



MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY

FINANČNÝ SPRAVODAJCA

1/2010

PROBLEMATIKA

Audit a kontrola

1. Zásady koordinácie vládnych auditov a následných finančných kontrol vlastných zdrojov Slovenskej republiky 1

Colná

2. Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/8080/2010-23 o uverejnení funkčných platov pre jednotlivé platové triedy colníkov zvýšené podľa zákona č. 497/2009 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2010 5

Európske a medzinárodné záležitosti

3. Usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/6804/2010-55 k poskytovaní, účtovaniu a zdaňovaniu nenávratného finančného príspevku zo štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo pre súkromný a verejný sektor 6

Cenová

Rozhodnutia vyšších územných celkov o určených maximálnych cenách tovarov miestneho významu

4. Košický samosprávny kraj (Cenový výmer č. 23 – 24/2009, Cenový výmer č. 1 – 2/2010) 17

1

Zásady koordinácie vládnych auditov a následných finančných kontrol vlastných zdrojov Slovenskej republiky

Číslo: MF/31269/2009-1411

Čl. I

Základné ustanovenia

Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „Ministerstvo financií SR“) ako ústredný orgán štátnej správy pre finančnú kontrolu, vnútorný audit a vládny audit koordinuje plánovanie a vykonávanie následnej finančnej kontroly a vládneho auditu s inými kontrolnými orgánmi a auditujúcimi orgánmi v zmysle ustanovenia § 3 písm. a) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“).

Čl. II

Rozsah úpravy

Zásady koordinácie vládnych auditov a následných finančných kontrol vlastných zdrojov Slovenskej republiky (ďalej len „zásady koordinácie“) plánovaných a vykonávaných podľa príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. upravujú účel a cieľ koordinácie vládnych auditov a následných finančných kontrol vlastných zdrojov SR, určujú postupy koordinácie plánovania a výkonu vládnych auditov a následných finančných kontrol vlastných zdrojov SR, organizovanie a prípravu koordinačných porád.

Čl. III

Základné pojmy pre zásady koordinácie

(1) Pod pojmom „vlastné zdroje SR“ sa pre účely zásad koordinácie rozumie verejný finančný prostriedok štátneho rozpočtu Slovenskej republiky, okrem prostriedkov Európskej únie a prostriedkov Slovenskej republiky, ktorými sa spolufinancujú projekty Európskej únie a prostriedkov poskytnutých na základe medzinárod-

ných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná.

(2) Pod pojmom „plán vládnych auditov“ sa pre účely zásad koordinácie rozumie plán vládnych auditov Ministerstva financií SR a Správ finančnej kontroly Bratislava, Zvolen a Košice¹⁾ na príslušný kalendárny rok v oblasti vlastných zdrojov SR, ktorý obsahuje minimálne nasledovné údaje: auditujúci orgán, ktorý vykoná vládny audit, cieľ a predmet vládneho auditu, názov auditovanej osoby, predpokladaný dátum začiatku a predpokladaný dátum ukončenia výkonu vládneho auditu (Príloha č. 1).

(3) Pod pojmom „plán následných finančných kontrol“ sa pre účely zásad koordinácie rozumie plán následných finančných kontrol útvarov kontroly ministerstiev uvedených v čl. V bod (2) písm. d) týchto zásad koordinácie na príslušný kalendárny rok, ktorý obsahuje minimálne nasledovné údaje: kontrolný orgán, ktorý vykoná následnú finančnú kontrolu, predmet následnej finančnej kontroly, názov kontrolovaného subjektu, predpokladaný dátum začiatku a predpokladaný dátum ukončenia výkonu následnej finančnej kontroly (Príloha č. 1).

Čl. IV

Účel a cieľ koordinácie

Účelom koordinácie je vytváranie podmienok pre efektívny výkon vládneho auditu a následných finančných kontrol vlastných zdrojov SR, zaistenie vzájomného zosúladenia plánov vládneho auditu a následných finančných kontrol medzi gestorom a účastníkmi koordinácie a zabezpečenie plynulého výkonu vládneho auditu a následných finančných kontrol vlastných zdrojov SR. Cieľom koordinácie vládneho auditu a následných finančných kontrol vlastných zdrojov SR je predchádzanie duplicite alebo prekryvaniu výkonu vládnych auditov a následných fi-

1) Zákon č. 440/2001 Z. z. o správach finančných kontrol a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

nančných kontrol v jednej auditovanej osobe alebo kontrolovanom subjekte a optimalizuje sa využitie ľudských zdrojov gestora koordinácie a účastníkov koordinácie so zreteľom na postavenie správ finančných kontrol v zmysle zákona č. 440/2001 Z. z. o správach finančných kontrol a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Čl. V

Gestor koordinácie a účastníci koordinácie

(1) Gestorom koordinácie je sekcia auditu a kontroly Ministerstva financií SR.

(2) Účastníkmi koordinácie sú:

- a) Správa finančnej kontroly Bratislav²⁾
- b) Správa finančnej kontroly Zvolen³⁾
- c) Správa finančnej kontroly Košice⁴⁾
- d) útvar kontroly
 - Ministerstva hospodárstva SR,
 - Ministerstva dopravy, pôšt a telekomunikácií SR,
 - Ministerstva pôdohospodárstva SR,
 - Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja SR,
 - Ministerstva vnútra SR,
 - Ministerstva obrany SR,
 - Ministerstva spravodlivosti SR,
 - Ministerstva zahraničných vecí SR,
 - Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR,
 - Ministerstva životného prostredia SR,
 - Ministerstva školstva SR,
 - Ministerstva kultúry SR,
 - Ministerstva zdravotníctva SR.

2) § 2 ods. 1 písm. a) zákona č. 440/2001 Z. z.

3) § 2 ods. 1 písm. b) zákona č. 440/2001 Z. z.

4) § 2 ods. 1 písm. c) zákona č. 440/2001 Z. z.

