

**Interná smernica č. 7/2015  
Vnútorňý predpis obce  
na vedenie účtovníctva**

**1. Účtovná jednotka**

**1.1 Identifikácia**

Obec: Veľká Lehota, 966 41 Veľká Lehota,  
IČO: 00321061, DIČ: 2021111499, neplatiteľ DPH.

**1.2 Zriadené organizácie**

Rozpočtová organizácia obce: Základná škola s materskou školou, Veľká Lehota.

**1.3 Podnikateľská činnosť**

Obec nevykonáva podnikateľskú činnosť.

**2. Systém vedenia účtovníctva**

**2.1 Predmet účtovníctva**

Predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností o stave a pohybe majetku, o stave a pohybe záväzkov, o rozdiel majetku a záväzkov, o výnosoch a nákladoch a o výsledku hospodárenia účtovnej jednotky. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) tieto skutočnosti označuje ako účtovné prípady. Predmetom účtovníctva je aj vykazovanie skutočností v účtovnej závierke. Účtovná jednotka (ďalej len „ÚJ“) účtuje v sústave podvojného účtovníctva.

**2.2 Účtovné obdobie**

Obec Veľká Lehota účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Účtovným obdobím je kalendárny rok, t. j. obdobie od 1. 1. do 31. 12.

ÚJ vedie účtovníctvo odo dňa svojho vzniku až do dňa svojho zániku. ÚJ je povinná viesť účtovníctvo a zostavovať účtovnú závierku za ÚJ ako celok.

**2.3 Spôsob vedenia účtovníctva**

Obec vedie účtovníctvo v peňažných jednotkách slovenskej meny (od 1.1.2009 v EUR). V prípadoch stanovených v zákone o účtovníctve je ÚJ povinná účtovať v slovenskej mene a aj v cudzej mene. Každý prírastok a úbytok peňažných prostriedkov v cudzej mene zaúčtuje v cudzej mene a po prepočítaní stanoveným kurzom aj v slovenskej mene.

Účtovníctvo musí byť vedené úplne, vedené preukázaným spôsobom a musí zobrazovať skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Účtovníctvo obce je úplné vtedy, ak zaúčtovala všetky účtovné prípady. Účtovné zápisy musia byť preukázané hodnovernými dokladmi (účtovnými dokladmi ako sú potvrdenky, faktúry, bankové

výpisy a podobne). Údaje o stavoch jednotlivých zložiek majetku a záväzkov sa preukazujú riadne vykonanou inventarizáciou.

Obec musí používať v jednom účtovnom období rovnaké účtovné metódy a účtovné zásady. To znamená, že nesmie v priebehu účtovného obdobia meniť spôsob oceňovania, postupy odpisovania, postupy účtovania, usporiadanie položiek účtovnej závierky a obsahové vymedzenie týchto položiek. O prípadných zmenám je ÚJ povinná informovať v poznámkach účtovnej závierky.

ÚJ spracováva účtovníctvo prostriedkami výpočtovej techniky v súlade so zákonom – prostredníctvom informačného systému URBIS od firmy MADE, s.r.o., Banská Bystrica. Všetky účtovné prípady, ktoré sa týkajú účtovného obdobia, sa zapisujú v účtovných knihách. Zápisy sa vždy vedú v slovenskom jazyku. Vedením účtovníctva môže ÚJ poveriť inú právnickú osobu (ďalej len „PO“) alebo fyzickú osobu (ďalej len „FO“).

### **3. Účtovný rozvrh**

Účtový rozvrh vedie obec v zmysle ustanovenia § 13 zákona o účtovníctve.

Rámcová účtová osnova obsahuje usporiadanie účtových tried, prípadne účtových skupín alebo syntetických účtov na účtovanie účtovných prípadov, ich číselné a slovné označenie a podsúvahové účty. Toto usporiadanie musí rešpektovať požiadavky na zostavenie účtovnej závierky. Rámcové účtové osnovy pre jednotlivé ÚJ vydáva MF SR podľa § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Podľa § 13 ods. 2 v súlade s rámcovou účtovou osnovou je ÚJ povinná zostaviť účtový rozvrh, v ktorom uvedie všetky syntetické účty a všetky analytické účty potrebné pre zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období a na zostavenie účtovnej závierky a podsúvahové účty. V priebehu účtovného obdobia môže ÚJ účtový rozvrh dopĺňať podľa svojich potrieb. Ak nedošlo k prvému dňu účtovného obdobia k zmene účtovného rozvrhu platného v predchádzajúcom účtovnom období, môže ÚJ postupovať aj naďalej podľa tohto účtovného rozvrhu, tzn. nemusí ho meniť.

#### **3.1 Obsah účtovného rozvrhu**

Účtovný rozvrh obsahuje:

- a/ syntetické účty
- b/ analytické účty
- c/ podsúvahové účty.

Účtovný zápis zaznamenaný na syntetickom účte sa podrobne rozvádza na analytických účtoch. Peňažné sumy analytických účtov musia zodpovedať príslušným súhrnným peňažným sumám začiatočných stavov, obrátov strany Má dať a strany Dal, konečných zostatkov a konečných stavov syntetických účtov, ku ktorým sa analytické účty vedú.

Účtovný rozvrh je zostavený v súlade s účtovou osnovou a potrebami analytického členenia syntetických účtov pre zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov účtovného obdobia. Tvorí prílohu č. 2 tejto smernice.

Syntetické účty plne nadväzujú na účtovú osnovu a postupy účtovania.

Pri vytváraní analytických účtov sa zohľadňujú tieto hľadiská

- a) členenie majetku podľa druhu, hmotne zodpovedných osôb a miesta jeho umiestnenia, ak sa nevedie analytická evidencia,
- b) členenie majetku podľa doby použiteľnosti na dlhodobý majetok a krátkodobý majetok,
- c) členenie pohľadávok a záväzkov podľa dohodnutej doby splatnosti a zostatkovej doby splatnosti,

- d) členenie cenných papierov podľa druhov a emitentov, ak sa nevedie analytická evidencia,
- e) členenie podľa jednotlivých dlžníkov alebo rovnorodých skupín dlžníkov, ak sa nevedie analytická evidencia,
- f) členenie podľa jednotlivých veriteľov alebo rovnorodých skupín veriteľov, ak sa nevedie analytická evidencia,
- g) členenie podľa jednotlivých subjektov verejnej správy a podľa druhu transferov na bežné a kapitálové transfery, ak sa nevedie analytická evidencia,
- h) členenie na slovenskú menu a cudziu menu podľa § 4 ods. 7 zákona o účtovníctve,
- i) členenie podľa položiek účtovnej závierky vrátane požiadaviek na zostavenie poznámok,
- j) členenie podľa položiek konsolidovanej a súhrnnej účtovnej závierky vrátane požiadaviek na zostavenie konsolidovaných a súhrnných poznámok,
- k) členenie podľa rozpočtovej klasifikácie podľa zdrojov a programov, ak sa nevedie analytická evidencia,
- l) členenie podľa charakteru činnosti,
- m) členenie podľa požiadaviek na vyčíslenie základu dane jednotlivých daní,
- n) členenie pre potreby zúčtovania zdravotného, nemocenského a dôchodkového poistenia, príspevkov na poistenie v nezamestnanosti,
- o) členenie z hľadiska potrieb finančného riadenia účtovnej jednotky
- p) iné hľadiská členenia podľa potrieb účtovnej jednotky

Podľa povahy majetku, záväzkov, nákladov a výnosov sa v účtovníctve vytvára analytická evidencia, ktorá môže obsahovať okrem ocenenia aj ďalšie údaje potrebné pre účtovnú jednotku.

