601,74		112.130 00000	321.100 00000
2.	DFA	Faktúra od dodávateľa za nákup obvázového materiálu	944,84		112.155 00000	321.100 00000
3.	DFA	Faktúra od dodávateľa za špeciálny zdravotný materiál	2 511,08		112.159 00000	321.100 00000

4.	IÚD	Spotreba liekov	1 601,74	07-32-01	501.310 00000	112.130 00000
5.	IÚD	Spotreba obväzového materiálu	944,84	08-01-01	501.552 00000	112.155 00000
6.	IÚD	Spotreba špeciálneho zdravotného materiálu	2 511,08	07-36-01	501.592	112.159 00000
7.	VBÚ	Úhrady faktúr dodávateľom	5 057,66		321.100 00000	221.400 00000

Nákup liekov, obväzového materiálu a špeciálneho zdravotníckeho materiálu si ZDZS Bratislava zaobstarala dodávateľským spôsobom. Nakúpený materiál zaúčtovala na sklad a zároveň ho vydala do spotreby. Nakúpený materiál vyplatila z účtu založeného vo Všeobecnej úverovej banke.

Ako sme už uviedli, ZDZS Bratislava má vo svojom vnútornom predpise vymedzené druhy zásob, ktoré účtuje priamo do spotreby. Priamo do spotreby účtuje napríklad nákup čistiacich prostriedkov, pracích prostriedkoch, autosúčiastok, kancelárskych potrieb alebo inštalátorského a remeselníckeho materiálu.

**Tabuľka č. 16 : Výber účtovania obstarania materiálu priamo do spotreby**

P.Č.	DOKLAD	TEXT ÚČTOVNÉHO PRÍPADU	SUMA €	MD	D
1.	VPD	Nákup kancelárskych potrieb	35,6	501.713000000	211.100000000
2.	VPD	Nákup pracích prostriedkov	148,35	501.720000000	211.100000000

ZDZS Bratislava obstarala v roku 2009 kancelárske potreby a pracie prostriedky, ktoré boli uhradené v hotovosti. Kancelárske potreby a pracie prostriedky boli zaúčtované priamo do spotreby.

### 3.4 Osobitosti účtovania zúčtovacích vzťahov so zamestnancami, orgánmi sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia

ZDZS Bratislava zamestnáva 214 zamestnancov. Za všetkých zamestnancov odvádza zákonné sociálne a zdravotné poistenie vo výške určenej zákonom. Mzdy sú účtované podľa nákladových stredísk.

Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava účtuje mzdy k poslednému dňu mesiaca. Výplatný termín je vždy 10.-teho v mesiaci. Vyúčtovanie miezd sa uskutočňuje zvyčajne vo výplatnej listine, ktorá je zároveň dokladom pre účtovanie.

„Súčasťou vyúčtovania sú :

- a) hrubé mzdy,
- b) zdravotné poistenie platené zamestnancami,
- c) sociálne poistenie platené zamestnancami,
- d) preddavok na daň z príjmu zo závislej činnosti zrazený zamestnancom (daňovníkom),
- e) ostatné zrážky, napr. sporenie, splátky pôžičiek a iných záväzkov,
- f) nárok na sociálne dávky,
- g) náhrada príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti poskytovaná zamestnancom na ťarchu nákladov zamestnávateľa,
- h) uplatnený daňový bonus,
- i) vyplatený preddavok na mzdy, účtovaný na základe výplatnej listiny preddavkov,
- j) suma na výplatu, vyplatená v hotovosti alebo bezhotovostným prevodom.“<sup>21</sup>

**Tabuľka č. 17 : Výber účtovania na účtoch účtovej skupiny 33 – Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia v štátnej príspevkovej organizácii Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava :**

P.Č.	DOKLAD	TEXT ÚČTOVNÉHO PRÍPADU	SUMA €	NÁKLADOVÉ STREDISKO	MD	D
1.	ZVL	Hrubé mzdy zamestnancov – zdravotníckych	115 341,11	08-63-01	521.110 00000	331.100 00000

<sup>21</sup> CENIGOVÁ, A. 2007. *Podvojný účtovníctvo podnikateľov*. Ivanka pri Dunaji : Ing. Ľudovít Ceniga - Edoceo 2007, s. 191. ISBN 978-80-969696-0-9.

		zamestnancov				
2.	ZVL	Hrubé mzdy zamestnancov – ostatných zamestnancov	24 798,57	08-63-01	521.120 00000	331.200 00000
3.	ZVL	Zaučtovanie záväzku na zdravotné a sociálne poistenie (zdravotnícky zamestnanci)	41 393,71	08-63-01	524.110 00000	336.100 00000
4.	ZVL	Zaučtovanie záväzku na zdravotné a sociálne poistenie (ostatní zamestnanci)	9 090,42	08-63-01	524.120 00000	336.100 00000
5.	ZVL	Náhrada príjmu pri dočasnej PN zamestnanca, vyplatenej zamestnávateľom	625,86	08-63-01	527.100 00000	331.100 00000
6.	ZVL	Zrážky z miezd zdravotníckych zamestnancov na sociálne a zdravotné poistenie	15 452,24		336.100 00000	331.100 00000
7.	ZVL	Zrážky z miezd nezdravotníckych zamestnancov na sociálne a zdravotné poistenie	3 326,13		336.100 00000	331.200 00000
8.	ZVL	Ostatné zrážky z platov a miezd	399,62		331.100 00000	379.100 00000
9.	ZVL	Zrážky z miezd – doplnkové dôchodkové sporenie	1 208,54		331.100 00000	336.100 00000
10.	ZVL	Predpis – čisté mzdy	112 826,43		331.100 00000	379.100 00000
11.	ZVL	Preddavky dane z príjmov zamestnancov	9 427,76		331.100 00000	342.100 00000
12.	ZVL	Daňový bonus	2 000		342.100 00000	331.100 00000
13.	ZVL	Účtovanie cestovných nákladov zdravotníckych zamestnancov	7 748,24	08-63-01	512.110 00000	333.100 00000
14.	ZVL	Účtovanie cestovných nákladov ostatných	592,82	08-63-01	512.120 00000	333.100 00000



		zamestnancov				
15.	ZVL	Tvorba sociálneho fondu povinným prídedom	1 412,63	08-63-01	527.100 00000	472.100 00000

O mzdových nákladoch účtuje štátna príspevková organizácia na nákladovom účte 521.11000000 – Mzdové náklady zdravotníckych zamestnancov a na účte 521.12000000 – Mzdové náklady ostatných zamestnancov. Z hrubej mzdy zamestnancov odvádza zdravotné a sociálne poistenie, ktorého výška je stanovená zákonom. Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava prepláca svojim zamestnancom cestovné náklady.

### **3.5 Analýza účtovných výkazov štátnej príspevkovej organizácie – Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava**

ZDZS Bratislava má povinnosť predložiť riadnu účtovnú závierku do 1. februára nasledujúceho roka. V prípade mimoriadnej účtovnej závierky je to do 30 kalendárnych dní odo dňa, ku ktorému sa zostavuje.

Štátna príspevková organizácia poskytuje podklady pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorú zostavuje správca kapitoly štátneho rozpočtu.

#### **3.5.1 Súvaha štátnej príspevkovej organizácie Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava**

**Tabuľka č.18 : Súvaha ZDZS Bratislava – strana aktív (sumy uvádzané v €)**

OZN.			BEŽNÉ ÚČTOVNÉ OBDOBIE			BEZPROST. PREDCH. ÚČT. OBD.
	Strana aktív	Č.r.	Brutto	Korekcia	Netto	
a	b	c	1	2	3	4

	<b>SPOLU MAJETOK</b>	1	7 394 204,16	4 075 153,55	3 319 050,61	4 159 741,74
<b>A.</b>	<b>Neobežný majetok</b>	2	6 709 941,85	4 070 782,54	2 639 159,31	3 060 881,45
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok	3	3 669,22	3 385,58	283,64	772,39
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok	11	6 706 272,63	4 067 396,96	2 638 875,66	3 060 109,06
<b>B.</b>	<b>Obežný majetok</b>	33	666 736,95	4 371,01	662 365,94	1 088 223,18
B.I.	Zásoby	34	97 404,67	0,00	97 404,67	113 440,99
B.IV.	Krátkodobé pohľadávky	60	309 151,84	4 371,01	304 780,83	303 435,55
B.V.	Finančné účty	85	260 180,44	0,00	260 180,44	671 346,63
<b>C.</b>	<b>Časové rozlíšenie</b>	110	17 525,36	0,00	17 525,36	10 637,11
<b>D.</b>	<b>Vzťahy k účtom klientov štátnej pokladnice</b>	114	0,00	0,00	0,00	0,00