Čl. VI

Predmet koordinácie

Predmetom koordinácie je najmä:

- a) zosúladienie plánov vládnych auditov a následných finančných kontrol vlastných zdrojov SR, medzi gestorom a účastníkmi koordinácie,
- b) výmena informácií o citlivých oblastiach a špecifických problémoch, ktoré treba mať na zreteli pri plánovaní vládnych auditov a následných finančných kontrol, alebo pri plánovaní overovania splnenia odporúčaní z plánu vládnych auditov a opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou z predchádzajúceho roka,
- c) navrhovanie postupov na zvýšenie úrovne koordinácie.

Čl. VII

Postup pri koordinácii

(1) Koordinácia vládnych auditov a následných finančných kontrol sa vykonáva prostredníctvom:

- a) koordinačných porád, ktoré zvoláva gestor koordinácie,
- b) pracovných stretnutí, ktoré sa organizujú priebežne podľa aktuálnych požiadaviek gestora koordinácie alebo účastníkov koordinácie,
- c) výkonov vzájomne odsúhlasených spoločných vládnych auditov a následných finančných kontrol.

(2) Na koordinačnej porade gestor koordinácie vyhodnocuje výsledky koordinácie za predchádzajúce obdobie. Účastníci koordinácie informujú o dosiahnutých výsledkoch z vykonaných vládnych auditov a následných finančných kontrol. Zovšeobecňujú sa poznatky z vykonaných vládnych auditov a následných finančných kontrol a identifikujú sa rizikové oblasti, ktorým je potrebné venovať osobitnú pozornosť. Účastníci

koordinácie prezentujú prípadné návrhy na zvýšenie úrovne koordinácie.

(3) Gestor koordinácie oboznámi účastníkov porady s návrhom plánu vládnych auditov Ministerstva financií SR za oblasť vlastných zdrojov SR na nasledujúci kalendárny rok, ktorý účastníci koordinácie zohľadnia vo svojich návrhoch ročných plánov vládnych auditov a následných finančných kontrol po vzájomnom odsúhlasení s cieľom eliminovať riziko výkonu vládnych auditov/následných finančných kontrol v danom roku v auditovanej osobe/kontrolovanom subjekte viacerými auditujúcimi orgánmi/kontrolnými orgánmi v rovnakom čase.

(4) O zapojení účastníkov koordinácie (správ finančnej kontroly) do jednotlivých vládnych auditov gestora koordinácie rokuje gestor koordinácie s účastníkmi koordinácie samostatne, ešte pred koordinačnou poradou.

(5) Zosúladenie ročných plánov vládnych auditov a následných finančných kontrol vlastných zdrojov SR musí byť zabezpečené pred schválením plánov vládnych auditov a následných finančných kontrol.

(6) Gestor koordinácie poskytuje potrebnú súčinnosť účastníkom koordinácie pre zabezpečenie úloh súvisiacich s výkonom spoločných vládnych auditov a následných finančných kontrol.

Čl. VIII

Organizovanie a príprava koordinačných porád

(1) Gestor koordinácie organizuje a zvoláva koordinačnú poradu spravidla jedenkrát ročne a to pred schválením ročného plánu vládnych auditov a následných finančných kontrol na nasledujúci kalendárny rok, najneskôr však do 30. novembra kalendárneho roka predchádzajúceho kalendárnemu roku, pre ktorý sa zostavuje plán. Poradu zvoláva prostredníctvom pozvánky gestor koordinácie, ktorú zasiela jednotlivým účastní-

kom porady minimálne 10 pracovných dní pred dňom jej konania.

(2) Zápisnice z koordinačných porád vyhotovuje a vrátane zosúladeného plánu vládnych auditov a následných finančných kontrol gestora koordinácie zasiela účastníkom koordinácie gestor koordinácie.

(3) Výkon neplánovaných vládnych auditov a výkon neplánovaných následných finančných kontrol, ktoré neboli súčasťou ročných plánov, zaraďuje gestor a účastníci koordinácie. Zmeny oznámia gestorovi koordinácie do 10 pracovných dní.

Čl. IX

Záverečné ustanovenia

(1) Gestor koordinácie môže prizvať na koordinačné porady zástupcov Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) a Úradu vlády Slovenskej republiky (ďalej len „ÚV SR“).

(2) Pôsobnosť NKÚ SR ako štátneho orgánu, ktorý je vo svojej kontrolnej činnosti nezávislý a viazaný len zákonom, vykonávajúci svoju činnosť v zmysle zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR v znení neskorších predpisov a ÚV SR ako ústredného orgánu štátnej správy pre oblasť kontroly v štátnej správe, vykonávajúcemu svoju pôsobnosť v súlade s ustanoveniami zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov nie je týmito zásadami dotknutá.

Čl. X

Účinnosť

(1) Tieto zásady nadobúdajú účinnosť 1. januára 2010. Týmto zásadami sa zrušujú Zásady koordinácie plánovania a výkonu následných finančných kontrol vlastných rozpočtových zdrojov č. MF/019759/2006-912 uverejnené vo Finančnom spravodajcovi Ministerstva financií Slovenskej republiky 8/2006.

Ing. Iveta Turčanová, v. r.
generálna riaditeľka sekcie auditu a kontroly

Predmet vládneho auditu/následnej finančnej kontroly vlastných zdrojov SR	Názov auditovanej osoby/kontrolovaného subjektu	Auditujúci orgán/Kontrolný orgán	Predpokladaný dátum začiatku vládneho auditu/následnej finančnej kontroly vlastných zdrojov SR	Predpokladaný dátum ukončenia vládneho auditu/následnej finančnej kontroly vlastných zdrojov SR

Poznámka: Účastníci koordinácie si môžu tabuľku prispôbiť podľa potreby s podmienkou zachovania minimálnych informácií, ktoré požaduje gestor koordinácie.