V hlavnej knihe musia byť zaúčtované všetky účtovné prípady, o ktorých sa účtovalo v denníku. Obec nesmie účtovať na účtoch, ktoré nie sú uvedené v účtovnom rozvrhu ani zriaďovať účty mimo účtovných kníh.

#### **4. Účtovné doklady**

ÚJ je povinná podľa § 6 ods. 1 ZÚ preukazovať všetky účtovné prípady a účtovné zápisy účtovnými dokladmi.

##### **Účtovný doklad má v účtovníctve dve funkcie:**

- a) dokladuje účtovný prípad, tzn. že dokumentuje skutočnosť, ktorá je predmetom účtovníctva, preukazuje jej vznik, podstatu, súvislosti,
- b) dokladuje zápis v účtovných knihách. ÚJ nemôže vykonať zápis do účtovnej knihy, ak nemôže tento zápis doložiť účtovným dokladom.

##### **Účtovný doklad je podľa § 10 preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať:**

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3 zákona o účtovníctve) zodpovednej za účtovný prípad v ÚJ a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, ak to nevyplýva priamo z programového vybavenia.

ÚJ má povinnosť vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje. Skutočnosť musí byť dokladovaná tak, aby bolo možné zistiť obsah každého účtovného prípadu.

#### 4.1 Obeh účtovných dokladov a podpisové oprávnenia

Prijaté účtovné doklady preberá starostka obce, resp. účtovníčka, ktorá preverí a potvrdí vecnú správnosť účtovného prípadu. Starostka obce zároveň doklad schváli k zaúčtovaniu. Pokladničné doklady eviduje referentka alebo účtovníčka, tieto sa priebežne predkladajú na schválenie pri každom jednotlivom nákupe starostke obce. Účtovníčka doklady priebežne eviduje a účtuje. Za formálnu správnosť pokladničných dokladov zodpovedá ten, kto doklad vyhotovil, za formálnu správnosť ostatných účtovných dokladov zodpovedá účtovníčka.

Všetky listiny, zmluvy, dohody, objednávky a ďalšie písomnosti súvisiace s finančnou operáciou alebo jej časťou, musia prejsť príslušným druhom finančnej kontroly, ktorej postupy má obec podrobne popísané v internej smernici o finančnej kontrole.

#### Podpisové oprávnenia:

Pokladničné doklady	Vyhotovuje: Schvaľuje: Účtuje:	Referentka, účtovníčka starostka obce účtovníčka
Došlé faktúry	Preberá:  Schvaľuje: Účtuje:	Referentka, starostka, účtovníčka starostka obce účtovníčka
Odoslané faktúry a objednávky	Vyhotovuje: Schvaľuje: Účtuje:	účtovníčka starostka obce účtovníčka
Bankové výpisy	Schvaľuje: Účtuje:	starostka obce účtovníčka
Interné doklady	Vyhotovuje: Účtuje:	účtovníčka účtovníčka

Podpisové vzory tvoria prílohu č. 3 tejto smernice.

Označenie účtovných dokladov a ich číslovanie:

Druh dokladu	Číslo v rámci skupiny
Došlé faktúry	DFpríslušný rok/1-9999
Odoslané faktúry	OFpríslušný rok/1-9999
Bankové výpisy - bežný účet  - dotačný účet - rezervný fond - depozitný účet	B1/por.číslo/posledné dvojčísle príslušného roka  B3/por.číslo/posledné dvojčísle príslušného roka B4/por.číslo/posledné dvojčísle príslušného roka BX/por.číslo/posledné dvojčísle príslušného roka

Pokladničné denné operácie	P3/1-9999
Interné doklady	I1-9999

## 5. Účtovné zápisy a účtovné knihy

### 5.1 Účtovné zápisy

Podľa § 11 ZÚ účtovný zápis zaznamenáva ÚJ do účtovných kníh v účtovnom období priebežne, tzn. postupne za sebou, tak ako vznikli. Účtovný zápis nemôže ÚJ vykonať mimo účtovných kníh. Podpisový záznam ako dôležitú skutočnosť preukázateľnosti je ÚJ povinná pripojiť na účtovný doklad podľa § 10 zákona o účtovníctve.

Účtovné zápisy vykoná ÚJ do účtovných kníh vždy v jazyku slovenskom, a to zrozumiteľne, prehľadne a spôsobom zaručujúcim ich trvanlivosť.

### 5.2 Účtovné knihy

V súlade s ustanoveniami § 12 ZoU obec povinne účtuje v denníku a v hlavnej knihe.

Do denníka zaúčtuje ÚJ všetky účtovné zápisy účtovného obdobia. Zápisy musí chronologicky usporiadať z hľadiska časového, tzn. za sebou, tak ako vznikli.

V hlavnej knihe sa účtovné zápisy usporiadajú systematicky z hľadiska vecného, tzn. podľa obsahu účtovného prípadu. Do hlavnej knihy zaúčtuje ÚJ všetky účtovné prípady na účty majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, nákladov a výnosov v účtovnom období.

Hlavná kniha, ktorá obsahuje syntetické účty a analytické účty podľa účtovného rozvrhu, má obsahovať podľa § 12 ods. 2 zákona o účtovníctve tieto údaje:

- a) zostatky účtov ku dňu otvorenia hlavnej knihy,
- b) súhrnné obraty strany Má dať jednotlivých účtov minimálne za kalendárny mesiac,
- c) súhrnné obraty strany Dal jednotlivých účtov minimálne za kalendárny mesiac,
- d) zostatky účtov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Účtovný zápis zaznamenaný na syntetickom účte sa podrobnejšie rozvádza na analytických účtoch. V hlavnej knihe musia byť zaúčtované všetky účtovné prípady, o ktorých ÚJ účtovala v denníku.

Účtovný zápis, ktorý ÚJ nevykoná v účtovných knihách, sa vykoná na podsúvahových účtoch.

Pri vedení účtovníctva sa ďalej používajú knihy analytickej evidencie a to:

- pokladničná kniha
- kniha došlých faktúr
- kniha odoslaných faktúr
- evidencia pohľadávok za miestne dane a poplatky
- analytická evidencia dlhodobého a drobného majetku
- analytická evidencia zásob.

## **6. Dlhodobý majetok**

### 6. 1. Definícia a členenie dlhodobého majetku

Dlhodobý majetok (ďalej len DM) je majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok. Ak pri konkrétnom druhu majetku nie je možné jeho členenie na dlhodobý a krátkodobý majetok, rozhodujúci pre členenie majetku je zámer obce, na čo majetok obstarala.

DM sa člení:

- dlhodobý nehmotný majetok (ďalej len DNM),
- dlhodobý hmotný majetok (ďalej len DHM),

- dlhodobý finančný majetok,
- dlhodobé pohľadávky.