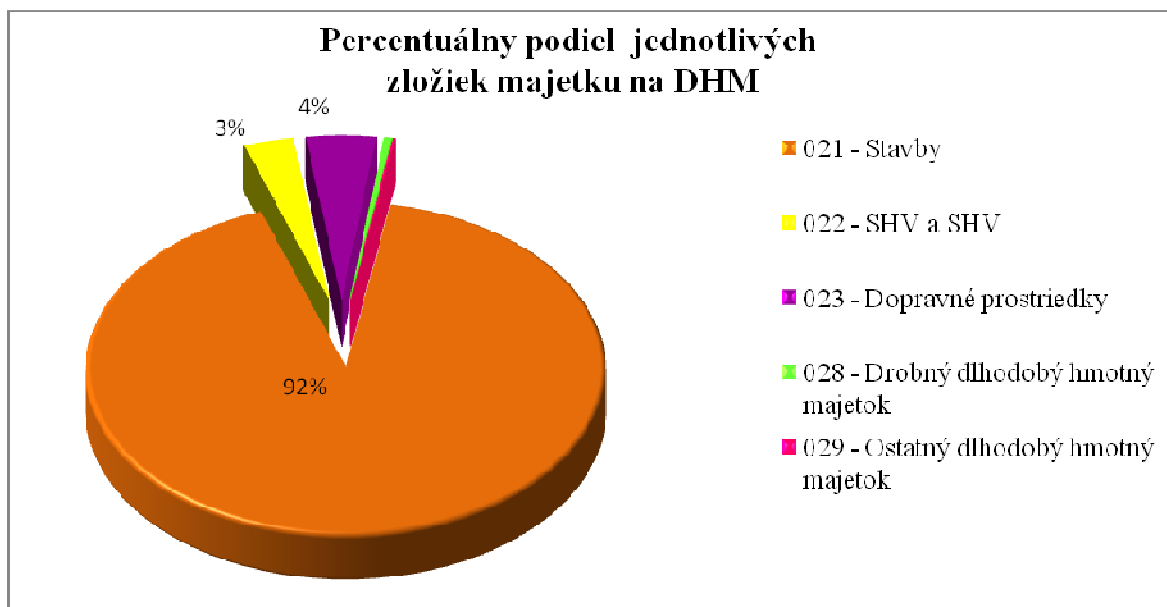
Vo výkaze súvaha účtovnej jednotky Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava bola k 31.12.2009 vyčíslená nasledovná hodnota aktív : majetok účtovnej jednotky bol spolu 7 394 204,16 € (brutto hodnota), korekcia bola 4 075 153,55 €. Z toho vznikla netto hodnota majetku 3 319 050,61 €. Dlhodobý nehmotný majetok tvorí 0,01 % neobežného majetku a dlhodobý hmotný majetok tvorí 99,9% neobežného majetku. Účtovná jednotka eviduje k poslednému dňu účtovného obdobia obežný majetok vo výške 662 365,94 € (netto hodnota), z toho zásoby tvoria 14,7% obežného majetku, krátkodobé pohľadávky tvoria 46%, finančné účty tvoria 39,3%. V bezprostredne predchádzajúcom období bola hodnota majetku o 20,21% vyššia.

Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava neeviduje k 31.12.2009 žiadny dlhodobý finančný majetok, zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy, dlhodobé pohľadávky, poskytnuté návratné finančné výpomoci (dlhodobé, krátkodobé) ako aj vzťahy k účtom klientov štátnej pokladnice.

Najväčšiu zložku aktív ZDZS Bratislava tvorí dlhodobý hmotný majetok. Z grafu č.3 vidíme, že najväčší percentuálny podiel na dlhodobom hmotnom majetku majú stavby. Druhou najväčšou zložkou dlhodobého hmotného majetku sú dopravné prostriedky vo výške 115 969,03 €. SHV a SHV s podielom 3% sú tretou najväčšou zložkou dlhodobého

hmotného majetku. Drobný dlhodobý hmotný majetok a ostatný dlhodobý hmotný majetok tvoria spolu len 1% dlhodobého hmotného majetku ZDZS Bratislava.

**Graf č. 3 : Percentuálny podiel zložiek dlhodobého hmotného majetku**



**Tabuľka č. 19 : Súvaha ZDZS Bratislava - strana pasív (sumy uvádzané v €)**

OZN.	STRANA PASÍV	Č. R.	BEŽNÉ ÚČTOVNÉ OBDOBIE	BEZPROSTREDNE PREDCHÁDZAJÚCE ÚČTOVNÉ OBDOBIE
a	b	c	5	6
	<b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b>	115	3 319 050,60	4 159 741,74
<b>A.</b>	<b>Vlastné imanie</b>	116	11 399,43	640 846,10
A.III.	Výsledok hospodárenia	123	11 399,43	640 846,10
<b>B.</b>	<b>Záväzky</b>	126	3 294 207,63	3 518 895,64
B.I.	Rezervy	127	154 741,65	0,00
B.II.	Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	132	2 509 002,92	2 959 832,20
B.III.	Dlhodobé záväzky	140	1 404,56	9 388,57
B.IV.	Krátkodobé záväzky	151	629 058,49	549 674,87
<b>C.</b>	<b>Časové rozlíšenie</b>	180	13 443,54	0,00

<b>D.</b>	<b>Vzťahy k účtom klientov štátnej pokladnice</b>	183	0,00	0,00
-----------	---	-----	------	------

Vo výkaze súvaha účtovnej jednotky Záchraná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava bola k 31.12.2009 vyčíslená nasledovná hodnota pasív : vlastné imanie a záväzky spolu vo výške 3 319 050,60 €, z toho vlastné imanie tvorilo 0,3% celkovej sumy vlastného imania a záväzkov. Vlastné imanie sa skladá z nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov, ktorý bol vyčíslený vo výške 470 081,33 € a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie vyčísleného vo výške – 458 681,90. Záchraná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava eviduje k 31.12.2009 záväzky vo výške 3 294 207,63 €. Vytvorené rezervy tvorili 4,7% celkovej výšky záväzkov, zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy tvorilo 76,1% celkovej výšky záväzkov, dlhodobé záväzky tvorili 0,1% celkovej výšky a krátkodobé záväzky tvorili 19,1% celkovej výšky záväzkov. Časové rozlíšenie bolo k 31.12.2009 vyčíslené vo výške 13 443,54 €. V účtovnom období 2009 bola hodnota vlastného imania a záväzkov o 20,21% nižšia ako v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.

Záchraná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava k 31.12.2009 neeviduje žiadne oceňovacie rozdiely, fondy, bankové úvery a vzťahy k účtom klientov štátnej pokladnice.

### 3.4.2 Výkaz ziskov a strát štátnej príspevkovej organizácie Záchraná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava

Tabuľka č. 20 : Výkaz ziskov a strát ZDZS Bratislava – strana nákladov (sumy uvádzané v €)

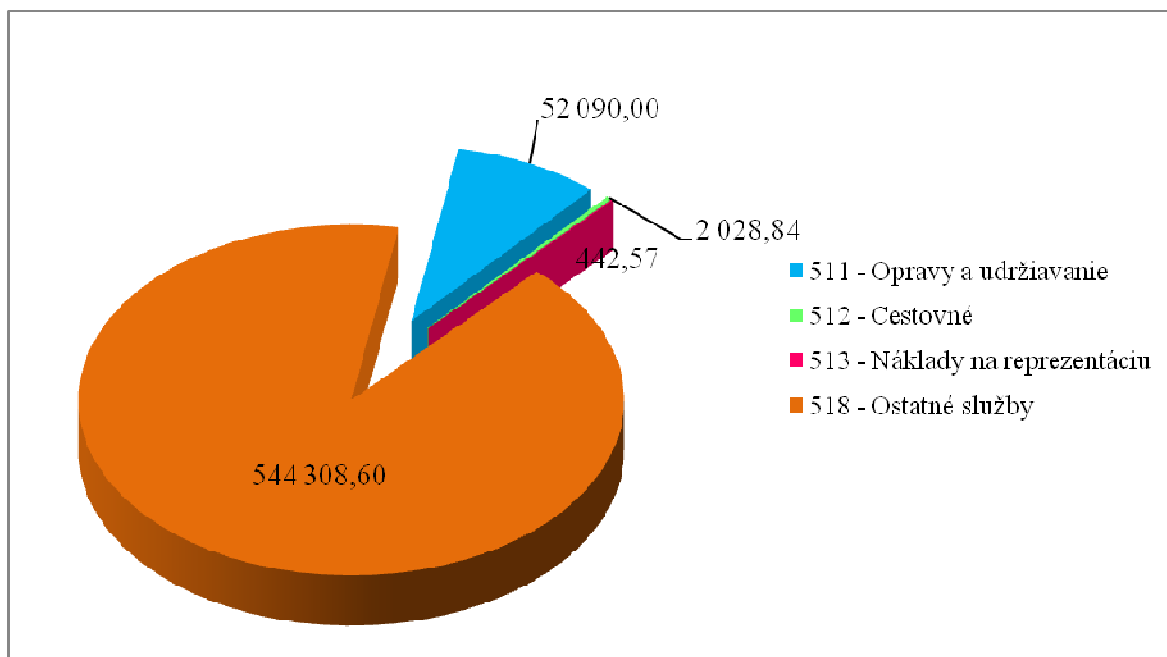
ČÍSLO ÚČTU ALEBO SKUP.	NÁKLADY	Č.R.	BEŽNÉ ÚČTOVNÉ OBDOBIE			BEZPROST. PREDCH. ÚČTOVNÉ OBDOBIE
			Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
50	Spotrebované nákupy	1	785 672,99	130 252,94	915 925,93	1 099 111,12

51	Služby	6	598 870,01	23 473,79	622 343,82	746 812,58
52	Osobné náklady	11	3 339 472,95	350 288,02	3 689 760,97	4 427 713,16
53	Dane a poplatky	17	19 659,84	1 981,69	21 641,53	25 969,84
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	21	104 699,74	8 818,69	113 518,43	136 222,12
55	Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a fin. činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	29	790 881,85	62 497,54	853 379,39	1 024 055,27
	Rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	31	267 702,50	51 751,11	319 453,61	383 344,33
56	Finančné náklady	40	1 081,96	7,91	1 089,87	1 307,84
	Účtové skupiny 50 – 58 celkom	64	5 640 339,37	577 320,60	6 217 659,97	7 461 191,96

Náklady účtovnej jednotky z hlavnej činnosti boli vyčíslené vo výške 5 640 339,37 €. Spotrebované nákupy tvorili 13,3% z celkovej výšky nákladov z hlavnej činnosti, z čoho spotreba materiálu bola vo výške 676 676,32 € a spotreba energie vo výške 108 996,67 €, služby tvorili 10,1% z celkovej výšky nákladov z hlavnej činnosti. Najväčšou zložkou nákladov z hlavnej činnosti boli osobné náklady, ktoré tvorili 56,5% z celkovej výšky nákladov, dane a poplatky tvorili 0,3% z nákladov z hlavnej činnosti a ostatné náklady na prevádzkovú činnosť tvorili 1,8% nákladov z hlavnej činnosti. Účtová skupina 55 tvorila 13,4% nákladov. Túto skupinu tvoria odpisy, ktoré boli vyčíslené vo výške 523 179,35 € a rezervy vyčíslené vo výške 267 702,50 €. ZDZS Bratislava netvorila v účtovnom období

rezervy a opravné položky z finančnej činnosti. Účtová skupina 56 - Finančné náklady tvorila 0,1% celkovej výšky nákladov z hlavnej činnosti.