2

Oznámenie**Ministerstva financií Slovenskej republiky****č. MF/8080/2010-23****o uverejnení funkčných platov pre jednotlivé platové triedy colníkov
zvýšené podľa zákona č. 497/2009 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2010**

V súlade s ustanovením § 80 ods. 6 zákona č. 200/1998 Z. z. o štátnej službe colníkov a o zmene a doplnení niektorých ďalších zákonov v znení zákona č. 305/2009 Z. z. Ministerstvo financií Slovenskej republiky uverejňuje funkčné platy pre jednotlivé platové triedy colníkov na rok 2010 zvýšené podľa zákona č. 497/2009 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2010:

Platová trieda Mesačný funkčný plat v eurách

1	338,50
2	374,00
3	413,50
4	457,50
5	506,00
6	566,00
7	648,00
8	742,00
9	848,00.

Ján Počiatek, v. r.
minister financií

3

Usmernenie**Ministerstva financií Slovenskej republiky****č. MF/6804/2010-55****k poskytovaniu, účtovaniu a zdaňovaniu nenávratného finančného príspevku
zo štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu
pre rybné hospodárstvo pre súkromný a verejný sektor**

Ministerstvo financií Slovenskej republiky vydáva toto usmernenie v nadväznosti na novelizácie všeobecne záväzných právnych predpisov a prijatie nových právnych predpisov, ktoré sa uplatňujú pri poskytovaní, účtovaní a zdaňovaní nenávratného finančného príspevku zo štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo a nahrádza sa ním usmernenie č. MF/2429/2004-72 k čerpaniu, účtovaniu a zdaňovaniu nenávratného príspevku zo štrukturálnych fondov z rozpočtu Európskych spoločenstiev pre súkromný a verejný sektor (uverejnené vo Finančnom spravodajcovi 11/2004).

I. Poskytovanie nenávratného finančného príspevku zo štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo

Prostriedky štrukturálnych fondov, prostriedky Kohézneho fondu a prostriedky Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo sa poskytujú Slovenskej republike na základe rozhodnutia Európskej komisie v súlade s právnymi aktmi Európskych spoločenstiev a podľa § 20 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) sa vedú na osobitných účtoch Ministerstva financií Slovenskej republiky v Štátnej pokladnici.

Prostriedky štrukturálnych fondov okrem cieľa Európska územná spolupráca, prostriedky Kohézneho fondu a prostriedky Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo sa v Slovenskej republike poskytujú prostredníctvom platobného orgánu alebo certifikačného orgánu v súlade s § 7 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa ako prostriedky Európskej únie zaraďujú do príjmov štátneho rozpočtu.

Na základe § 8 ods. 3 a § 20 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- na použitie účelovo určených prostriedkov štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu zaradených do príjmov štátneho rozpočtu sa v štátnom rozpočte rozpočtujú výdavky,
- súčasťou výdavkov príslušnej kapitoly sú aj prostriedky štátneho rozpočtu určené na financovanie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie,
- z výdavkov štátneho rozpočtu sa prijímateľovi poskytujú prostriedky prostredníctvom príslušného orgánu štátnej správy, alebo ak tak ustanoví osobitný zákon, prostredníctvom inej právnickej osoby, na základe podmienok určených v zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku uzatvorenej medzi poskytovateľom (riadiacim orgánom) a prijímateľom.

Spoločné programy Slovenskej republiky a Európskej únie sú programy financované podielovo z príslušného fondu Európskych spoločenstiev a zo zdrojov štátneho rozpočtu.

Podľa čl. 9 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006¹⁾ cieľom pomoci spolufinancovanej z fondov sú priority Európskej únie zamerané na podporu konkurencieschopnosti a tvorbu pracovných miest, vrá-

1) Nariadenie Rady (ES) č. 1198/2006 z 11. júla 2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/1999 (Ú. V. EÚ L 210, 31. 7. 2006) v znení nariadenia Rady (ES) č. 1989/2006 z 21. decembra 2006 (Ú. v. EÚ L 411, 30. 12. 2006).

tane naplňania cieľov integrovaných usmernení pre rast a zamestnanosť (2005 – 2008), ako je stanovené v rozhodnutí Rady č. 2005/600/ES.

V rámci podpory z Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo sa prostredníctvom plnenia cieľov v súlade s čl. 4 nariadenia Rady (ES) č. 1198/2006²⁾ poskytujú v Slovenskej republike prostriedky na podporu spoločnej politiky v oblasti rybného hospodárstva, na zabezpečenie využívania živých vodných zdrojov a na podporu akvakultúry na účely dosiahnutia trvalej udržateľnosti z hospodárskeho, environmentálneho a sociálneho hľadiska.

Nad rámec vyššie uvedeného podmienky poskytovania prostriedkov štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo pre programové obdobie 2007 – 2013 upravuje druhá časť zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore z fondov Európskeho spoločenstva v znení zákona č. 266/2009 Z. z.

Príspevok z prostriedkov štrukturálnych fondov okrem cieľa Európska územná spolupráca, prostriedkov Kohézneho fondu a prostriedkov Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo a prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie sa prijímateľovi poskytuje v súlade s § 11 ods. 2 zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore z fondov Európskeho spoločenstva prostredníctvom platobnej jednotky, a to na základe zmluvy, alebo ak je riadiaci orgán a prijímateľ tá istá osoba, na základe rozhodnutia.

Platobná jednotka poskytuje nenávratný finančný príspevok z prostriedkov štrukturálnych fondov okrem cieľa Európska územná spolupráca, prostriedkov Kohézneho fondu alebo prostriedkov Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo a prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie (ďalej len „**nenávratný finančný príspevok poskytovaný platobnou jednotkou**“) prijímateľovi z výdavkov štátneho rozpočtu platbou na účet prijímateľa, alebo ak je prijímateľom štátna rozpočtová organizácia, vykonaním rozpočtového opatrenia.

Keďže nevyhnutným predpokladom plynulej realizácie programov a projektov financovaných zo štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo je existencia systému finančného riadenia na národnej úrovni s jasne zadefinovanými postupmi a zodpovednosťami jednotlivých orgánov, Ministerstvo financií SR tieto náležitosti upravilo v dokumentoch schválených uznesením vlády SR, t. j.:

- Koncepcia systému finančného riadenia štrukturálnych fondov a Koncepcia systému finančného riadenia Kohézneho fondu;
- Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 – 2013;
- Systém finančného riadenia Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo na programové obdobie 2007 – 2013.