#### 6. 1. 1. Dlhodobý nehmotný majetok

Ako dlhodobý nehmotný majetok sa účtujú aktivované náklady na vývoj, softvér, ocenené autorské práva, technické zhodnotenie, ak nie je súčasťou ocenenia dlhodobého nehmotného majetku, ktorých ocenenie je vyššie ako suma ustanovená zákonom o dani z príjmov pre nehmotný majetok a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

#### 6. 1. 2. Dlhodobý hmotný majetok

Ako dlhodobý hmotný majetok s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocenení vyššom ako je suma ustanovená v zákone o dani z príjmov, a to:

- a/ pozemky, stavby, byty a nebytové priestory, umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov,
- b/ samostatné hnutelné veci /s výnimkou hnutelných vecí uvedených v písmene a)/ a súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie,
- c/ pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky,
- d/ základné stádo a ťažné zvieratá, bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu,
- e/ otvárkové noviny, pieskovní a hlinísk, technická rekultivácia a technické zhodnotenie, ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku, súčasťou technickej rekultivácie môžu byť len stavby, napríklad komunikácie, ktoré svojím charakterom, účelom a rozsahom slúžia na vykonanie technickej rekultivácie, pričom technická rekultivácia nie je dlhodobým hmotným majetkom, ak tak ustanovuje osobitný predpis.

Ako príslušenstvo dlhodobého hmotného majetku sa účtujú predmety, ktoré tvoria s hlavnou vecou jeden celok a sú súčasťou jeho ocenenia a evidencie. Príslušenstvo je súčasťou dodávky hlavnej veci alebo ho možno k hlavnej veci priradiť dodatočne.

HM, ktorého ocenenie je rovnaké alebo nižšie ako suma ustanovená zákonom o dani z príjmov pre určenie dlhodobého hmotného majetku, môže ÚJ v niektorých prípadoch podľa svojho rozhodnutia zaradiť aj do DHM, ak doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

#### 6. 1. 3. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok sa účtujú najmä:

- a/ cenné papiere a podiely v dcérskych účtovnej jednotke, cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom a ostatné podielové cenné papiere a podiely,
- b/ pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou s dobou splatnosti alebo zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok,
- c/ cenné papiere s pevným výnosom (ďalej len „dlhové cenné papiere“) napríklad obligácie, dlhopisy, vkladové listy,
- d/ umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov, pozemky, ktoré sú obstarané za účelom dlhodobého uloženia voľných peňažných prostriedkov.

O dlhodobom finančnom majetku sa účtuje na príslušných účtoch účtovnej skupiny 06 - Dlhodobý finančný majetok, a to na účte

- a) 061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke,

- b) 062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom
- c) 063 – Realizovateľné cenné papiere,
- d) 065 – Dlhové cenné papiere držané do splatnosti,
- e) 066 – Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku,
- f) 067 – Ostatné pôžičky,
- g) 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok.

V priebehu obstarávania dlhodobého finančného majetku sa všetky zložky obstarávacej ceny účtujú na účte 043 – Obstaranie dlhodobého finančného majetku.

#### 6. 1. 4. Dlhodobé pohľadávky

Dlhodobé pohľadávky sú pohľadávky s dohodnutou dobou splatnosti alebo zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok.

#### **Ako dlhodobý majetok sa neúčtuje**

- a/ drobný nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako suma stanovená zákonom o dani z príjmov a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Takýto drobný nehmotný majetok sa účtuje pri obstaraní na ťarchu účtovnej triedy 5 a eviduje sa na podsúvahových účtoch,
- b/ drobný hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako suma stanovená zákonom o dani z príjmov a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, pokiaľ ÚJ nerozhodla inak. Takýto drobný hmotný majetok sa účtuje ako zásoby (spotrebný materiál) a eviduje sa na podsúvahových účtoch.

#### 6. 2. Pravidlá účtovania v účtovnej triede 0 – Dlhodobý majetok

**V účtovnej triede 0 – Dlhodobý majetok** sa účtuje o majetku, ku ktorému má účtovná jednotka vlastníctva právo alebo správy majetku a ďalej najmä o

- a/ kúpenom dlhodobom hnutel'nom majetku, ktorého vlastníctve právo kupujúci nadobudne zaplatením a do nadobudnutia vlastníckeho práva majetok používa,
- b/ kúpenom dlhodobom nehnuteľnom majetku, pri ktorom vlastníctvo kupujúci nadobúda povolením vkladu do katastra nehnuteľnosti a do nadobudnutia vlastníctva kupujúci nehnuteľnosť užíva,
- c/ technickom zhodnotení v účtovníctve účtovnej jednotky, ktorá je nájomcom a ktoré odpisuje za podmienok ustanovených zákonom o dani z príjmov,
- d/ technickej rekultivácii, ktorá nie je súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku a vykonáva sa na pozemkoch vo vlastníctve inej osoby ako je účtovná jednotka,
- f/dlhodobom majetku prenajatom formou finančného prenájmu.

#### 6. 3. Oceňovanie dlhodobého majetku

Obec je povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu ocenenia, a to

- ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu podľa § 25 zákona a
- ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, spôsobom podľa § 27 zákona.

Ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu sa dlhodobý majetok ocení

- obstarávacou cenou,
- vlastnými nákladmi,
- reálnou hodnotou.

Definícia cien podľa zákona o účtovníctve:

a/obstarávacía cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním,

b/ reálna hodnota je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje,

c/ vlastné náklady pri hmotnom majetku okrem zásob a nehmotnom majetku okrem pohľadávok vytvorenou vlastnou činnosťou sú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Všetky pozemky vo vlastníctve obce sú ocenené na 0,16597/ m<sup>2</sup> (5,- Sk/m<sup>2</sup>), prípadne obstarávacou cenou pri novonadobudnutých pozemkoch.

### **Účtovanie obstarania dlhodobého nehmotného majetku**

- na účte 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku sa účtuje obstaraný dlhodobý nehmotný majetok do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Súčasťou nákladov súvisiacich s obstaraním nie sú úroky a kurzové rozdiely.
- ak sú súčasťou výdavkov /nákladov/ súvisiacich s obstaraním dlhodobého nehmotného majetku aj výdavky (náklady) na zhotovenie hnutelných predmetov, napríklad prototypov, modelov, vzoriek, na ktorých sa práce skúšajú a overujú, sledujú sa tieto náklady na samostatnom analytickom účte. Ak sú hnutelné predmety pre ďalšiu prácu nepotrebné, účtuje sa o nich podľa toho, či sa predajú, zlikvidujú alebo využijú vo vlastnej činnosti účtovnej jednotky.
- ak sa dlhodobý nehmotný majetok vytvára vlastnou činnosťou účtovnej jednotky vo viacerých návrhoch, súčasťou ocenenia dlhodobého nehmotného majetku sú výdavky (náklady) na všetky navrhované riešenia.