**Graf č. 4 : Analýza nákladov z hlavnej činnosti účtovej skupiny 51 – Služby**

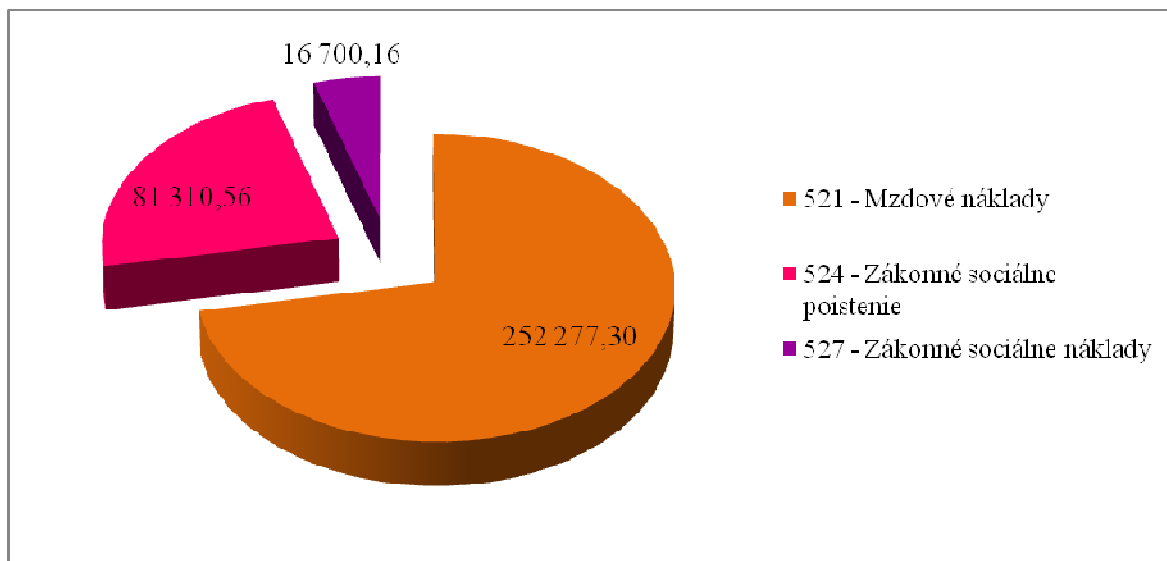


Z grafu č. 4 vidíme, že najväčší podiel na nákladoch účtovej skupiny 51 – Služby má účet 518 – Ostatné služby. Účet 518 - Služby tvorí až 90,9% nákladov účtovej skupiny 51 - Služby. Opravy a udržiavanie tvoria 8,7% tejto účtovej skupiny. Cestovné a náklady na reprezentáciu tvoria spolu len 0,4% nákladov účtovej skupiny 51 – Služby.

Celkové náklady z podnikateľskej činnosti boli vyčíslené vo výške 577 320,60 €. Spotrebované nákupy tvorili 20,7% nákladov z podnikateľskej činnosti, z čoho spotreba materiálu bola vo výške 114 522,18 € a spotreba energie vo výške 15 730,76 €. Služby tvorili 3,7%. Osobné náklady tvorili aj v podnikateľskej činnosti najväčšiu zložku nákladov s podielom 55,7%. Dane a poplatky tvorili 0,3% a ostatné náklady na prevádzkovú činnosť tvorili 1,4% z celkovej výšky nákladov podnikateľskej činnosti. Účtová skupina 55 tvorila 9,9% z výšky nákladov z podnikateľskej činnosti, z čoho odpisy boli vo výške 10 746,43 € a rezervy boli vyčíslené vo výške 51 751,11 €. Ako aj z hlavnej činnosti tak aj z podnikateľskej činnosti neboli tvorené rezervy a opravné položky

z finančnej činnosti. Finančné náklady z podnikateľskej činnosti tvorili 0,1% z výšky nákladov z podnikateľskej činnosti.

**Graf č. 5 : Analýza nákladov z podnikateľskej činnosti účtovej skupiny 52 – Osobné náklady**



Ako je v grafe č. 5 znázornené, najväčšiu zložku osobných nákladov s podielom 72,02% tvoria mzdové náklady. Zákonné sociálne poistenie tvorí 23,21% a zákonné sociálne náklady tvoria 4,77%.

**Tabuľka č. 21 : Výkaz ziskov a strát ZDZS Bratislava – strana výnosov (sumy uvádzané v €)**

ČÍSLO ÚČTU ALEBO SKUP.	VÝNOSY, DAŇ Z PRÍJMOV A VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	Č.R.	BEŽNÉ ÚČTOVNÉ OBDOBIE			BEZPROST. PREDCH. ÚČTOVNÉ OBDOBIE
			Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	65	4 360 018,61	469 505,14	4 829 523,75	5 795 427,78
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	83	67 927,27	9 728,56	77 655,83	93 186,99

65	Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádz. činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	90	264 335,27	12 063,07	276 398,34	331 678,01
	Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti	91	264 335,27	12 063,07	276 398,34	331 678,01
66	Finančné výnosy	100	22 759,14	0,00	22 759,14	27 310,97
68	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách	114	484 023,20	8 523,67	492 546,87	591 056,24
	Účtová trieda 6 celkom	134	5 177 063,50	499 820,44	5 676 883,94	6 812 260,73
	Výsledok hospodárenia pred zdanením	135	-463 275,87	-77 500,17	-540 776,04	- 648 931,25
591	Splatná daň z príjmov	136	5 477,99	0,00	5 477,99	6 573,60
	Výsledok hospodárenia po zdanení	138	-468 753,86	-77 500,17	-546 254,03	- 655 504,84

Celkové výnosy z hlavnej činnosti za účtovné obdobie 2009 boli vyčíslené v celkovej výške 5 177 063,50. Tržby za vlastné výkony a tovar tvorili najväčšiu položku výnosov s podielom 83,8%. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti tvorili 1,3% z výnosov z hlavnej činnosti, zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti tvorili 5,1% z celkových výnosov z hlavnej činnosti, finančné výnosy tvorili najmenšiu položku výnosov z hlavnej činnosti s podielom 0,4%. Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov štátnych príspevkových organizácií tvorili 9,4% výnosov z hlavnej činnosti.

Celkové výnosy z podnikateľskej činnosti boli za účtovné obdobie 2009 vyčíslené v celkovej výške 499 820,44 €. Tržby za vlastné výkony a tovar tvorili aj v podnikateľskej činnosti najväčšiu položku výnosov s podielom 93,93%. Ostatné výnosy z prevádzkovej



činnosti tvorili 1,95%, zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti tvorili 2,41% z celkovej výšky výnosov z podnikateľskej činnosti. Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov štátnych príspevkových organizácií tvorili 1,71% z celkovej výšky nákladov s podnikateľskej činnosti. Zmena stavu vnútroorganizačných zásob, aktivácia, daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov, zúčtovanie rezerv a opravných položiek z finančnej činnosti, mimoriadne výnosy boli nulové ako z hlavnej činnosti tak aj z podnikateľskej činnosti.

Účtovná jednotka dosiahla v účtovnom období 2009 záporný výsledok hospodárenia aj z hlavnej činnosti aj z podnikateľskej činnosti. Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, ktorý vznikol porovnaním nákladov a výnosov bežného účtovného obdobia bol z hlavnej činnosti - 468 753,86 € a z podnikateľskej činnosti bol vo výške - 77 500,17 €.

## Záver

Diplomová práca je zameraná na analýzu a zhodnotenie súčasného systému vedenia účtovníctva štátnych príspevkových organizácií a jeho osobitosti v aplikácií na konkrétnu štátnu príspevkovú organizáciu. Účtovníctvo štátnych príspevkových organizácií prešlo v poslednom období rôznymi zmenami, na jednej strane zmenami v zákone o účtovníctve, či už zmenami v príslušných opatreniach Ministerstva financií na druhej strane. Vedenie účtovníctva štátnej príspevkovej organizácie upravuje zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ako aj postupy účtovania. Vedenie účtovníctva štátnej príspevkovej organizácie je rozpracované nielen v teoretickej rovine, ale je doplnené aj o praktické príklady účtovania a analýzu účtovných výkazov účtovnej závierky vybranej štátnej príspevkovej organizácie Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava.

Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava je financovaná takým spôsobom, že časť výdavkov si hradí z vlastných príjmov a na zostatok dostáva príspevok zo štátneho rozpočtu. Záchranná a dopravná zdravotnícka služba hospodári na základe svojho rozpočtu nákladov a výnosov. Rozpočet štátnej príspevkovej organizácie prešiel počas roka 2009 niekoľkými zmenami. Upravený rozpočet za rok 2009 bol schválený ako prebytkový rozpočet vo výške 453 499,00 €. Rozpočet obsahoval celkové príjmy vo výške 5 030 144,00 € a celkové výdavky vo výške 4 576 645,00 €. Celkové príjmy sú zložené z bežných príjmov, kapitálových príjmov a príjmových finančných operácií. Celkové výdavky sú zložené z bežných výdavkov, kapitálových výdavkov a výdavkových finančných operácií. Plnenie príjmov a výdavkov za rok 2009 sme porovnávali medzi dvomi ukazovateľmi, ktorými boli rozpočet po zmenách a skutočnosť k 31.12.2009. Zistili sme, že bežné príjmy boli naplnené na 100,05%, kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie boli naplnené na 100%. Vo všetkých prípadoch plnenia výdavkov sme zistili 100%-ntné naplnenie.

Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava používa na účtovanie účtovných prípadov účtový rozvrh, ktorý je upravený o analytické účty potrebné na zaúčtovanie všetkých vzniknutých účtovných prípadov v danom účtovnom období. Počas roka 2009 účtovala Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava o obstaraní sanitného vozidla z príspevku od zriaďovateľa vo výške 128 178,00 €, o obstaraní defibrilátora kúpou z vlastných peňažných zdrojov vo výške 8 439,00 €. V roku 2009

účtovala aj o obstaraní majetku darovaním. Takýmto spôsobom obstarala počítač na záchrannú stanicu, ktorý zaúčtovala v reprodukčnej obstarávacej cene 1 485,00 €. Zistili sme, že počítač, ktorý bol obstaraný darom ovplyvnil výsledok hospodárenia účtovnej jednotky. ZDZS Bratislava mesačne účtuje odpisy majetku a využíva rovnomerný spôsob odpisovania majetku. Hmotný majetok má zaradený prevažne v prvej odpisovej skupine. Podľa tejto odpisovej skupiny majetok odpisuje štyri roky. ZDZS Bratislava vyradila v dôsledku fyzického opotrebenia polohovateľné kardio kreslo vo výške 1 803,36 €. Taktiež vyradila v dôsledku fyzického opotrebenia sanitné vozidlo, ktoré nebolo úplne odpísané. Na základe protokolu o vyradení bolo vyradené vo výške 105 798,91 €. V roku 2009 vyradila v dôsledku predaja kancelársky nábytok, ktorý bol na vyradený z užívania vo výške 490,77 € na základe protokolu o vyradení. Ojedinelým spôsobom, ktorý sa vyskytol v účtovníctve štátnej príspevkovej organizácie v roku 2009, je vyradenie majetku v dôsledku darovania. ZDZS Bratislava darovala detskému domovu ojazdené osobné vozidlo vo výške 1 581,64 €. Darované osobné vozidlo ovplyvnilo výsledok hospodárenia účtovnej jednotky. Záchranná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava účtovala počas roka aj o obstaraní materiálu. O obstaraní materiálu účtuje spôsobom A. Pri obstaraní materiálu spôsobom A nepoužíva kalkulačný účet 111 – Obstaranie materiálu, ale obstaranie materiálu účtuje priamo do spotreby na účet 112 – Materiál na sklade. Takýmto spôsobom zaúčtovala obstaranie liekov, obväzového materiálu, špeciálneho zdravotného materiálu v úhrnnej výške 5 057,66 €. Úhradu za obstaraný materiál sprostredkovala prevodom z bankového účtu. ZDZS Bratislava má vo vnútornom predpise vymedzené druhy zásob, ktoré účtuje priamo do spotreby. Príkladom materiálu účtovaného priamo do spotreby sú kancelárske potreby, čistiace prostriedky, pracie prostriedky, inštalatérsky a remeselnícky materiál. ZDZS Bratislava mesačne účtovala o mzdových nákladoch, prípadne o poskytnutých prémiech, odmenách, odstupnom, o odvodoch na sociálne poistenie a zdravotné poistenie hradeného zamestnávateľom, o doplnkovom dôchodkovom sporení a o cestovných nákladoch zamestnancov.

Analýza výkazu súvaha Záchrannej a dopravnej zdravotníckej služby Bratislava bola prevedená na majetku, vlastnom imaní a záväzkoch. Majetok bol vyčíslený v celkovej výške 3 319 050,61 €. Z toho neobežný majetok bol vyčíslený vo výške 2 639 159,31 €, obežný majetok bol vyčíslený vo výške 662 365,94 € a časové rozlíšenie bolo vyčíslené vo výške 17 525,36 €. Najväčší podiel na neobežnom majetku mal dlhodobý hmotný majetok, ktorého podiel bol 99,9%. ZDZS Bratislava k 31.12.2009 neeviduje žiadny dlhodobý

finančný majetok, zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy, dlhodobé pohľadávky, poskytnuté návratné finančné výpomoci a vzťahy k účtom klientov štátnej pokladnice.

Vlastné imanie a záväzky boli vyčíslené v úhrnnej výške 3 319 050,60 €. Vlastné imanie tvorilo 0,3% celkovej výšky a záväzky tvorili 99,7% celkovej výšky vlastného imania a záväzkov. Najväčšou položkou, ktorá tvorila záväzky bolo zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy s podielom 76,1%. Časové rozlíšenie bolo vyčíslené vo výške 13 443,54 €. K 31.12.2009 ZDZS Bratislava neviduje oceňovacie rozdiely, fondy, bankové úvery a vzťahy k účtom klientov štátnej pokladnice.

Analýza výkazu ziskov a strát Záchrannej a dopravnej zdravotníckej služby Bratislava ukázala, že celkové náklady boli vo výške 6 217 659,97 €, z toho náklady z hlavnej činnosti boli vyčíslené vo výške 5 640 339,37 € a náklady z podnikateľskej činnosti boli vyčíslené vo výške 577 320,60 €. Ako aj pri nákladoch z hlavnej činnosti tak aj pri nákladoch z podnikateľskej činnosti tvoria osobné náklady najväčšiu zložku nákladov. Osobné náklady tvoria 56,5% celkových nákladov z hlavnej činnosti a 55,7% celkových nákladov z podnikateľskej činnosti.

Celkové výnosy boli vyčíslené vo výške 5 723 010,10 €, z toho výnosy z hlavnej činnosti boli vyčíslené vo výške 4 360 018,61 € a výnosy z podnikateľskej činnosti boli vyčíslené vo výške 469 505,14 €. Najväčšou položkou výnosov boli tržby za vlastné výkony a tovar. Tržby za vlastné výkony a tovar tvorili 83,8 % celkových výnosov z hlavnej činnosti a 93,93 % celkových nákladov z podnikateľskej činnosti.

Účtovná jednotka dosiahla v účtovnom období 2009 záporný výsledok hospodárenia aj z hlavnej činnosti aj z podnikateľskej činnosti. Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, ktorý vznikol porovnaním nákladov a výnosov bežného účtovného obdobia bol z hlavnej činnosti - 468 753,86 € a z podnikateľskej činnosti bol vo výške - 77 500,17 €.

Štátna príspevková organizácia Záchraná a dopravná zdravotnícka služba Bratislava vedie účtovníctvo v súlade s platnými právnymi predpismi a dodržiava zásady verného a pravdivého zobrazenia skutočností. Pri účtovaní využíva softvérový program, ktorý prispieva k prehľadnosti účtovných záznamov. Označenie každého účtovného dokladu a jeho archivácia je zabezpečovaná v súlade s platnými právnymi predpismi a podľa zákona o účtovníctve. Táto diplomová práca poskytuje z praktického hľadiska pohľad na vybrané oblasti účtovania konkrétnej štátnej príspevkovej organizácie vo forme reálne vzniknutých účtovných prípadov v účtovníctve vybranej štátnej príspevkovej organizácie.

Cieľ práce, ktorý spočíval v analýze a zhodnotení súčasného systému vedenia účtovníctva štátnych príspevkových organizácií a jeho osobitostí v aplikácii na konkrétnu štátnu príspevkovú organizáciu považujem za splnený.

## Zoznam použitej literatúry

### Knižné publikácie

1. KOVALČÍKOVÁ, A. – KORDOŠOVÁ, A. 2008. *Účtovníctvo rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií a obcí – učebné texty a zbierka príkladov*. Bratislava: IURA EDITION, 2008. 326 s. ISBN 978-80-8078-221-4
2. SOUKUPOVÁ, B. – ŠLOSÁROVÁ, A. – BAŠTINCOVÁ, A. 2004. *Účtovníctvo*. Bratislava: IURA EDITION, 2004. 638 s. ISBN 80-8078-020-X
3. ŠLOSÁROVÁ, A. a kol. 2006. *Analýza účtovnej závierky*. Bratislava: IURA EDITION, 2006. 478 s. ISBN 80-8078-070-6
4. MRAČKO, M.. 2008. *Nové podvojnú účtovníctvo rozpočtových a príspevkových organizácií a obcí*. Bratislava: Vydavateľstvo Epos 2008. 142 s. ISBN 8080577506.

### Články

5. FABIAN, Š. 2009. Účtovná závierka v hlavnej a podnikateľskej činnosti vo verejnom sektore s príkladmi účtovania v roku 2009. In *Účtovníctvo ROPO a obcí v praxi : mesačník plný informácií z oblasti účtovníctva, daní, práva a miezd pre rozpočtové, príspevkové organizácie a obce*. Bratislava: IURA EDITION, 2009. ISSN 1337-0197, 2009, č. 12, s. 7-13
6. KICOVÁ, M. 2008. Zásoby v účtovníctve rozpočtových, príspevkových organizácií a obcí. In *Účtovníctvo ROPO a obcí v praxi : mesačník plný informácií z oblasti účtovníctva, daní, práva a miezd pre rozpočtové, príspevkové organizácie a obce*. Bratislava: IURA EDITION, 2008. ISSN 1337-0197, 2008, č. 7-8, s. 3-6

## Právne predpisy

7. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
8. Zákon č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
9. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
10. Zákon č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
11. Opatrenia MF SR č.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
12. Opatrenie MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky
13. Výnos MF SR z 24.5.2006, ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
14. Výnos MF SR č. 11251/2004-42, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o hospodárení rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií a ktorým sa mení výnos MR SR z 25.2. 2004 č. 2252/2004-44 v znení neskorších predpisov