II. Účtovanie nenávratného finančného príspevku poskytovaného platobnou jednotkou u prijímateľov

V súlade s § 30 zákona č. 528/2008 Z.z. o pomoci a podpore z fondov Európskeho spoločenstva prijímateľa, ktorí sú účtovnou jednotkou podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov účtujú o skutočnostiach týkajúcich sa projektu v

- a) analytickej evidencii a na analytických účtoch v členení podľa jednotlivých projektov, ak účtujú v sústave podvojného účtovníctva,

2) Nariadenie Rady (ES) č. 1198/2006 z 27. júla 2006 o Európskom fonde pre rybné hospodárstvo (Ú. v. EÚ L 223, 15. 8. 2006).

- b) účtovných knihách podľa § 15 zákona č. 431/2002 Z. z. v znení zákona č. 561/2004 Z. z. so slovným a číselným označením projektu v účtovných zápisoch, ak účtujú v sústave jednoduchého účtovníctva.

A. Účtovanie nenávratného finančného príspevku poskytovaného platobnou jednotkou v účtovných jednotkách, ktoré účtujú v sústave podvojného účtovníctva

A/1 Účtovanie nenávratného finančného príspevku poskytovaného platobnou jednotkou v účtovných jednotkách, ktorými sú organizácie štátnej správy a samosprávy (rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky)

Postup účtovania sa uplatňuje 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 (ďalej len „opatrenie“).

Účtovanie nenávratného finančného príspevku poskytovaného platobnou jednotkou pre organizácie štátnej správy a samosprávy je v nadväznosti na aplikáciu novej metodiky účtovníctva a výkazníctva upravené v opatrení prostredníctvom novovytvorených syntetických účtov zúčtovacích transferových vzťahov definovaných v § 19 opatrenia. Konkretizácia postupu účtovania bude však závisieť aj od konkrétnych podmienok a účelu čerpania nenávratného finančného príspevku.

Vo všeobecnosti sa príjem peňažných prostriedkov nenávratného finančného príspevku poskytovaného platobnou jednotkou účtuje na príslušné účty účtovej skupiny 22 – Účty v bankách súvzťažne s účtom účtovej skupiny 35 – Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy. Následne sa transferový vzťah zúčtováva do výnosov podľa typu organizácie a podľa zásad zúčtovania transferov ustanovených v § 19 opatrenia na účty účtovných skupín 68 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách a 69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, vyšších územných celkoch a v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom.

A/2 Účtovanie nenávratného finančného príspevku poskytovaného platobnou jednotkou v zdravotných poisťovniach

Spôsob účtovania nenávratných finančných príspevkov pre účtovné jednotky, ktorými sú zdravotné poisťovne je upravený v § 44 ods. 5 a 6 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. novembra 2005 č. MF/22930/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre zdravotné poisťovne v znení neskorších predpisov nasledovne:

- a) príjem prostriedkov sa účtuje na farchu účtu Bežné účty účtovej skupiny 23 a v prospech účtu Dotácie zo štátneho rozpočtu účtovej skupiny 37,
- b) použitie prostriedkov sa účtuje na farchu účtu Dotácie zo štátneho rozpočtu so súvzťažným zápisom v nadväznosti na účel, na ktorý boli prostriedky použité, a to:
1. na obstaranie hmotného majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu Výnosy budúcich období účtovej skupiny 39,
 2. na úhradu nákladov so súvzťažným zápisom v prospech účtu Ostatné výnosy účtovej skupiny 65, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel.

Prijaté nenávratné finančné príspevky na obstaranie hmotného majetku sa účtujú na účtoch výnosov v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z hmotného majetku, na obstaranie ktorého bola dotácia poskytnutá, od doby uvedenia tohto majetku do používania.

A/3 Účtovanie nenávratného finančného príspevku poskytovaného platobnou jednotkou v účtovných jednotkách, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania, účtujúce v sústave podvojného účtovníctva

Spôsob účtovania nenávratných finančných príspevkov pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania, účtujúce v sústave podvojného účtovníctva je ustanovený v § 41 ods. 7 a 9 a § 45 ods. 8 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov nasledovne:

1. Priznanie nenávratného finančného príspevku sa účtuje na farchu účtu 346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom so súvzťažným zápisom v nadväznosti na účel, na ktorý boli finančné prostriedky priznané, a to:
 - a) na obstaranie dlhodobého majetku v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období,
 - b) na hlavnú činnosť účtovnej jednotky v prospech účtu 691 – Dotácie.
2. Poskytnutie finančných prostriedkov sa účtuje na farchu účtu 221 – Bankové účty so súvzťažným zápisom v prospech účtu 346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom.
3. Ak sa nenávratné finančné príspevky čerpajú počas viacerých účtovných období, preúčtuje sa nevyčerpaný zostatok na farchu účtu 691 – Dotácie a v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období. V nasledujúcich účtovných obdobiach sa v časovej a vecnej súvislosti s použitím nenávratných finančných prostriedkov účtuje na farchu účtu 384 – Výnosy budúcich období a v prospech účtu 691 – Dotácie.

A/4 Účtovanie nenávratného finančného príspevku poskytovaného platobnou jednotkou v účtovných jednotkách, ktorými sú podnikatelia účtujúci v sústave podvojného účtovníctva

Spôsob účtovania nenávratných finančných príspevkov pre účtovné jednotky účtujúce v sústave podvojného účtovníctva je upravený v § 52 ods. 13 a 14 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov nasledovne:

- a) príjem prostriedkov sa účtuje na farchu účtu 221 – Bankové účty a v prospech účtu 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu,
- b) použitie prostriedkov sa účtuje na farchu účtu 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu so súvzťažným zápisom v nadväznosti na účel, na ktorý boli prostriedky použité, a to:
 1. na obstaranie dlhodobého majetku a obstaranie technického zhodnotenia so súvzťažným zápisom v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období,
 2. na hospodársku činnosť so súvzťažným zápisom v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel,
 3. na úhradu úrokov so súvzťažným zápisom v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním úrokov do finančných nákladov.