### **Účtovanie obstarania dlhodobého hmotného majetku**

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku **sa účtuje** obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním, najmä na

- prípravu a zabezpečenie obstarania dlhodobého hmotného majetku, napríklad odvody zo dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu, výdavky (náklady) na poskytnutie záruk v súvislosti s obstaraním, a to do času uvedenia dlhodobého majetku do používania.
- prieskumné, geologické, geodetické a projektové práce vrátane viacerých navrhovaných riešení, umelecké diela tvoriace súčasť stavebných projektov, náhrady na odstránenie ekonomickej ujmy poľnohospodárskych organizácií, odvody za trvalé odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu, odvody za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu pre zriadenie staveniska, otvárkou nových lomov, pieskovní a hlinísk, technickú rekultiváciu, technické zhodnotenie, dopravné, montážne práce a clo,



- zabezpečovacie a konzervačné práce alebo udržiavacie a dekonzervačné práce, ak sa zastavia práce na obstarávaní dlhodobého hmotného majetku,
- náhrady za nútené obmedzenie užívania nehnuteľností a náhrady majetkovej ujmy poskytované vlastníkovi nehnuteľnosti podľa osobitných predpisov a platby za ekologickú ujmu v súvislosti s výstavbou,
- úhrada nákladov účelne vynaložených na pripojenie a zabezpečenie požadovaného príkonu alebo požadovanej dodávky plynu, tepla a vody, ako aj úhrada vlastníkovi rozvodného zariadenia za preložku rozvodného zariadenia,
- skúšku, ktorými zhotoviteľ preukazuje riadne vykonanie diela, ak pri skúškach vzniknú použiteľné výrobky alebo výkony, ktoré podľa zmluvy patria na obstaranie dlhodobého hmotného majetku,
- vyvolanú investíciu, ktorou sa rozumie obstaranie majetku alebo služby, ktoré nebude účtovná jednotka používať, ale ktoré jej vznikli podľa osobitného predpisu alebo zo zmluvy v súvislosti s obstaraním dlhodobého majetku.

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku **sa neúčtujú** náklady, ktoré nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku, ale sú súčasťou prevádzkových nákladov, a to

- o úroky z úverov a kurzové rozdiely,
- o penále, pokuty, poplatky, úroky z omeškania alebo iné zmluvné sankcie a peňažné náhrady škôd súvisiace s obstarávaním dlhodobého hmotného majetku,
- o náklady na prípravu zamestnancov pre budované prevádzky a zariadenia,
- o náklady na vybavenie obstarávaného dlhodobého majetku zásobami,
- o náklady na biologickú rekultiváciu,
- o náklady súvisiace s prípravou a zabezpečením výstavby, ktoré vznikli po uvedení obstarávaného hmotného majetku do používania
- o náklady na odstraňovanie čiastočného fyzického opotrebenia alebo poškodenia majetku za účelom jeho uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu,
- o náklady na spomaľovanie fyzického opotrebenia majetku, predchádzanie jeho následkom a odstraňovanie drobnejších závad.

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtujú aj náklady vynaložené na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku, ktorý má účtovná jednotka v nájme alebo bude mať v nájme na základe písomnej zmluvy a toto technické zhodnotenie sa bude odpisovať. V účtovníctve vlastníka prenajatého dlhodobého hmotného majetku sa v takomto prípade neúčtujú náklady na technické zhodnotenie a tieto náklady nezvyšujú obstarávaciu cenu dlhodobého hmotného majetku.

### **Postupy účtovania pri oceňovaní dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého finančného majetku**

- Dlhodobý majetok a jeho technické zhodnotenie ocenené obstarávacou cenou, reprodukčnou obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi sa účtuje na príslušných účtoch dlhodobého majetku.
- Ocenenie súboru hnutel'ného majetku sa zvyšuje o obstarávaciu cenu vecí dodatočne zaradených do súboru hnutel'ných majetku.
- O trvalom znížení hodnoty dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtuje prostredníctvom odpisov, ak nejde o škodu.

- Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou.
- O prechodnom znížení hodnoty dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtuje ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka prostredníctvom opravných položiek na účtoch účtovej skupiny 09, napríklad o znížení ceny z dôvodu predpokladanej nižšej predajnej ceny ako je ocenenie majetku v účtovníctve.

Oceňovanie podielových cenných papierov:

- Podielové cenné papiere sa oceňujú obstarávacou cenou alebo upravením obstarávacej ceny podielového cenného papiera na hodnotu, ktorá zodpovedá miere účasti účtovnej jednotky na vlastnom imaní v obchodnej spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka majetkovú účasť alebo majetkový podiel, ktorý účtovná jednotka spravuje (ďalej len „oceňovacia metóda vlastného imania“), okrem podielových cenných papierov, ak má účtovná jednotka podiel menej ako 20 % na hlasovacích právach v obchodnej spoločnosti.
- Podielové cenné papiere sa oceňujú ku dňu ocenenia podľa § 24 ods. 1 písm. a) ZoU obstarávacou cenou, obstarávacou cenou sa rozumie cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- Podielové cenné papiere sa môžu oceniť ku dňu ocenenia podľa § 24 ods. 1 písm. b) ZoU t.j. ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka oceňovacou metódou vlastného imania. Ocenenie podielového cenného papiera sa zvýši o podiel zisku alebo zníži o podiel na strate obchodnej spoločnosti. Rozdiel z ocenenia sa zúčtuje súvzťažne s účtom 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Uvedené úpravy obstarávacej ceny sa účtujú na samostatnú analytickú evidenciu k príslušným syntetickým účtom. Ak sa použije metóda vlastného imania, musí sa použiť na ocenenie všetkých takýchto podielov.

#### 6. 4. Odpisovanie majetku

Odpisy majetku vyjadrujú trvalé zníženie hodnoty majetku. Spôsob odpisovania je upravený zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania.

Obec odpisuje hmotný majetok okrem zásob a nehmotný majetok okrem pohľadávok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami. Vylúčené z odpisovania sú pozemky, predmety z drahých kovov a iný majetok vymedzený osobitnými predpismi.

Podľa § 28 ods. 3 je obec **povinná zostaviť odpisový plán**, na základe ktorého vykonáva odpisovanie majetku.

Podľa zákona o účtovníctve / § 28. Ods.4/

- hmotný majetok okrem zásob a nehmotný majetok okrem pohľadávok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku,
- nehmotný majetok, ktorým je goodwill, aktivované zriaďovacie náklady a náklady na vývoj, musí účtovná jednotka najneskôr do piatich rokov od jeho obstarania.

Obec používa pri zostavení odpisového plánu nasledovné odpisové skupiny:

Odpisová skupina /OS/	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby boli po zmene zákona o dani z príjmov takto stanovené od 1.1.2015.

- Odpisový plán sa zostavuje na každý prírastok majetku samostatne a na každé účtovné obdobie sa aktualizuje. Novo obstaraný majetok sa zatriedi v zmysle tejto smernice do príslušných odpisových skupín.

- Odpisy sa účtujú mesačne vo výške 1/12 ročného odpisu začínajúc od mesiaca, v ktorom je majetok zaradený, končiac mesiacom jeho vyradenia t.j. úplného odpísania do výšky vstupnej ceny.

### **Pravidlá odpisovania podľa postupov účtovania**

- Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov.

- Zostatková cena sa zisťuje pomocou oprávok k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku.

- Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku.

- Technické zhodnotenie dlhodobého nehmotného majetku sa odpíše takým spôsobom ako dlhodobý majetok, ku ktorému sa vzťahuje.

- Účtovné odpisy sa počítajú z ceny, ktorou je dlhodobý nehmotný majetok alebo dlhodobý hmotný majetok ocenený v účtovníctve.

- Účtovné odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku v podielovom spoluvlastníctve sa vykonávajú za každého spoluvlastníka z jeho spoluvlastníckeho podielu.

- Majetok obstaraný finančným prenájmom sa v účtovníctve odpisuje podľa plánu účtovných odpisov.

- Účtovné odpisy sa účtujú v prospech účtov účtových skupín 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku alebo 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku a na ľarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobému nehmotnému majetku a k dlhodobému hmotnému majetku.

- 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 zmennosť, 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.

- Ak sa zmenia podmienky používania majetku, prehodnotí sa odpisový plán a upraví sa zostatková doba odpisovania alebo sadzby odpisovania, aby sa dosiahol verný a pravdivý obraz skutočnosti.