# Záchranná a dopravná zdravotnícka služba

## Účtový rozvrh

Číslo účtu	Názov účtu
013.000000000	Software-spolu
013.100000000	- nad 2 400 €, - € -pre zdravot.účely
013.200000000	- software nad 2 400,- € , -Sk-ostat.nezdrav
018.000000000	Drobný dlhodobý nehmotný majetok-spolu
018.100000000	- do 1 700,- €-pre zdravot.účely
018.200000000	- do 1 700,- €- ostat.nezdravotnícky
019.000000000	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok-spol
019.100000000	- nad 1 700,- € -pre zdravotnicke účely
019.200000000	- nad 1 700,- €-ostatný nezdravotnícky
021.000000000	Stavby
021.100000000	-stavby
022.000000000	Samostatné hnut.veci a súbory hnut. vecí
022.100000000	Samostatne hnut.veci pre zdravot. účely
022.200000000	Samostatne hnut. veci pre ostat.účely
023.000000000	Dopravné prostriedky – spolu
023.100000000	-dopravné prostriedky-pre zdravot.účely
023.200000000	-doprav.prostriedky-ostatné-nezdravotníc
025.000000000	Pestovateľské celky trvalých porastov
026.000000000	Základné stádo a ťažné zvieratá
028.000000000	Drobný dlhodobý hmotný majetok-spolu
028.100000000	-drobný dlhodob.HM pre zdravot.účely
028.200000000	-drobný dlhodobý HM-ost.-nezdravotnícky
029.000000000	Ostatný dlhodobý HM –spolu
029.100000000	ostat.dlhodobý hmotný majet.pre zdrav.úč
029.200000000	ostat.dlhodob.hmot.majetoknezdravotníc
031.000000000	Pozemky-spolu
031.100000000	- pozemky
041.000000000	Obstaranie dlhodob.nehmotného majetku
042.000000000	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku
042.100000000	-obstaranie HIM-stavebných
042.200000000	-obstaranie dlhodob. HM-strojových
042.300000000	-obstaranie dlhodob.HM-projekt.dokument.
042.400000000	-obstaranie dlhodobého HM-iných invest.
042.500000000	-obstaranie dlhodob. HM-investície na ce
051.000000000	Poskyt.preddavky na dlhodob.nehm
052.000000000	Poskytn.preddavky na dlhodobý HM
073.000000000	Oprávky k softw aru
078.000000000	Oprávky k drob.dlhodob. nehmot.majetku
079.000000000	Oprávky k ostat.dlhodob. nehmot.majetku
081.000000000	Oprávky k stavbám
082.000000000	Oprávky ksamostat.hnut. vec.asúb.hnut.v
083.000000000	Oprávky k dopravným prostriedkom
085.000000000	Oprávky k pestovat.celkom trval.porastov
088.000000000	Oprávky kdrobn.dlhodob.hmot.majetku
089.000000000	Oprávky kostat.dlhodobému DHM
092.000000000	Opravná položka k dlhob.hmotnému majetku
092.100000000	Opravná položka k DHM
111.000000000	Obstaranie materiálu
112.000000000	Materiál-spolu
112.100000000	Materiál na sklade-spolu
112.110000000	- palivo
112.111000000	- benzín



## Záchranná a dopravná zdravotnícka služba

### Účtový rozvrh

112.112000000	- nafta
112.120000000	- oleje a mazadlá
112.130000000	Lieky
112.150000000	Špeciálny zdravotný materiál-spolu
112.155000000	- obväzový materiál
112.159000000	- ostatný ŠZM
112.170000000	Všeobecný materiál-spolu
112.171400000	ostatný obalový materiál
112.171700000	Tlačivá
112.172100000	nábytok a vnútorné zariadenie
112.172200000	zdravotnícke prístroje a nástroje
112.172300000	hospodárske.techn. a diel.prístroje
112.172400000	kuchynské zariad.,nádoby ajed.pribory
112.172500000	bielizeň.odev
112.172600000	OOPP zamestnanci
112.172700000	prvotné vybavenie
112.172800000	ostatný DHM
112.181000000	Pneumatiky
112.184000000	náhradné diely (vyradené autá)
112.188000000	náhradné diely k zdravotníckym prístroj
119.000000000	Materiál na ceste
211.0000000000000	Pokladnica
211.0000000000001	Pokl.-prevod medzi účtami
211.0000000000011	Pokl.-preddavky SK
211.0000000000012	Pokl.-preddavky CZK
211.0000000000013	Pokl.-preddavky EURO
211.0000021200445	Pokl-z prenajatých strojov,prístrojov.za
211.0000022300145	Pokl.-za pred.výrobk.,tovarov,služi. SK
211.0000022300145	Pokl-za pred.výrob.,tovar.,služ. CZK
211.0000022300145	Pokl.-za pred. výrob.,tovar,služ.EURO
211.0000022300145	Rokl.za pred.tovar.,výrob.,služ. USD
211.0000022300345	Za stravné
211.0724263100145	Pokl.-cestovné tuzemské SK
211.0724263100245	Pokl.-cestovné zahraničné CZK
211.0724263100245	Pokl.-cestovné zahraničné EURO
211.0724263100245	Pokl.-cestovné zahraničné USD
211.0724263200145	Pokl.-energie
211.0724263200245	Pokl.-vodné.stočné
211.0724263200345	Pokl.-poštové a telekomunikačné služby
211.0724263300145	Pokl.-interiérové vybavenie (nábytok..
211.0724263301045	Pokl.-prac.odevy,obuv,pomoc,okrem vodič
211.0724263400145	Pokl.-PHM,oleje,mazadlá,kvapal. CZK
211.0724263400145	Pokl.PHM,oleje,mazadlá,kvap. EURO
211.0724263400245	Pokl.-servis.údržb,opravy,STK.EK len aut
211.0724263400345	Pokl.-poistenie povinné zmluvné,havarijn
211.0724263400445	Pokl.-prepravné a prenájom doprav.prostr
211.0724263400545	Pokl.-karty .známky, poplatky
211.0724263400645	Pokkl.-prac.odevy,obuv,pomô.vodiči,mecha
211.0724263500145	Pokl.-údržba interiérového vybavenia
211.0724263500245	Pokl.-údržba výpočtovej techniky
211.0724263600145	Pokl.-nájomné za prenájom budov,priestor
211.0724263700145	Pokl.-školenia.kurzy, semináre, porady, kon
211.0724263700245	Pokl.-konkurzy a súťaže

## Záchranná a dopravná zdravotnícka služba

### Účtový rozvrh

211.0724263700345	Pokl.-propagácia,reklama,inzercia.vizitk
211.0724263701245	Pokl.-poplatky,odvody ,dane,clá
211.0724263701445	Pokl.-stravovanie
211.0724263702345	Pokl.-kolkové známky
211.0724263703145	Pokl.-pokuty a penále
211.0724263703245	Pokl.-mylné platby
211.0724264201245	Pokl.-na odstupné
211.0724264201345	Pokl.-na odchodné
213.000000000	Ceninyspolu
213.100000000	poštové známky
213.200000000	Kolky
213.300000000	telefónne a ostatné karty
213.400000000	stravné lístky
213.500000000	kreditné karty na pohonné hmoty
221.0000000000000	BÚ – spolu
221.0000000000000	BÚ-prevod medzi účtami
221.0000021200445	BQ-z prenajatých strojov, prístrojov,nár
221.0000022300145	BÚ-za predaj výrobkov.tovarov,služieb
221.0000022300145	ÚDP-za predaj výrobkov.tovarov,služieb
221.0000023100045	FR-Prýem z predaja kapitálových aktív
221.0000029202145	BÚ-z kurzových rozdielov pri výmene pena
221.0000029202745	BÚ-z predpis.mánk,škôd.zosob.pokút a pen
221.0000031200145	Transfery bežné zo štátneho rozpočtu
221.0000032200100	FR-príspevok zo ŠR
221.0724261100045	BÚ-tarifný plat.osobný plat.základný pla
221.0724261300045	BÚ-náhrada za pracovnú.služob.pohotovosť
221.0724261400045	BÚ-odmeny
221.0724261500045	BÚ-ostatné osobné vyrovnania
221.0724263200145	BÚ-energie
221.0724263200245	BÚ-vodné,stočné
221.0724263200345	BÚ-poštové a telekomunikačné služby
221.0724263300145	BÚ-interiérové vybavenie
221.0724263300245	BÚ-výpočtová technika
221.0724263300345	BÚ-telekomunikačná technika
221.0724263300445	BÚ-prevádzkovéstroje,prístroje,zariadeni
221.0724263300545	BÚ-špeciálne stroje.prístroje.zariadenia
221.0724263300645	BÚ-všeobecný materiál
221.0724263301545	BÚ-palivá ako zdroj energie
221.0724263400245	BÚ-servis,údržba,opravy,STK,emisné...
221.0724263400345	BÚ-poistenie povinné zmluvné a havarijné
221.0724263400445	BÚ-prepravné a prenájom dopr.prostriedko
221.0724263400545	BÚ-karty,známky,poplatky
221.0724263400645	BÚ-pracov.odev,obuv,prac.pom.vodiči,mech
221.0724263500145	BÚ-údržba interiér.vybavenia-nábytok...
221.0724263500245	BÚ-údržba výpočtovej techniky
221.0724263500345	BÚ-údržba telekomunikačnej techniky
221.0724263500445	BÚ-údržba prevádzkových strojov, prístro
221.0724263500645	BÚ-údržba budov,priestorov,objektov
221.0724263600145	BÚ-nájomné za budovy,priestory,objekty
221.0724263600245	BÚ-nájomné za prevádzk.stroje (plyn.fľaš
221.0724263600445	BÚ-leasing dopravných prostriedkov
221.0724263700145	BÚ-školenia,kurzy,semináre.konferencie.s
221.0724263700245	BÚ-konkurzy a súťaže