V prípadoch, že z rozhodnutia o pridelení nenávratného finančného príspevku sa na pripísanie (platbu) peňazí v prospech podnikateľa vyžaduje preukázanie, že vopred bol obstaraný dlhodobý majetok, účtuje sa podľa § 52 ods. 14 vyššie citovaného opatrenia nasledovne:

- a) obstaranie dlhodobého majetku sa účtuje na farchu účtu účtovej skupiny 04 – Obstaranie dlhodobého majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzku,
- b) nárok na nenávratný finančný príspevok sa účtuje na farchu účtu 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu so súvzťažným zápisom v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie nenávratného finančného príspevku sa účtovnej jednotke poskytne.

B. Účtovanie nenávratného finančného príspevku poskytovaného platobnou jednotkou v účtovných jednotkách, ktoré účtujú v sústave jednoduchého účtovníctva

B/1 Účtovanie nenávratného finančného príspevku poskytovaného platobnou jednotkou v účtovných jednotkách, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania, účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva

Spôsob účtovania nenávratných finančných príspevkov pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania, účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva je ustanovený v § 11 a opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 22602/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahom vymedzení niektorých položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov.

1. Priznanie nenávratného finančného príspevku sa účtuje v knihe pohľadávok.
2. V deň prijatia nenávratného finančného príspevku sa účtuje zánik pohľadávky a príjem peňažných prostriedkov v peňažnom denníku. Súčasne sa v knihe záväzkov účtuje záväzok voči štátnemu rozpočtu.
3. Použitie príspevku sa účtuje ako výdavok v peňažnom denníku a zánik záväzku.
4. V nadväznosti na účel použitia nenávratného finančného príspevku sa pri uzatváraní peňažného denníka účtujú účtovné operácie s ohľadom na vyčíslenie základu dane z príjmov podľa § 17 ods. 3 písm. h) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

B/2 Účtovanie nenávratného finančného príspevku poskytovaného platobnou jednotkou v účtovných jednotkách, účtujúcich v sústave jednoduchého účtovníctva (účtovné jednotky – fyzické osoby, podnikatelia, pozemkové spoločenstvá)

Spôsob účtovania nenávratných finančných príspevkov pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva je upravený v § 18 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. decembra 2007 č. MF/27076/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahom vymedzení položiek účtovnej závierky pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov v znení neskorších predpisov nasledovne:

Ak je nenávratný finančný príspevok poskytnutý pred obstaraním majetku, vzniká účtovnej jednotke záväzok voči subjektu, ktorý ho poskytol a preto sa účtuje v knihe záväzkov. V deň prijatia nenávratného finančného príspevku sa účtuje v knihe záväzkov povinnosť účtovnej jednotky splniť podmienku jej poskytnutia. Keď účtovná jednotka majetok obstará, účtuje sa zánik záväzku.

Ak je podmienkou poskytnutia nenávratného finančného príspevku preukázanie obstarania majetku, v deň obstarania majetku sa účtuje v knihe pohľadávok nárok na poskytnutie nenávratného finančného príspevku. Ak účtovná jednotka prijme na účet prostriedky nenávratného finančného príspevku, zaúčtuje v knihe pohľadávok zánik pohľadávky.

III. Zahrňovanie nenávratných finančných príspevkov poskytovaných platobnou jednotkou do základu dane z príjmov (vrátane modelových príkladov)

Problematika zahrňovania nenávratných finančných príspevkov (ďalej aj dotácií) do základu dane je riešená v § 17 ods. 1, § 17 ods. 3 písm. f) a § 19 ods. 2 písm. m) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“).

A. Postup zahrňovania nenávratných finančných príspevkov poskytovaných platobnou jednotkou do základu dane u daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva

1. Nenávratné finančné príspevky na obstaranie odpisovaného hmotného majetku

a) Zahrňovanie nenávratných finančných príspevkov do základu dane do 31. 12. 2007

Spôsob zahrňovania nenávratných finančných prostriedkov do základu dane vychádza z opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov. Podľa § 56 ods. 12 sa nenávratné finančné príspevky rozpúšťajú do výnosov (648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti) v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z dlhodobého hmotného majetku, na obstaranie ktorého bol príspevok poskytnutý, a to od doby zaradenia majetku do užívania.

Vzhľadom na túto úpravu vyplývajúcu z postupov účtovania, zákon o dani z príjmov nadväzne v § 19 ods. 2 písm. m) uvádza, že ak nenávratný finančný príspevok poskytnutý z prostriedkov štátneho rozpočtu (štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo) je zahrňovaný do príjmov, potom aj výdavky, na úhradu ktorých bol takýto príspevok poskytnutý, sú zahrňované do daňových výdavkov.

V každom roku, v ktorom sa majetok účtovne odpisuje, je pri odpisovanom dlhodobom majetku obstaranom z nenávratného finančného príspevku, súčasťou výnosov časť tohto príspevku, a to vo výške zodpovedajúcej zaúčtovanému odpisu z dlhodobého majetku.

V prípade, že obstaraný dlhodobý majetok je len z časti obstaraný z prostriedkov nenávratného finančného príspevku, potom do výnosov sa zahrnie nenávratný finančný príspevok v rovnakom pomere, v akom sa tento príspevok podieľal na obstarávacej cene majetku.