- Ak sa zmení odpisový plán v priebehu účtovného obdobia, musí sa nový postup odpisovania použiť spätne od prvého dňa daného účtovného obdobia. O zmene odpisového plánu je obec povinná informovať v poznámkach.

## 6. 5 Technické zhodnotenie

Ocenenie jednotlivého dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa zvýši o náklady na dokončené technické zhodnotenie, ak náklady v úhrne za účtovné obdobie sú vyššie ako 1 700,- € a technické zhodnotenie je v tomto účtovnom období uvedené do užívania. Náklady neprevyšujúce uvedenú sumu sa účtujú ako

- a/ služby, ak ide o dlhodobý nehmotný majetok,
- b/ náklady, ak ide o dlhodobý hmotný majetok.

Postupy účtovania definíciu technického zhodnotenia neupravujú, používa sa definícia podľa § 29 zákona o dani z príjmov:

- Technickým zhodnotením hmotného majetku a nehmotného majetku sa na účely tohto zákona rozumejú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom majetku a nehmotnom majetku 1 700,- € v úhrne za zdaňovacie obdobie.
- Za technické zhodnotenie sa považuje aj technické zhodnotenie v sume vyššej ako 1 700,- € za zdaňovacie obdobie vykonané na dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena bola 1 700,- € a menej. Takého technického zhodnotenia sa pripočíta k obstarávacej dlhodobého hmotného majetku a uplatní sa ročný odpis vypočítaný podľa § 26 zákona.
- Rekonštrukciou sa na účely tohto zákona rozumejú také zásahy do hmotného majetku, ktoré majú za následok zmenu jeho účelu použitia, kvalitatívnu zmenu jeho výkonnosti alebo technických parametrov. Za zmenu technických parametrov nemožno považovať zmenu použitého materiálu pri dodržaní jeho porovnateľných vlastností.
- Modernizáciou sa na účely tohto zákona rozumie rozšírenie vybavenosti alebo použiteľnosti hmotného majetku a nehmotného majetku o také súčasti, ktoré pôvodný majetok neobsahoval, pričom tvoria neoddeliteľnú súčasť majetku. Za neoddeliteľnú súčasť tohto majetku sa považujú samostatné veci, ktoré sú určené na spoločné použitie s hlavnou vecou a spolu s ňou tvoria jeden majetkový celok.

## 6.6 Finančný prenájom

Účtovanie finančného prenájomu je upravené v Postupoch účtovania.

Na účely účtovania finančného prenájomu sa rozumie:

- a) **finančným prenájomom** obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku,
- b) **dohodnutými platbami** jednotlivé platby uhrádzané nájomcom prenajímateľovi počas dohodnutej doby finančného prenájomu majetku, súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájomu majetku prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu,
- c) **istinou u prenajímateľa** celková suma dohodnutých platieb znížená o nerealizované finančné výnosy, nerealizovanými finančnými výnosmi sú budúce finančné výnosy vypočítané prenajímateľom, napríklad metódou efektívnej úrokovej miery a metódou prírastkovej výpožičkovej úrokovej miery,
- d) **istinou u nájomcu** celková suma dohodnutých platieb znížená o nerealizované finančné náklady (nájomné), pričom suma istiny u nájomcu sa rovná sume istiny u prenajímateľa, nerealizovanými finančnými nákladmi (nájomným) sú budúce finančné náklady, ktoré sú u prenajímateľa nerealizovanými budúcimi výnosmi.

Účtovanie o finančnom prenájme:

- Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku v ocenení rovnajúcom sa istine u nájomcu so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu. Náklady súvisiace s obstaraním predmetu finančného prenájomu sa účtujú na ťarchu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 321 – Dodávatelia alebo 379 – Iné záväzky.
- Majetok sa odpisuje podľa § 30 Postupov účtovania.
- V deň splatnosti dohodnutých platieb sa účtuje splatný finančný náklad v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 562 – Úroky.
- Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtuje v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu finančný náklad pripadajúci na obdobie od posledného dňa splatnosti dohodnutých platieb do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 562 – Úroky.

Účtovanie v prípade predčasného ukončenia finančného prenájomu:

- V deň odovzdania majetku prenajímateľovi z dôvodu predčasného ukončenia finančného prenájomu sa v účtovníctve nájomcu účtuje takto:

- a) zostatková cena majetku v prospech príslušného účtu účtovej skupiny 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a odpisy dlhodobého hmotného majetku,
- b) vyradenie majetku z účtovníctva nájomcu na ťarchu príslušného účtu účtovej skupiny 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu majetku.

- Finančné vysporiadanie nájomcu s prenajímateľom z dôvodu predčasného ukončenia finančného prenájomu sa účtuje v prospech účtu 325 – Ostatné záväzky so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu

474 – Závazky z nájmu do výšky zostatku záväzku vzniknutého z finančného prenájmu, prípadne na ťarchu účtu 548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.

- Nárok na plnenie z finančného vysporiadanie nájomcu s prenajímateľom z dôvodu predčasného ukončenia finančného prenájmu sa účtuje v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 474 – Závazky z nájmu, prípadne na ťarchu účtu 315 –Ostatné pohľadávky .

Ak ide o finančný prenájom od zahraničného prenajímateľa, ktorý neúčtuje rozdelenie dohodnutých platieb na istinu a finančný výnos, tak na účely účtovania finančného prenájmu sa rozumie istina u nájomcu z dohodnutých platieb stanovená podľa § 34 ods. 1 písm. c/ Postupov účtovania.

### 6. 7. Podsúvahové účty

Na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách 75 až 79 obec sleduje skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách, a ktoré sú podstatné na posúdenie majetkovoprávnej situácie obce a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť.

Obec na podsúvahových účtoch sleduje:

Účet	Opis položky
771	Drobný hmotný majetok v sume od 16,60 do 1700,- € Drobný nehmotný majetok v sume od 16,60 do 2400,- €
799	Drobný hmotný majetok v sume od 16,60 do 1700,- € Drobný nehmotný majetok v sume od 16,60 do 2400,- €

### 7. Zásoby

Pod zásobami sa rozumie:

- materiál
- nedokončená výroba
- polotovary vlastnej výroby
- výrobky
- zvieratá
- tovar

Materiál zahŕňa najmä suroviny, pomocné látky a prevádzkové látky, náhradné dielce /t.j. predmety určené na uvedenie hmotného majetku do pôvodného stavu alebo prevádzkyschopného stavu/, obaly a drobný hmotný majetok do doby jeho uvedenia do používania.

Zásoby sa oceňujú podľa § 25 zákona o účtovníctve obstarávacou cenou, reálnou hodnotou alebo vlastnými nákladmi.

Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva povinne spôsobom A. Pri uplatnení spôsobu A sa obstaranie a spotreba zásob obstaraných od iných subjektov alebo zásob vlastnej výroby sleduje a účtuje prostredníctvom účtu 111 – Obstaranie materiálu, alebo 131 – Obstaranie tovaru voči účtu

321, alebo 211, príp. 221. Po prevzatí na sklad na účet 112 – Materiál alebo 131 – Tovar voči obstarávacím účtom, spotreba sa účtuje do nákladov v účtovej skupine 50 – Spotrebované nákupy a pri predaji materiálu na účet 542 – Predaný materiál so súvzťažným zápisom na príslušnom účte zásob.