## Záchranná a dopravná zdravotnícka služba

### Účtový rozvrh

221.0724263700345	BÚ-propagácia, reklama, inzercia, vizitky
221.0724263700445	BÚ-všeobecné služby
221.0724263700545	BÚ-špeciálne služby
221.0724263700645	BÚ-náhrady (prevent.lekár.prehl....
221.0724263701145	BÚ-štúdie, expertízy, posudky (rozbory vod
221.0724263701245	BÚ-poplatky, odvody, dane, clá
221.0724263701245	ÚDP-poplatky, dane clá EUR
221.0724263701445	BÚ-stravovanie
221.0724263701545	BÚ-poistné okrem poistenia vozidiel
221.0724263702345	BÚ-kolkové známky
221.0724263702945	BÚ-manká a škody
221.0724263703145	BÚ-pokuty a penále
221.0724264201245	BÚ-na odstupné
221.0724264201345	BÚ-na odchodné pri prvom skonč.prac.pome
221.0724264201545	BÚ-na nemocenské dávky
221.0724264201745	BÚ-na úrazové dávky
221.0724264202945	BÚ-na náhradu zárobku (civilná služba)
221.0724264203045	BÚ-príplatky a príspevky (kOČR, MD, Harin
221.0724271300245	Nákup výpočtovej techniky
221.0724271300345	FR-nákup telekomunikačnej techniky
221.0724271300445	FR-nákup zdravotníckej techniky
221.0724271400545	Nákup špeciálnych automobilov
221.1000000000000	Sociálny fond-prýmy aj výdavky
221.2000000000000	Rezervný fond-prýmy aj výdavky
221.3000000000000	Fond reprodukcia – PS
221.4000000000000	Bežný účet
221.5000000000000	Podnikateľský účet
261.000000000	Peniaze na cestespolu
261.100000000	Prevody medzi bankou a pokladňou
261.200000000	Prevody rredzi účtami organizácie
311.000000000	Odberatelia
311.100000000	pohľadávky voči zdrav.poist'.za výkony
311.100100000	pohľadávky voči Všeobec.zdrav.poist'.
311.100200000	pohľadávky voči poisť.SZP
311.100500000	pohľad.vočiVzájomn.zdrav.pois.Dôvera
311.100600000	pohľadávky voči Chem.zdrav.poist'.APOL
311.101000000	pohľadávky vočiZdrav.poist'.UNION
311.102000000	pohľadávky voči Európskej ZP
311.500000000	odberatelia pri zúčtovaní s bankou
311.510000000	zaplatené služby zdravot.dopravy
311.520000000	zaplatené služby prevádzkovej dopravy
311.530000000	za predané ZP
311.600000000	odberatelia za ostatné
314.000000000	Poskytnuté prevádzkové preddavky
314.100000000	Poskytnuté zálohy na zásoby
321.000000000	Dodávatelia
321.100000000	- dodávatelia neinvestiční
321.200000000	-dodávatelia investiční
321.300000000	-dodávatelia-rezervný fond
321.400000000	-dodávatelia-sociálny fond
321.500000000	-dodávatelia-inkaso Benzinol
323.000000000	Krátkodobé rezervy
323.100000000	Krátkodobé rezervy

## Záchranná a dopravná zdravotnícka služba

### Účtový rozvrh

324.000000000	Prijaté preddavky
324.100000000	-Prijaté preddavky od zdravotných poisťo
324.100100000	-od Všeobecnej zdravotnej poisťovni
324.100200000	-od poisťovne SZP
324.100500000	-od Vzájomnej živ.poisťivne
324.100600000	-od Chem.zdrav.poisťovne-APOLLO
324.101000000	-od zdrav.poisťovne Union
324.102000000	-od zdrav.poisť.Európska ZP
324.103000000	-preddavok zábezpeka Volksw agen
325.000000000	Ostatné záväzky
325.100000000	Ostatné záväzky bežného účtu-spolu
325.110000000	-obstávky zamestnancov
325.130000000	-ostatné záväzky
326.000000000	Nevyfaktúrované dodávky
331.000000000	Zamestnanci
331.100000000	- zamestnanci-mzdový fond
331.200000000	-zamestnanci-OON
331.130000000	-zamestnanci-odstupné
333.000000000	Ostatné záväzky voči zamestnancom
333.100000000	-ostat.záväzky-ŠVP.cestovné.študij.prísp
333.200000000	-obstávky zamestnatn.-nenadobudli práva m
335.000000000	Pohľadávky voči zamestnancom
335.100000000	- zálohy na prac.cesty v tuzemsku
335.200000000	- zálohy na prac.cesty do zahraničia
335.300000000	-zálohy na drobný nákup,poštovné a služb
335.400000000	-zálohy na pohonné hmoty
335.500000000	-pohľadávky za preplatky miezd
335.600000000	-ostatné pohľadávky voči zamestnancom
336.000000000	Zúčtovanie s orgánmi sociál. poisť.a ZP
336.100000000	s fondom zdravotného poistenia
341.000000000	Daň z príjmov
341.100000000	Daň. záväzok-daň z príjmov
341.200000000	Daňové pohľadávky
342.000000000	Ostatné priame dane
342.100000000	-daňové záväzky/daň zo mzdy/
343.000000000	Daň z pridanej hodnoty
343.100000000	DPH –vstup
343.200000000	DPH-vystup
343.300000000	DPH-daňový úrad
345.000000000	Ostatné dane a poplatky
345.100000000	Daňové záväzky
345.200000000	Daňové pohľadávky
352.000000000	Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu
352.100000000	Zúčtovanie kapitálového transferu
353.000000000	Zúčtovanie transferov ŠR
353.100000000	Zúčtovanie transferov ŠR
378.000000000	Iné pohľadávky
379.100000000	Iné záväzky
381.000000000	Náklady budúcich období
381.100000000	Náklady budúcich období
383.000000000	Výdavky budúcich období
384.000000000	Výnosy budúcich období
384.100000000	Výnosy budúcich období

## Záchraná a dopravná zdravotnícka služba

### Účtový rozvrh

385.000000000	Prijmy budúcich období
391.000000000	Opravné položky k pohľadávkam
391.100000000	Opravné položky k pohľadávkam
428.000000000	Nevysporiadany výsled. hosp.min.rokov
428.100000000	Nevysporiadany výsled.hospod.min.rokov
431.000000000	Výsledok hospodárenia v schvaľovaní
472.000000000	Závazky zo sociálneho fondu
472.100000000	Prídel do sociálneho fondu-tvorba
472.200000000	Čerpanie soc. fondu-závodné stravovanie
472.300000000	Čerpanie-bankové poplatky
500.000000000	Spotrebované nákupy
501.000000000	Spotreba materiálu
501.200000000	Pohonné látky – spolu
501.210000000	- benzín
501.211000000	-benzín zdravotníckej dopravy
501.212000000	-benzín hospodárskej dopravy
501.213000000	-benzín zdravotníckej dopravy PČ
501.220000000	- nafta
501.221000000	-nafta zdravotníckej dopravy
501.222000000	-nafta hospodárskej dopravy
501.223000000	-nafta zdravotníckej dopravy PČ
501.230000000	- oleje a mazadlá
501.231000000	-oleje a mazadlá zdravotníckej dopravy
501.232000000	-oleje a mazadlá hospodárskej dopravy
501.233000000	-oleje a mazadlá zdravot. dopravy PČ
501.240000000	PHM-plyn spolu
501.241000000	Ryn-ZD
501.242000000	Plyn-okremZD
501.300000000	Lieky spolu
501.310000000	Lieky
501.340000000	-dezinfekcia pri poskyt.zdravot.starostl
501.400000000	Lieky PČ
501.500000000	Špeciálny zdrav.materiál – spolu
501.550000000	- obväzový materiál
501.552000000	-ostatný materiál
501.590000000	-ostatný ŠZM
501.592000000	-ostatný špeciálny zdravotnícky materiál
501.600000000	-ostatný obväzový materiál PČ
501.610000000	Ostatný ŠZM PČ
501.620000000	-ostatný materiál PČ
501.700000000	Všeobecný materiál-spolu
501.710000000	- všeobecný materiál
501.711000000	-čistiace prostriedky
501.712000000	-dezinfekčné prostriedky
501.713000000	-spotreba kane.a.propag.materiálu
501.720000000	Pracie prostriedky
501.750000000	- dezinfekčné prostriedky PČ
501.760000000	- spotreba kanca propag.mater. PČ
501.770000000	— pracie prostriedky PČ
501.800000000	Materiál na údržbu vrátane ND-spolu
501.810000000	-materiál na údržbu zdravotníc.techniky
501.820000000	-ostatný materiál
501.821000000	-ostatný materiál PČ

## Záchranná a dopravná zdravotnícka služba

### Účtový rozvrh

501.830000000	- autosúčiastky
501.840000000	-údržbársky materiál
501.850000000	- autosúčiastky PČ
501.860000000	- údržbársky materiál PČ
501.900000000	Drobný hmot.majetok do 10.000,-Sk
501.910000000	-prádlo spolu
501.912000000	-OOPP zamestnanci
501.920000000	-zdravotnícky DHM
501.930000000	-ostatný DHM
501.940000000	-knihy,hračky,časopisy
501.950000000	- OOPP zamestnanci PČ
501.960000000	- ostatný DHM PČ
501.970000000	-knihy, hračky, časopisy Pč
502.000000000	Spotreba energie
502.100000000	Elektrická energia
502.200000000	Voda
502.300000000	Para
502.400000000	Ry n
502.500000000	Elektrická energia PČ
502.600000000	Voda PČ
502.700000000	Para PČ
504.000000000	Predaný tovar
511.000000000	Opravy a udrzovanie – spolu
511.100000000	-opravy budov a stavieb
511.200000000	-údržba vozového parku
511.300000000	-údržba zdravotníckej techniky
511.400000000	- opravy budov a stavieb PČ
511.500000000	- údržba vozového parku PČ
511.600000000	- ostatná údržba a opravy -spolu PČ
511.900000000	-ostatná údržba a opravy-spolu
512.000000000	Cestovné-spolu
512.100000000	Cestovné zamestnancov
512.110000000	-cestovné zdravotníckych pracovníkov
512.120000000	-cestovné ostatných zamestnancov
512.200000000	- cestovné ostatných zamestnancov PČ
513.000000000	Náklady na reprezentáciu
513.100000000	Náklady na reprezentáciu
518.000000000	Ostatné služby
518.100000000	Prepravné
518.110000000	Prepravné-MEDI-TRANSPORT
518.120000000	Prepravné-PIETA
518.130000000	Prepravné - MEDI -TKANSPORT PČ
518.200000000	- leasing,nájomné
518.210000000	- leasing, nájomné PČ
518.300000000	Pranie prádla dodávateľsky
518.310000000	Pranie prádla dodávateľsky PČ
518.320000000	-pranie pre zamestnancov
518.330000000	-pranie pre zamestnancov PČ
518.400000000	Priesk. a projekt.práce a inž.čin.
518.500000000	Výkony výpočtovej techniky
518.610000000	telefónne poplatky
518.620000000	Poštovné
518.630000000	ostatné výkony spojov