Príklad:

Spoločnosť A obstarala poľnohospodársky stroj v sume 600 000 Sk.

a) postup, ak účtovné odpisy sa rovnajú daňovým odpisom (účtovná aj daňová doba odpisovania = 4 roky)

Text	MD	D	Suma v Sk	Daňový odpis v Sk	Daňový príjem v Sk
1. Priznanie dotácie	346	384	600 000	–	–
2. Príjem dotácie na BÚ	221	346	600 000	–	–
3. Obstaranie stroja	042	321	600 000	–	–
4. Úhrada faktúry dodávateľovi	321	221	600 000	–	–
5. Zaradenie stroja do užívania	022	042	600 000	–	–
6. Účtovné odpisy (1 až 4 rok odpisovania)	551	082	150 000	150 000	–
7. Zúčtovanie časti príspevku do výnosov	384	648	150 000	–	150 000

- V každom roku, v ktorom je dlhodobý majetok odpisovaný, sa do základu dane zahrnie len časť príspevku vo výške účtovného odpisu.
- b) Postup, ak účtovné odpisy sa nerovnajú daňovým odpisom
Daňová doba odpisovania = 4 roky
Účtovná doba odpisovania = 6 rokov

Text	MD	D	Suma v Sk	Daňový odpis	Daňový príjem
1. Priznanie dotácie	346	384	600 000	-	-
2. Príjem dotácie na BÚ	221	346	600 000	-	-
3. Obstaranie stroja	042	321	600 000	-	-
4. Úhrada faktúry dodávateľovi	321	221	600 000	-	-
5. Zaradenie stroja do užívania	022	042	600 000	-	-
6. Účtovné odpisy (1 až 4 rok odpisovania)	551	082	100 000	150 000	-
7. Zúčtovanie časti príspevku do výnosov (1 až 4 rok)	384	648	100 000	-	100 000
8. Účtovné odpisy (5 a 6 rok)	551	082	100 000	-	-
9. Zúčtovanie časti príspevku do výnosov (5 a 6 rok)	384	648	100 000	-	100 000

- V 1. až 4. roku odpisovania majetku je daňový odpis vyšší ako účtovný odpis o 50 000 Sk, z tohto dôvodu je základ dane o 50 000 Sk nižší ako výsledok hospodárenia
- V 5. a 6. roku odpisovania majetku bude spoločnosť uplatňovať len účtovné odpisy. Daňovo je poľnohospodársky stroj už odpísaný, preto celá suma účtovného odpisu je pripočítateľná položka k základu dane (aj napriek tomu, že príslušná časť časovo rozlíšeného príspevku je súčasťou výnosov a tým aj základu dane).

Záver: Vplyv nenávratného finančného príspevku poskytnutého na obstaranie dlhodobého majetku na základ dane z príjmov je vždy neutrálny, nakoľko

- a) ak sa účtovné odpisy rovnajú daňovým odpisom, potom výška daňového odpisu uznaná za daňový výdavok je vo výške nenávratného finančného príspevku zahrnutého do príjmov,
- b) ak účtovné odpisy sa nerovnajú daňovým odpisom, potom výška daňového odpisu uznaná za daňový výdavok sa v jednotlivých rokoch nerovná výške nenávratného finančného príspevku zahrnutého do príjmov, ale za celkovú dobu životnosti majetku sa do základu dane do daňových výdavkov aj príjmov zahrnie rovnaká suma, t.j. vplyv na základ dane je nulový.

b) Zahrnovanie nenávratných finančných príspevkov poskytovaných platobnou jednotkou do základu dane od 1. 1. 2008

S účinnosťou od 1. 1. 2008 bol novelizovaný zákon o dani z príjmov, ktorý v § 17 ods. 3 písm. f) stanovil spôsob zahrňovania dotácie poskytnutej na obstaranie odpisovaného hmotného majetku. Podľa tohto ustanovenia sa dotácie zahŕňajú do základu dane počas doby odpisovania tohto majetku v rovnakej výške ako je daňový odpis stanovený podľa § 27 (rovnomerný spôsob odpisovania) alebo

§ 28 (zrýchlený spôsob odpisovania) zákona o dani z príjmov, alebo v pomernej časti zodpovedajúcej výške použitej dotácie na obstaranie odpisovaného majetku.

Pri hmotnom majetku obstaranom do 31. 12. 2007, na ktorý bol poskytnutý nenávratný finančný príspevok, je daňovník povinný rozdiel medzi výškou daňových odpisov tohto majetku uznaných za daňový výdavok k 31. 12. 2007 a výškou dotácie zahrnutej do základu dane do 31. 12. 2007 zahrnúť do základu dane rovnomerne počas dvoch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období ukončených najneskôr 31. 12. 2009. Daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, je povinný tento rozdiel zahrnúť do základu dane rovnomerne počas dvoch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období ukončených najneskôr 31. 12. 2010.

Príklad:

Spoločnosť A obstarala v roku 2007 poľnohospodársky stroj v sume 600 000 Sk.

Účtovná doba odpisovania = 6 rokov

Daňová doba opisovania = 4 roky. Daňovník uplatňuje rovnomerné odpisovanie.

Text	MD	D	Suma v Sk/Eur	Daňový odpis v Sk/Eur	Daňový príjem v Sk/Eur
Rok 2007					
1. Priznanie dotácie	346	384	600 000	-	-
2. Príjem dotácie na BÚ	221	346	600 000	-	-
3. Obstaranie stroja	042	321	600 000	-	-
4. Úhrada faktúry dodávateľovi	321	221	600 000	-	-
5. Zaradenie stroja do užívania	022	042	600 000	-	-
6. Účtovné odpisy podľa odpisového plánu	551	082	100 000	150 000	-
7. Zúčtovanie časti príspevku do výnosov	384	648	100 000	-	100 000
Rok 2008					
8. Účtovné odpisy podľa odpisového plánu	551	082	100 000	150 000	
9. Zúčtovanie časti dotácie do výnosov	384	648	100 000	-	150 000
10. Rozdiel medzi daňovými odpismi zahrnutými do základu dane do konca roku 2007 a výškou dotácie zahrnutej do základu dane do konca roku 2007 (150 000 - 100 000) / 2	-	-	-	-	25 000
Rok 2009					
11. Účtovné odpisy podľa odpisového plánu	551	082	3 320	4 980	-
12. Zúčtovanie časti dotácie do výnosov	384	648	3 320	-	4 980
13. Rozdiel medzi daňovými odpismi zahrnutými do základu dane do konca roku 2007 a výškou dotácie zahrnutej do základu dane do konca roku 2007 prepočítaný konverzným kurzom (150 000 - 100 000) / 2	-	-	-	-	829,85