Pri účtovaní úbytku zásob sa používa metóda FIFO.

Obec účtuje nasledovné druhy materiálu priamo do spotreby: kancelárske potreby, tlačivá, čistiace a hygienické potreby, silón, benzín do kosačky, krovínorezu a motorovej píly, náhradné diely zakúpené na okamžitú opravu, osobné ochranné pomôcky, drobný hmotný majetok ihneď vydaný do používania, takisto aj ostatný materiál určený na okamžitú spotrebu.

## **8. Rezervy**

Predpokladané rizikám straty a zníženia hodnoty /§ 25 ods. 2/, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

Rezervy sú záväzné s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Záväzkom sa rozumie existujúca povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky a dá sa spoľahlivo oceniť podľa § 24 až 28, vykazuje sa v účtovnej závierke v súvahe.

Zásady pre tvorbu a použitie rezerv:

- Rezerva sa tvorí v súlade s § 26 zákona. Rezerva je záväzok s neistým časom, vymedzením alebo výškou predstavujúci existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom ak nie je známa presná výška tohto záväzku, ocení sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Záväzok s určitým časovým vymedzením a určitou výškou sa neúčtuje na účte rezerv, ale na príslušnom účte záväzku.
- Rezerva sa použije len na účel, na ktorý bola vytvorená. Pri tvorbe rezerv na odchodné, životné jubileá, pracovné jubileá a iné plnenia pre zamestnancov sa môžu použiť poistno-matematické metódy a hodnota týchto rezerv sa upravuje na ich hodnotu v čase účtovania a vykazovania.
- Tvorba rezerv sa účtuje na ľarchu nákladov, ich použitie a zrušenie v prospech výnosov.
- Tvorba rezerv súvisiaca s obstaraním majetku, napríklad nevyfakturovaná dodávka materiálu, nevyfakturovaná dodávka dlhodobého majetku sa účtuje so súvzťažným zápisom na ľarchu príslušného účtu majetku a jej použitie so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu záväzkov, napríklad po obdržaní faktúry od dodávateľa.
- Zostatky rezerv sa prevádzajú do nasledujúceho účtovného obdobia.
- Rezervy nemajú aktívny zostatok.
- Rezervy sú predmetom dokladovej inventúry a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa z dôvodu

upravujúcich závierkových účtovných prípadov účtuje tvorba rezervy alebo sa upraví jej výška.

- Rezervy sa vzťahujú na povinnosti vyplývajúce zo všeobecných záväzných právnych predpisov, z uzavretých zmlúv. Z dobrovoľného rozhodnutia účtovnej jednotky splniť si povinnosť voči tretím stranám, napríklad ak na základe konania účtovnej jednotky v minulosti, zverejnenia pravidiel alebo oznámenia o uznaní zodpovednosti účtovnej jednotky tretia strana očakáva, že takáto povinnosť bude splnená.

## **Druhy rezerv**

### Zákonné rezervy

Podľa § 20 ods. 9 ZDP sa zákonné rezervy vytvárajú na:

- nevyčerpané dovolenky vrátane poistného a príspevkov, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za zamestnanca,
- nevyfakturované dodávky a služby,
- zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy a na zostavenie daňového priznania,
- rezervy na vyprodukované emisie v zmysle osobitného predpisu, to neplatí u daňovníkov účtujúcich v sústave jednoduchého účtovníctva,
- lesnú pestovnú činnosť vykonávanú podľa osobitného zákona, tvorba rezervy na lesnú pestovnú činnosť sa určuje v projekte lesnej pestovnej činnosti na obdobie do doby zabezpečenia mladého lesného porastu potvrdenom odborným lesným hospodárom, a to aj u daňovníka účtujúceho v sústave jednoduchého účtovníctva,
- likvidáciu hlavných banských diel, lomov a odpadov pri banskej činnosti alebo činnosti vykonávanej banským spôsobom a na rekultiváciu pozemkov dotknutých banskou činnosťou alebo činnosťou vykonávanou banským spôsobom, to neplatí u daňovníka účtujúceho v sústave jednoduchého účtovníctva,
- uzavretie, rekultiváciu a monitorovanie skládok po ich uzavretí, a to aj u daňovníka účtujúceho v sústave jednoduchého účtovníctva,
- nakladanie s odovzdaným elektroodpadom z domácností, ak výrobca pri predaji elektrozariadenia uvádza na doklade vyhotovenom pri predaji sumu recyklačného poplatku a súčasne výška rezervy vypočítaná a preukázaná daňovníkom zodpovedá nákladom spojeným s nakladaním s elektroodpadom, a to aj u daňovníka účtujúceho v sústave jednoduchého účtovníctva.

Obec účtuje o zákonných rezervách v prípade, ak sú daňovým výdavkom v zmysle zákona o dani z príjmov, to zn. ak upravujú základ dane.

### Ostatné rezervy

Obec vytvára rezervy na:

- a) nevyfakturované dodávky a služby,
- b) náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazaného účtovného obdobia,



- c) pokuty a penále,
- d) prebiehajúce a hroziace súdne spory,
- e) vyplácanie odchodného, vyplácanie plnení pre zamestnancov pri životných jubileách alebo pracovných jubileách a iných plnené pre zamestnancov,
- f) iné očakávané výdavky.

Účty rezerv v platnej účtovej osnove:

323 – krátkodobé rezervy

451 – Rezervy zákonné

459 – Ostatné rezervy

Náklady

552 – Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti

553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti

554 – Tvorba rezerv z finančnej činnosti

574 – Tvorba rezerv

Výnosy

652 – Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti

653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti

654 – Zúčtovanie rezerv z finančnej činnosti

674 – Zúčtovanie rezerv

Analytické účty sa vedú podľa jednotlivých rezerv.

## **9. Opravné položky**

Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty /§25 ods.2/, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov. Opravné položky sa vytvárajú pri prechodnom znížení hodnoty majetku, tieto opravné položky sa zrušia, ak zanikne riziko, na ktoré boli vytvorené.

Zásady pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek:

- Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.
- Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.
- Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia

ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

- Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.
- Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.
- Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov okrem majetku, ktorého zmena reálnej hodnoty sa účtuje na účte 414, a v prospech príslušného účtu opravných položiek.
- Opravné položky k majetku, ktorého zmena reálnej hodnoty sa účtuje na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, sa účtujú tiež na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.
- Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov /ak postupy účtovania neustanovujú inak/ a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.
- Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa z dôvodu upravujúcich závierkových účtovných prípadov účtuje tvorba opravnej položky alebo sa upraví jej výška, napríklad v prípade vyhlásenia konkurzu na niektorého z odberateľov, ktoré sa uskutočnilo po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktorým sa spravidla potvrdí, že znehodnotenie pohľadávok z obchodného styku existovalo už ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- Opravné položky nemajú aktívny zostatok.
- Ak pri inventarizácii záväzkov sa zistí, že ich suma je iná ako je ich suma v účtovníctve, nevytvárajú sa opravné položky, ale ich zvýšenie alebo zníženie sa účtuje priamo na účte záväzkov so súvzťažným zápisom na ťarchu príslušného účtu nákladov v prospech príslušného účtu výnosov, napríklad, ak nie je záväzok splatený alebo splácaný včas a podľa zmluvy vzniká povinnosť platiť úroky z omeškania alebo penále.