## Záchranná a dopravná zdravotnícka služba

### Účtový rozvrh

518.640000000	telefónne poplatky PČ
518.650000000	poštovné PČ
518.700000000	stravovanie v cudzej jedálni
518.800000000	Upratovanie
518.810000000	upratovanie PČ
518.900000000	Ostatnéspolu
518.910000000	Školenie
518.920000000	Ostatné
518.930000000	znalecké posudky
518.940000000	drobný nehmot.majetokprogram.vybavenie
518.950000000	ostatné PČ
518.960000000	znalecké posudky PČ
521.000000000	Mzdové nákladyspolu
521.100000000	mzdový fond
521.110000000	mzdový fond zdravotníc.pracovníkov
521.120000000	mzdový fond ostat.pracovníkov/nezdravot
521.200000000	OON
521.210000000	OON zdravotníckych pracovníkov
521.220000000	OON nezdravotníckych pracovníkov
521.230000000	OON nezdravotníc.pracovníkov PČ
521.300000000	Odstupné
521.310000000	odstupné zdravotníckych pracovníkov
521.320000000	odstupné nezdravotníckych pracovníkov
521.400000000	odstupné PČ
524.000000000	Zák.soc.poistenie/poist.za zamestnávateľ
524.100000000	odvod do zdravotného poistenia
524.110000000	za zdravotníckych pracovníkov
524.120000000	za ostatných pracovníkov
525.000000000	Ostatné sociálne poistenie
527.000000000	Zákonné sociálne náklady
527.100000000	Prídel do sociálneho fondu
527.110000000	Prídel do sociálneho fondu PČ
527.200000000	Stravovanie zamestnancov
527.210000000	Stravovanie zamestnancov PČ
527.300000000	Dávky nemocenského poistenia do 10 dní
527.310000000	Dávky nemoc.poist.do 10 dní PČ
527.400000000	Odstupné
527.500000000	Odstupné PČ
528.000000000	Ostatné sociálne náklady
531.000000000	Daň z motorových vozidiel
531.100000000	Daň z motorových vozidiel PČ
531.110000000	Daň z motorových vozidiel PČ
532.000000000	Daň z nehnuteľnosti
532.100000000	Daň z nehnuteľnosti
532.200000000	Daň z nehnuteľnosti PČ
538.000000000	Ostane dane a poplatky
538.100000000	Dane – spolu
538.110000000	-daň z prid.hodn.,včft.pri dovoze
538.120000000	-spotrebné dane
538.130000000	-daň z dedičstva a darovania
538.140000000	-daň z prevodu nehnuteľnosti
538.150000000	-dane na ochr.život.prostredia
538.160000000	-daň z úrokov

## Záchranná a dopravná zdravotnícka služba

### Účtový rozvrh

538.200000000	-poplatky
538.210000000	-poplatky PČ
538.300000000	-odvody
538.400000000	Dorubky daní za min.roky
541.000000000	Zostatková cena pred.DNMa DHM
541.100000000	Zostatková cena DNM a DHM
542.000000000	Predaný materiál
542.100000000	Predaný materiál
543.100000000	Dary
544.000000000	Zmluvné pokuty , penále a úroky z omešká
545.000000000	Ostatné pokuty ,penále a úroky z omeš.
545.100000000	Ostatné pokuty,penále a úroky z omešk.
545.200000000	Ostat. pokuty,penále a úroky z omeš. PČ
546.000000000	Odpis pohľadávky
546.100000000	Odpis pohľadávky
546.110000000	Odpis pohľadávky PČ
548.000000000	Ostatné náklady na prevádz.činnosť
548.100000000	Ostatné náklady na prevádz.činnosť
548.110000000	Ostatné náklady na prevádz.činnosť PČ
548.200000000	Ostatné náklady – poisťné
548.210000000	Ostatné náklady - poisťné PČ
548.300000000	Ostatné náklady-vyplatenévýživné Harínek
549.000000000	Manká a škody
549.100000000	-Manká a škody
550.000000000	Odpisy rezervy a opravné položky
551.000000000	Odpisy DNM a DHM
551.100000000	Odpisy majetku
552.100000000	Tvorba zákonných rezerv z prev.činnosti
552.110000000	Tvorba zákon, rezerv z prev.činnosti PČ
553.000000000	Tvorba ostatných rezerv z prev.činnosti
553.100000000	Tvorba ostat. rezerv z prevádzk.činnosti
557.000000000	Tvorba zákonných oprav.pol. z prev.činno
557.100000000	Tvorba zák. opravnej polož, k pohľadávkam
558.000000000	Tvorba ostat.oprav.pol. z prev.činnosti
558.100000000	Tvorba ostat. oprav.položiek z prev.čin
562.000000000	Úroky
563.000000000	Kurzové straty
563.100000000	Kurzové straty
568.000000000	Ostatné finančné náklady
568.100000000	- bankové poplatky
568.110000000	-bankové poplatky PČ
572.000000000	Škody
578.000000000	Ostatné mimoriadne náklady
579.000000000	Tvorba opravných položiek
581.000000000	Náklady na transfery zo ŠRdo ŠRO a PO
591.000000000	Splatná daň z príjmov
591.100000000	Splatná daň z príjmov právnických osôb
601.000000000	Tržby za vlastné výrobky
602.000000000	Tržby z predaja služieb
602.100000000	Tržby z prevádzky spolu
602.170000000	Tržby od pacientov
602.171000000	-za návštevu LSPP
602.172000000	-za prepravu od pacientov



## Záchranná a dopravná zdravotnícka služba

### Účtový rozvrh

602.173000000	- za návštevu LSPP PČ
602.174000000	- za prepravu od pacientov PČ
602.180000000	Za prepravu
602.181000000	- za prepravu od fyzických osôb
602.182000000	-za prepravu od právnických osôb
602.191000000	- za prepravu od fyzických osôb PČ
602.192000000	-za prepravu od právnických osôb PČ
602.200000000	Náhodilé tržby
602.210000000	- náhodilé tržby od fyzických osôb
602.220000000	- náhodilé tržby od právnických osôb
602.230000000	-náhodilé tržby od fyzických osôb PČ
602.240000000	- náhodilé tržby od právnických osôb PČ
602.300000000	Zdravotné poisťovne – spolu
602.300100000	-Výkony VŠZP- spolu
602.300103000	-VŠZP výkony za body-spolu
602.300103010	-VŠZPvýkony za body-zúčtované
602.300103020	-VŠZP výkony za body-doučtovanie
602.300104000	-VŠZP za kapitáciu-spolu
602.300104010	-VŠZP za kapitáciu-zúčtované
602.300104020	-VŠZP za kapitáciu-doučtovanie
602.300105000	-VŠZP za lieky-spolu
602.300105010	-VŠZPza lieky-zúčtované
602.300105020	-VŠZP za lieky-doučtovanie
602.300107000	-VŠZPza dopravu-spolu
602.300107010	VŠZPza dopravu-zúčtované
602.300107011	-VŠZPza dopravu DZS-zúčtované
602.300107012	VŠZPza dopravu RZP-zúčtované
602.300107013	-VŠZPza dopravu DZS leteckú-zúčtované
602.300107014	VŠZPza dopravu DZS-zúčtované PČ
602.300107022	-VŠZPza dopravu RZP-duúčtovanie
602.300107023	VŠZPza dopravu DZS leteckú-doučtovanie
602.300107024	VŠZPza dopravu DZS-doučtovanie PČ
602.300109000	-VŠZPza ostatné výkony
602.300203010	-Poisť.SZP výkony za body-zúčtované
602.300204010	-Poisť.SZPza kapitáciu-zúčtované
602.300205010	-Poisť.SZP za lieky-zúčtované
602.300207011	-Poisť.SZPza dopravu DZS-zúčtované
602.300207012	Poisť.SZPza dopravu RZP-zúčtované
602.300207013	Poisť.SZPza dopravu DZS-zúčtovanie PČ
602.300500000	-Výkony Vzáj.živ.poisť.-spolu
602.300503000	-Vzáj.živ.poisť.výkony za body-spolu
602.300503010	-Vzáj.živ.poisť.výkony za body-zúčtované
602.300503020	-Vzáj.živ.poisť.výkony za body-doučtovan
602.300504000	-Vzáj.živ.poisť.za kapitáciu-spolu
602.300504010	-Vzáj.živ.poisť.za kapitáciu-zúčtované
602.300504020	-Vzáj.živ.poisť.za kapitáciu-doučtovanie
602.300505000	-Vzáj.živ.poisť.za lieky-spolu
602.300505010	-Vzáj.živ.poisť.za lieky-zúčtované
602.300505020	-Vzáj.živ.poisť.za lieky-doučtovanie
602.300507000	-Vzáj.živ.poisťza dopravu-spolu
602.300507010	-Vzáj.živ.poisť.za dopravu-zúčtované
602.300507011	-Vzáj.živ.poisť.za dopravuDZS-zúčtované
602.300507012	-Vzáj.živ.poisť.za dopravu RZP-zúčtované