Text	MD	D	Suma v Sk/Eur	Daňový odpis v Sk/Eur	Daňový príjem v Sk/Eur
Rok 2010					
14. Účtovné odpisy podľa odpisového plánu	551	082	3 320	4 978,17	-
15. Zúčtovanie časti dotácie do výnosov	384	648	3 320	-	4 978,17
Rok 2011					
16. Účtovné odpisy podľa odpisového plánu	551	082	3 320	-	-
17. Zúčtovanie časti dotácie do výnosov	384	648	3 320	-	-
Rok 2012					
18. Účtovné odpisy podľa odpisového plánu	551	082	3 317,57	-	-
19. Zúčtovanie časti dotácie do výnosov	384	648	3 317,57	-	-

* K 1. 1. 2009 bol majetok a zostatok nezúčtovaných dotácií prepočítaný konverzným kurzom v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákonom o dani z príjmov

- V roku 2007 sú daňové odpisy vyššie oproti účtovným odpisom o 50 000 Sk, čo predstavuje pri výpočte základu dane položku znižujúcu základ dane.
- V rokoch 2008 až 2010 sú daňové odpisy vyššie oproti účtovným odpisom o 50 000 Sk, resp. o 1 660 €, čo predstavuje pri výpočte základu dane položku znižujúcu základ dane, avšak v rokoch 2008 a 2009 bude súčasťou základu dane každoročne výnos vo výške 25 000 Sk (1/2 rozdielu medzi daňovými odpismi zahrnutými do základu dane do konca roka 2007 a výškou dotácie zahrnutej do základu dane do konca roka 2007), pričom v roku 2009 bude tento výnos prepočítaný konverzným kurzom (t.j. $25\,000\text{ Sk} / 30,126 = 829,85\text{ €}$).
- V rokoch 2011 a 2012 si spoločnosť bude uplatňovať iba účtovné odpisy, ktoré predstavujú pri výpočte základu dane položku zvyšujúcu základ dane. Poskytnutá dotácia sa zúčtováva do výnosov vo výške účtovných odpisov, nakoľko už bola zahrnutá do základu dane v rokoch 2007 až 2010, predstavuje položku znižujúcu základ dane pri výpočte základu dane.

Záver: Vplyv nenávratného finančného príspevku poskytnutého na obstaranie dlhodobého majetku na základ dane z príjmov je nulový, nakoľko dotácia sa zúčtováva do základu dane vo výške daňových odpisov.

2. **Nenávratné finančné príspevky poskytované platobnou jednotkou na úhradu prevádzkových výdavkov (tzv. prevádzková dotácia)**

Nenávratné finančné príspevky na úhradu prevádzkových výdavkov sú v súlade s § 17 ods. 1 písm. b) zákona o dani z príjmov súčasťou výsledku hospodárenia základu dane z príjmov v súlade s účtovníctvom. Navyše je táto skutočnosť zdôraznená aj v § 19 ods. 2 písm. m) zákona o dani z príjmov, podľa ktorého, ak prijatý príspevok (dotácia) je zahrnutý do príjmov (výnosov), potom aj výdavok (náklad) hradený z príspevku je uznaným daňovým výdavkom.

Príklad:

Daňovník obdržal v roku 2009 nenávratný finančný príspevok na zakúpenie sadeníc, postrekových látok a hnojiva v sume 200 000 €. V roku 2009 obstaral sadenice, postrekové látky a hnojivá v sume 150 000 € a v roku 2010 v sume 50 000 €.

Text	MD	D	Suma v €	Daňový náklad	Daňový príjem
Rok 2009					
1. Príjem dotácie na BÚ	221	346	200 000	-	-
2. Nákup sadeníc, postrekových látok a hnojiva	501	321	150 000	150 000	-
3. Zúčtovanie dotácie	346	648	150 000	-	150 000
4. Zúčtovanie dotácie na náklady, ktoré vzniknú v roku 2008	346	384	50 000	-	-
Rok 2010					
5. Nákup sadeníc, postrekových látok a hnojiva	501	321	50 000	50 000	-
6. Zúčtovanie dotácie	384	648	50 000	-	50 000

Zo spôsobu účtovania príspevku na úhradu prevádzkových výdavkov (nákladov) vyplýva neutrálny vplyv na výsledok hospodárenia a základ dane.

Záver: Vplyv na základ dane z titulu prijatia nenávratného finančného príspevku na úhradu prevádzkových nákladov je neutrálny (nulový), pretože príspevok zahrnutý do výnosov je vždy vo výške výdavku zahrnutého do daňových výdavkov.

B. Postup zahrňovania nenávratných finančných príspevkov poskytovaných platobnou jednotkou do základu dane u daňovníka účtujúceho v sústave jednoduchého účtovníctva

Daňovník dosahujúci príjmy podľa § 6 zákona o dani z príjmov, ktorý účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, nenávratný finančný príspevok zahŕňa do základu dane spôsobom upraveným v § 17 ods. 3 písm. h) zákona o dani z príjmov. Do základu dane z príjmov sa nezahŕňa nenávratný finančný príspevok v tom účtovnom a zdaňovacom období, v ktorom ho daňovník/účtovná jednotka prijala, ak nebol použitý na úhradu výdavkov ovplyvňujúcich základ dane.

Nenávratný finančný príspevok sa zahrnuje do základu dane

- postupne, vo výške daňových odpisov dlhodobého majetku nadobudnutého z týchto prostriedkov alebo v pomernej časti zodpovedajúcej výške použitého nenávratného finančného príspevku na obstaranie odpisovaného majetku, alebo
- v období čerpania nenávratného finančného príspevku, ak tieto príjmy nesúvisia s výdavkom účtovaným v zdaňovacom období, v ktorom boli prijaté.