Účty opravných položiek v platnej účtovej osnove:

09 – Opravné položky k dlhodobému majetku  
091 – Opravná položka k dlhodobému nehmotnému majetku  
092 – Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku  
093 – Opravná položka k dlhodobému nedokončenému nehmotnému majetku  
094 – Opravná položka k dlhodobému nedokončenému hmotnému majetku  
095 – Opravná položka k poskytnutým preddavkom  
096 – Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku

19 – Opravné položky k zásobám  
191 – Opravná položka k materiálu  
192 – Opravná položka k nedokončenej výrobe  
193 – Opravná položka k polotovarom vlastnej výroby  
194 – Opravná položka k výrobkom  
195 – Opravná položka k zvieratám  
196 – Opravná položka k tovaru

29 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku  
291 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku

39 – Opravná položka k zúčtovacím vzťahom a vnútorné zúčtovanie  
391 – Opravná položka k pohľadávkam  
395 – Vnútorné zúčtovanie  
396 – Spojovací účet pri združení

Náklady

557 – Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti  
558 – Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti  
559 – Tvorba ostatných opravných položiek z finančnej činnosti  
579 – Tvorba opravných položiek

Výnosy

657 – Zúčtovanie zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti  
658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti  
659 – Zúčtovanie opravných položiek z finančnej činnosti  
679 – Zúčtovanie opravných položiek

### **Členenie opravných položiek**

Opravné položky sú zákonné /podľa § 20 ZDP/ a ostatné /podľa § 15 Postupov účtovania/.

Zákonné opravné položky

- Tvorba opravných položiek k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom konaní a vyrovnacom konaní /§ 20 ods. 10 – 12/

- Tvorba opravných položiek k pohľadávkam podľa § 20 ods. 14 ZDP, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ktoré boli zahrnuté do zdaniteľných príjmov, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako
  - a) 12 mesiacov, sa zahrnie do výdavkov do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva v zdaňovacom období, v ktorom uplynula táto doba,
  - b) 24 mesiacov, sa zahrnie do výdavkov do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva v zdaňovacom období, v ktorom uplynula táto doba,
  - c) 36 mesiacov, sa zahrnie do výdavkov do výšky 100 % menovitej hodnoty období, v ktorom uplynula táto doba.

Opravné položky podľa § 52 /vzťahujú sa na pohľadávky pred 01. 01. 04/

Zákonné opravné položky tvorí obec v prípade, ak sú daňovým výdavkom v zmysle zákona o dani z príjmov, to zn. ak upravujú základ dane.

Ostatné opravné položky

Sú to opravné položky tvorené v zmysle § 15 zákona o účtovníctve.

## **10. Inventarizácia**

Inventarizácia sa uskutočňuje v súlade so zákonom o účtovníctve. Podľa § 6 odsek 3 zákona o účtovníctve je obec povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov. Spôsob vykonania inventarizácie je upravený v § 29 a 30 zákona.

Inventarizáciou sa overuje, či stav majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizácia sa vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku. Termín takejto inventarizácie si určí obec. Pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže obec vykonať inventarizáciu v inej lehote, ktorá však nesmie prekročiť štyri roky. Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou, pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou, ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

Obec pri vykonávaní inventúry a inventarizácie spracuje inventúrne súpisy a inventarizačný zápis.

**Inventúrny súpis** je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.

Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:

- obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky a sídlo
- deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- stav majetku, s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,
- miesto uloženia majetku,
- meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,
- zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- poznámky.

### **Inventarizačný zápis**

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky a sídlo,
- b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27,
- d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

Fyzickú inventúru hmotného majetku, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. Fyzickú inventúru zásob môže obec vykonávať kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia. Pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci účtovného obdobia.

Inventarizačný rozdiel môže mať dvojaký charakter, a to

- manko, ak zistený skutočný stav je nižší ako stav v účtovníctve a ak ho nemožno preukázať účtovným záznamom, pri peňažných prostriedkoch a ceninách sa označuje ako schodok,

- prebytok, ak zistený skutočný stav je vyšší ako stav v účtovníctve a ak ho nemožno preukázať účtovným záznamom.

Účtovanie inventarizačných rozdielov:

Inventarizačné rozdiely sa účtujú do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Inventarizačné rozdiely sa účtujú podľa charakteru na príslušné účty nákladov alebo výnosov s výnimkou

- schodku peňažných prostriedkov a cenín, ktorý sa účtuje ako pohľadávka voči hmotne zodpovednej osobe,
- chýbajúcich cenných papierov, ktorých úbytok sa vykáže na analytickom účte cenné papiere v umorovacom konaní ak sa začne umorovacie konanie,
- prebytku dlhodobého nehmotného majetku a odpisovaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa účtuje na ťarchu príslušného účtu majetku a v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období v reprodukčnej obstarávacej cene.

Prebytok nakopovaných zásob, ak je preukázateľné, že došlo k chybnému účtovaniu pri ich vyskladnení, sa účtuje v prospech účtov účtovej skupiny 50- Spotrebované nákupy a skutočný úbytok zásob, ak je preukázateľné, že došlo k chybnému účtovaniu pri ich vyskladnení, sa účtuje na ťarchu účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy. Prebytok nakopovaných zásob, ak sa nepreukáže chybné účtovanie, sa účtuje v prospech účtu 648 . Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

Prebytok zásob vlastnej výroby vrátane zvierat sa účtuje na príslušné účty účtovej skupiny 61 - Zmena stavu vnútroorganizačných zásob.

Pre správny priebeh inventarizácie je potrebné

- vydať príkaz na vykonanie inventarizácie, v ktorom sa vymedzí predmet, formy a spôsoby prevedenia fyzickej a dokladovej inventúry a inventarizácie, časové lehoty a termíny, stanovenie inventarizačných komisií, poučiť členov IK o potrebe aplikácie zásady opatrnosti, atď.
- spracovať inventúrne súpisy s náležitosťami podľa zákona o účtovníctve /s dôrazom nielen na potvrdenie existencie finančných hodnôt vedených v účtovníctve, ale tiež posúdenie existencie inventarizačných hodnôt, ich vymožitelnosti, právneho stavu skutočností, vlastníckych vzťahov k majetku, pohľadávok v konkurze, likvidácii, a pod./
- spracovať inventarizačné zápisy s náležitosťami podľa zákona o účtovníctve, vrátane posúdenia a návrhu na zúčtovanie inventarizačných rozdielov.

## **11. Opravy chýb minulých účtovných období**

Podľa postupov účtovania:

- opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako účtovné prípady bežného účtovného obdobia na príslušných účtoch nákladov alebo výnosov,

- významné sumy opráv nákladov a výnosov minulých účtovných období sa účtujú na účet 428
  - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Za opravu chýb minulých účtovných období sa nepovažujú rozdiely zo zmeny účtovej hodnoty majetku a záväzku, vyplývajúcich zo zmeny úpravy ocenenia podľa § 26 a 27 zákona, napríklad účtovanie výšky opravnej položky k sporným pohľadávkam a pochybným pohľadávkam, výšky opravnej položky k zastaralým zásobám a nepoužiteľným zásobám, úpravy doby používania alebo spôsobu opotrebenia dlhodobého majetku a výšky rezervy na záručné opravy.

V zmysle ustanovenia § 17 ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov sa považuje informácia za významnú, ak by jej neuvedenie v účtovnej závierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa. Obec si určila hranicu významnosti sumou 1 000,- €.

## **12. Časové rozlíšenie nákladov a výnosov**

Náklady a výnosy sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, náhrady vynaložených nákladov minulých účtovných období sa účtujú do výnosov bežného účtovného obdobia.