## Záchraná a dopravná zdravotnícka služba

### Účtový rozvrh

602.300507013	-Vzáj.živ.poisť.za dopr.DZS letec.-zúčto
602.300507014	Vzáj.živ.poisť.za dopravu DZS-zúčtov. PČ
602.300507020	-Vzáj.živ.poisť.za dopravu-doučtovanie
602.300507021	-Vzáj.živ.poisť.za dopravu DZS-doučtovan
602.300507022	-Vzáj.živ.poisť.za dopravu RZP-doučtovan
602.300507023	-Vzáj.živ.poisť.za dopr.DZS letec.-doučt
602.300507024	Vzáj.živ.poisť. za dopr. DZS- doučt. PČ
602.300509000	-Vzáj.živ.poisť. za ostatné výkony
602.300600000	-Výkony Apollo-chemzdrav.poisť.-spolu
602.300603000	-Apollo-chemzdrav.p.výkony za body-spolu
602.300603010	-Apollo-výkony za body-zúčtované
602.300603020	-Apollo-výkony za body-doučtovanie
602.300604000	-Apollo za kapitáciu-spolu
602.300604010	-Apollo za kapitáciu-zúčtované
602.300604020	-Apollo za kapitáciu-doučtovanie
602.300605000	-Apollo-za lieky spolu
602.300605010	-Apollo za lieky-zúčtované
602.300605020	-Apollo za lieky doučtovanie
602.300607000	-Apollo za dopravu-spolu
602.300607010	-Apollo za dopravu-zúčtované
602.300607011	-Apollo za dopravu DZS-zúčtované
602.300607012	-Apollo za dopravu RZP-zúčtované
602.300607013	-Apollo za dopravu DZS leteckú-zúčtované
602.300607014	Apollo za dopravu DZS-zúčtované PČ
602.300607020	-Apollo za dopravu-doučtovanie
602.300607021	-Apollo za dopravu-doučtovanie
602.300607022	-Apollo za dopravu RZP-doučtovanie
602.300607023	-Apollo za dopr.DZS leteckú-doučtovanie
602.300609000	-Apollo za ostatné výkony
602.301000000	-Výkony Zdrav.poisť.Union-spolu
602.301003000	-Union výkony za body-spolu
602.301003010	-Union výkony za body-zúčtované
602.301003020	-Union výkony za body-doučtovanie
602.301004000	-Union za kapitáciu spolu
602.301005010	-Union za lieky-zúčtované
602.301007000	.Union za dopravu-spolu
602.301007010	-Union za dopravu-zúčtované
602.301007011	-Union za DZS-zúčtované
602.301007012	-Union za RZP-zúčtované
602.301007013	-Union za DZS leteckú-zúčtované
602.301007014	Union za DZS- zúčtované PČ
602.301007020	-Union za dopravu-doučtovanie
602.301007021	-Union za DZS-doučtovanie
602.301007022	-Union za RZP-doučtovanie
602.301007023	-Union za DZS leteckú-doučtovanie
602.301007024	Union za DZS- doučtovanie PČ
602.301009000	-Union za ostatné výkony
602.301100000	-Výkony Európska ZP-spolu
602.301103000	-Európska ZPza body-spolu
602.301103010	Európska ZP za body-zúčtované
602.301103020	-Európska ZPza body-doučtovan
602.301104000	-Európska ZPza kapitáciu-spolu
602.301104010	-Európska ZPza kapitáciu-zúčtované

## Záchranná a dopravná zdravotnícka služba

### Účtový rozvrh

602.301104020	-Európska ZPza kapitáciu-doučtovanie
602.301105000	-Európska ZPza lieky-spolu
602.301105010	-Európska ZPza lieky-zúčtované
602.301105020	-Európska ZPza lieky-doučtovanie
602.301107000	-Európska ZPza dopravu-spolu
602.301107010	-Európska ZPza dopravu-zúčtované
602.301107011	-Európska ZPza DZS-zúčtované
602.301107012	-Európska ZPza RZP-zúčtované
602.301107013	-Európska ZPza DZS leteckú-zúčtovano
602.301107020	-Európska ZPza dopravu-doučtovanie
602.301107021	-Európska ZPza DZS-doučtovanie
602.301107022	-Európska ZPza RZP-doučtovanie
602.301107023	-Európska ZPza DZS leteckú-doučtovan
602.301109000	-Európska ZPza ostatné výkony
602.302000000	-Výkony Poistenci Eur. ZP spolu
602.302003010	-Poistenci Eur-ZP výkony za body-spolu
602.302004010	-Poistenci EU za kapitáciu-spolu
602.302005010	-Poistenci EU za lieky-spolu
602.302007000	-Poistenci EU za dopravu-spolu
602.302007010	-Poistenci EU za dopravu-zúčtované
602.302007011	-Poistenci EU za DZS-zúčtované
602.302007012	-Poistenci EU za RZP-zúčtované
602.302009000	-Poistenci EU za ostatné výkony
621.000000000	Aktivácia materiálu a tovarov
621.200000000	Aktivácia ostatná
622.000000000	Aktivácia vnútroorganizačných služieb
623.000000000	Aktivácia nehmotného investičného majetk
624.000000000	Aktivácia hmotného investičného majetku
641.000000000	Tržby z predaja DNM a DHM
641.100000000	Tržby z predaja DNM a DHM
641.200000000	Tržby z predaja DNM a DHM PČ
642.000000000	Tržby z predaja materiálu
644.000000000	Zmluvné pokuty a penále z omeškania
645.000000000	Ostatné pokuty a penále a úroky z omešká
646.000000000	Výnosy z odpísaných pohľadávok
648.000000000	Ostatné výnosy z prevádz.činnosti
648.100000000	-platby za poistné udalosti
648.110000000	- platby za poistné udalosti – PČ
648.200000000	-nárok za manka a škody od fyz.a pr.oso
648.400000000	-služby za prenajaté priestory
648.500000000	-ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti
648.510000000	-ostatné výnosy z prevádz. činnosti PČ
652.000000000	Zúčtovanie zákonných rez. z prev.činnost
652.100000000	Rezervy na dovolenku-poistné
652.200000000	Rezervy na dovolenku- poistné PČ
653.000000000	Zúčtovanie ostat.rezerv z prev.činnosti
654.000000000	Zúčtovanie rezerv z finančnej činnosti
657.000000000	Zúčtovanie zákon, oprav.pol.z prev.činn,
657.100000000	Zúčtovanie zákon, oprav.pol.zprev.činn.
657.110000000	Zúčtovanie zákon.oprav.pol. prev.činn PČ
662.000000000	Úroky
662.100000000	Úroky
663.000000000	Kurzové zisky

## Záchranná a dopravná zdravotnícka služba

### Účtový rozvrh

663.100000000	Kurzové zisky
668.000000000	Ostatné finančné výnosy
682.000000000	Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR
682.100000000	Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR
682.200000000	Výnosy z kapitál, transferov zo ŠR PČ
687.000000000	Výnosy z bežných transf.od ostat.subj.mi
710.000000000	Účet výsledku hospodárenia
901.000000000	Fond investičného majetku
901.110000000	-bezodplatné prevzatie IM
901.150000000	Tvorba zdroj, z nákupu z účt.fondu repro
901.210000000	Zost.cena likvidov.IM pri vyrad.al.preda
901.230000000	-odpísané nákl.vo výške odpis.na trv.inv
901.240000000	-ostatné čerpanie
901.250000000	-halierové vyrovnanie
902.000000000	Fond obežných aktív
914.000000000	Fond rezervný-spolu
914.100000000	-rezervný fond-tvorba spolu
914.130000000	-príspevky a dary
914.210000000	Na úhradu rozpočtom nezaist.neinv.potrie
914.300000000	-bankové poplatky
916.000000000	Fond reprodukcie investičného majetku
916.110000000	-z odpisov HIM,NIM
916.120000000	-z výnosov z predaja a likvidácie HIM
916.161000000	Fond reprodukcie z darov
916.170000000	-z prís.p.na činnosť organ.vyčl.na obs.HM
916.180000000	-z prostriedkov zo ŠRposkyt.na obst.HM
916.210000000	-na financovanie obstarania HM a NM
916.250000000	Poplatky
916.260000000	Odpis straty z minulých rokov 1994-2002
931.000000000	Hospod.výsledok v schvaľovacom konaní
931.100000000	Hospod.výsledok v schvaľovacom konaní
932.000000000	Nerozd.,neuhradená strata minul.rokov
932.100000000	Nerozd.,neuhradená strata minul, rokov
952.000000000	Závázky zo sociálneho fondu
952.100000000	Sociálny fond-tvorba spolu
952.110000000	-prevody týkajúce sa minulého roku
952.120000000	Povinný prídel do sociálneho fondu
952.130000000	-splátky pôžičiek od pracovníkov
952.140000000	-stav fondu k 1.1
952.150000000	-príspevok na osobné potreby
952.200000000	Sociálny fond-čerpanie spolu
952.210000000	-na výchovu,kultúru a telovýchovu-spolu
952.211000000	-na rekreačné zariadenia
952.212000000	-na kultúrne zariadenie
952.215000000	-na zariadenia pre zlepšenie prac.prostr
952.216000000	-na obstaranie autobusu
952.220000000	-príspevky-spolu
952.221000000	-na úhradu úrokov
952.222000000	-na závodné stravovanie
952.223000000	-na ambulatnú kúpeľ.starostlivosť
952.224000000	-na rekreácie a zájazdy
952.225000000	-na kultúru a telovýchovu
952.230000000	-sociálna výpomoc-spolu

## Záchranná a dopravná zdravotnícka služba

### Účtový rozvrh

952.231000000	-sociálna výpomoc-nenávratná
952.232000000	-sociálna výpomoc-návratná
952.240000000	-dary-spolu
952.241000000	-dary-peňažné
952.242000000	-dary-nepeňažné
952.250000000	-ostatné čerpanie-spolu
952.253000000	-odpustené pôžičky,neuskutočnené akcie
952.260000000	-bankové poplatky
963.000000000	Účet hospodárskeho výsledku
989.300000000	Podsúvaha - materialvskladenezar.majetok
999.100000000	Vyrovňavací účet k podsúvahovým účtom