Náklady a výdavky, ktoré sa týkajú budúcich účtovných období, sa časovo rozlišujú ako

- náklady budúcich období na účte 381 – Náklady budúcich období a 382 – Komplexné náklady budúcich období,
- výdavky budúcich období na účte 383 – Výdavky budúcich období.

Výnosy a príjmy, ktoré sa týkajú budúcich účtovných období, sa časovo rozlišujú ako

- výnosy budúcich období na účte 384 – Výnosy budúcich období,
- príjmy budúcich období na účte 385 – Príjmy budúcich období.

Kritériom pre účtovanie účtovných prípadov časového rozlíšenia je skutočnosť, že je známy ich vecný obsah, suma a je určené obdobie, ktorého sa týkajú. Na účty časového rozlíšenia sa vzťahuje dokladová inventúra a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť existencie časového rozlišovania.

Účty časového rozlíšenia majú význam pre dodržanie zásady nezávislosti účtovných období.

## **13. Zúčtovanie transferov obce so zriadenou rozpočtovou organizáciou /RO/**

Obec zúčtováva kapitálový transfer poskytnutý zriadenej RO postupne do nákladov vo výške odpisov, zostatkovej ceny pri vyradení a vytvorených opravných položiek. RO tieto skutočnosti oznamuje obci štvrtročne písomne prostredníctvom tabuľky – Odsúhlasenie účtu 355.

Obec účtuje poskytnutý bežný transfer poskytnutý zriadenej RO do nákladov obce v prospech účtu 584 vo výške poskytnutých prostriedkov. RO oznámi čerpanie bežného transferu k 31. 12. účtovného obdobia písomne v tabuľke. Zostatok nevyčerpaného bežného transferu zaúčtuje obec ako pohľadávku v prospech účtu 355 a znížením nákladov obce na ťarchu účtu 584.

#### **14. Príjmový okruh: vzťah obec – RO**

Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov rozpočtových organizácií sa účtujú

- na základe skutočne prijatých príjmov v obci v priebehu účtovného obdobia a
- predpisom neodvedených príjmov k 31. 12. účtovného obdobia /RO ich predpísala, ale jej neboli zaplatené/.

Na kontrolu a zaúčtovanie predpisu príjmov je potrebné tieto skutočnosti nahlásiť k 31. 12. účtovného obdobia, ale taktiež priebežne počas roka zo strany RO prostredníctvom avíza a stav odsúhlasiť aj pri štvrťročnej účtovnej závierke.

#### **15. Uchovávanie a ochrana účtovnej dokumentácie**

Uchovávanie a ochrana účtovnej dokumentácie je upravená v zákone o účtovníctve / § 35 /.

Účtovnú dokumentáciu tvorí súhrn všetkých účtovných záznamov, ktoré sú nositeľmi informácií týkajúcich sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia v Obci Veľká Lehota.

Všetky účtovné doklady, účtovné knihy, účtový rozvrh, inventúrne súpisy a ostatné účtovné záznamy, ktoré sa budú uchovávať, sa označia a usporiadajú tak, aby bolo zrejmé, že sú kompletne a ktorého účtovného obdobia sa týkajú.

Účtovná dokumentácia spolu s nosičmi informácií ÚJ je uchovávaná tak, aby nedošlo k strate, poškodeniu alebo zničeniu. Obec je povinná zabezpečiť ochranu použitých technických prostriedkov, nosičov informácií a programového vybavenia pred ich zneužitím, poškodením, zničením, neoprávnenými zásahmi do nich, neoprávneným prístupom k nim, stratou alebo odcudzením.

Účtovné záznamy sa uchovávajú takto:

- účtovná závierka a výročná správa počas desiatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú,
- účtovné doklady, účtovné knihy, zoznamy účtovných kníh, zoznamy číselných znakov, symbolov a skratiek použitých v účtovníctve, odpisový plán, inventúrne súpisy, inventarizačné zápisy, účtový rozvrh počas piatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú,
- účtovné záznamy, ktoré sú nositeľmi informácie, týkajúce sa spôsobu vedenia účtovníctva a ktorými spoločnosť deklaruje formu vedenia účtovníctva, počas piatich rokov nasledujúcich po roku, v ktorom sa naposledy použili,
- ostatné účtovné záznamy počas doby určenej v Registratúrnom pláne spoločnosti tak, aby neboli porušené ustanovenia zákona o účtovníctve a ostatných predpisov (ZDP, ZDPH a podobne).,
- účtovné záznamy, ktoré sa týkajú daňového konania, správneho konania, trestného konania, občianskeho súdneho konania alebo iného konania, ktoré sa neskončilo, do konca účtovného obdobia nasledujúceho po účtovnom období, v ktorom sa skončila lehota na preskúmanie,
- účtovné doklady a účtovné záznamy, ktoré sa týkajú záručných lehôt a reklamačných konaní, počas doby, počas ktorej záručné alebo reklamačné lehoty trvajú,
- účtovné záznamy, ktoré sa týkajú nezinkasovaných pohľadávok, do konca účtovného obdobia nasledujúceho po účtovnom období, v ktorom došlo k ich inkasu,
- účtovné záznamy, ktoré sa týkajú nezaplatených záväzkov, do konca účtovného obdobia nasledujúceho po účtovnom období, v ktorom došlo k ich zaplateniu.
- knihy analytickej evidencie pohľadávok a knihy analytickej evidencie záväzkov, účtovné doklady a iné účtovné záznamy, ktoré vyplývajú z priameho styku s cudzinou z doby pred 1. januárom 1949, a účtovnú závierku vzťahujúcu sa na prevod majetku na iné právnické osoby alebo fyzické osoby, vykonaný podľa osobitného predpisu, uchováva účtovná jednotka do



doby, kým ministerstvo z vlastného podnetu alebo na žiadosť účtovnej jednotky nedá súhlas na vyradenie tejto dokumentácie.

#### Úschova účtovnej dokumentácie

Obec má vyčlenený priestor na registratúru a uchovávanie účtovnej dokumentácie podľa vopred stanoveného registratúrneho poriadku oddelene od ostatných písomností a záznamov po dobu určenú lehotami pre ich uchovávanie. Pred uložením do registratúry musia účtovné záznamy usporiadať pracovníci, ktorí ich používali pre svoju prácu a uložiť tak, aby počas predpísanej doby boli v pôvodnom stave a boli zabezpečené pred poškodením a zneužitím. V Obci Veľká Lehota je vypracovaný Registratúrny plán, podľa ktorého sa bude postupovať.

### **16) Prílohy**

1. programovo – projektová dokumentácia URBIS, MADE Banská Bystrica
2. účtovný rozvrh
3. podpisové vzory

### **17) Záverečné ustanovenia**

1. Interná smernica Obce Veľká Lehota bola schválená starostkou obce dňa 31.12.2015
2. Interná smernica nadobúda účinnosť dňa 1.1.2016. Jej účinnosťou stráca platnosť IS č. 2/2010.
3. Interná smernica bola zverejnená na internetovej stránke obce dňa..... .

Vo Veľkej Lehote, 31.12.2015

***Marta Šmondrková***  
starostka obce  
v. r.

PODPISOVÉ VZORY:

Referentka:  
Anna Vatalová

.....

Účtovníčka:  
Katarína Mániková

.....

Starostka obce:  
Marta Šmondrková

.....