Podľa § 19 ods. 2 písm. m) zákona o dani z príjmov sú daňovými výdavkami výdavky, na ktorých úhradu bola poskytnutá dotácia, podpora a príspevok zo štátneho rozpočtu, rozpočtov obcí, rozpočtov vyšších územných celkov, štátnych fondov a Národného úradu práce, ktoré sa zahrňujú do daňových príjmov.

Z ustanovenia § 17 ods. 3 písm. h) zákona o dani z príjmov vyplýva, že nenávratný finančný príspevok, ktorý sa nepoužije na úhradu daňových výdavkov v roku, v ktorom bola daňovníkovi poskytnutá, zahrnie sa do základu dane až v tom zdaňovacom období, keď sa použije, resp. čerpá.

Nenávratný finančný príspevok na obstaranie hmotného majetku a nehmotného majetku sa zahŕňa do základu dane postupne vo výške odpisov zahrňovaných do daňových výdavkov.

Nenávratný finančný príspevok určený na úhradu bežných prevádzkových výdavkov sa zahrnie do základu dane v tom zdaňovacom období, v ktorom sa do daňových výdavkov zahrnie výdavok (náklad) hradený z tohto príspevku.

Poznámka: Postup zahrňovania dotácií, podpôr a príspevkov do základu dane, ktorý je upravený v § 17 ods. 3 písm. h) zákona o dani z príjmov je možné uplatniť len v takom prípade, ak dotácia, podpora a príspevok boli poskytnuté na úhradu výdavkov. Ak by však uvedené príjmy neboli viazané na výdavky príjemcu, zahrnuli by sa v plnej výške do základu dane v tom zdaňovacom období, v ktorom ich daňovník prijal.

Záver: Vplyv nenávratného finančného príspevku určeného na obstaranie hmotného a nehmotného majetku alebo na úhradu prevádzkových výdavkov na základ dane daňovníka účtujúceho v sústave jednoduchého účtovníctva je neutrálny, nakoľko nenávratný finančný príspevok je zahrnutý do základu dane vždy vo výške výdavku zahrnutého do daňových výdavkov. Výnimku, však tvoria prípady, ak je z nenávratného finančného príspevku obstaraný majetok vylúčený z odpisovania alebo poskytnutý finančný príspevok nie je viazaný na výdavky príjemcu. V takomto prípade, je finančný príspevok zahŕňaný do základu dane v plnej výške v zdaňovacom období, kedy bol prijatý bez uplatnenia výdavku, t.j. vplyv na základ dane nie je neutrálny.

Konkrétne prípady zahrňovania poskytnutej dotácie, podpory a príspevku do základu dane u daňovníkov účtujúcich v sústave jednoduchého účtovníctva sú zverejnené na internetovej stránke Daňového riaditeľstva Slovenskej republiky v Pokyne DR SR na zdaňovanie dotácií, podpôr a príspevkov prijatých daňovníkmi s príjmami podľa § 6 zákona č. 595/2003 Z. z. v z. n. p., ktorí účtujú v sústave jednoduchého účtovníctva.

Uvedený postup platí od 1. 1. 2009 aj pre daňovníkov, ktorí vedú daňovú evidenciu (zjednodušená evidencia pre potreby vykazovania základu dane zavedená zákonom č. 60/2009 Z. z.) podľa § 6 ods. 14 zákona o dani z príjmov.

Mgr. Marcela Zubriczká, v. r.
generálna riaditeľka sekcie európskych
a medzinárodných záležitostí,

Ing. Katarína Kaszasová, v. r.
generálna riaditeľka sekcie štátneho výkazníctva,

Ing. Adrián Belánik, v.r.
generálny riaditeľ sekcie daňovej a colnej

4

Košický samosprávny kraj

Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice

Číslo spisu: 4852/2009-RU13/37760
Referent: Ing. Nováková, tel.: 055/7268205

V Košiciach 18. 12. 2009

Cenový výmer č. 23/2009

Košický samosprávny kraj podľa § 11 a 20 zákona NR SR č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a § 2 ods. 2 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 01/R/2003 z 9. decembra 2003, ktorým sa ustanovuje rozsah regulácie cien tovaru v pôsobnosti vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, vydáva rozhodnutie, ktorým určuje maximálne ceny tovaru pre:

Anna Žaludková
055 63 Helcmanovce 67
IČO: 43014062

Klasifikácia produkcie:

93.03.11 Prevádzka cintorínov a krematórií

len kopanie hrobov pre uloženie rakvy so zosnulým
vrátane následného zasypania, prvotné úpravy
a odvoz prebytočnej zeminy

1. Výkop hrobu pre uloženie do zeme – 1 úložné miesto	70,00 €
2. Výkop hrobu pre hrobku – 1 úložné miesto	60,00 €
3. Výkop hrobu pre hrobku – 2 úložné miesta	87,00 €
4. Výkop detského hrobu pre dieťa do 3 rokov	23,00 €
5. Výkop detského hrobu pre dieťa do 10 rokov	34,00 €

93.03.12 Prevádzka pohrebných ústavov

len prechodné uloženie zomrelých v chladiacom zariadení
do zákonnej lehoty pochovania

Prechodné uloženie zomrelých v chladiacom zariadení za každý začatý deň	6,50 €
---	---------------

Uvedené maximálne ceny sú vrátane dane z pridanej hodnoty.

Cenový výmer nadobúda účinnosť 1. januára 2010.

JUDr. Zdenko Trebuľa, v. r.
predseda

Číslo spisu: 4894/2009-RU13/39432
Referent: Ing. Nováková, tel.: 055/7268205

V Košiciach 18. 12. 2009

Cenový výmer č. 24/2009

Košický samosprávny kraj podľa § 11 a 20 zákona NR SR č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a § 2 ods. 2 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 01/R/2003 z 9. decembra 2003, ktorým sa ustanovuje rozsah regulácie cien tovaru v pôsobnosti vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, vydáva rozhodnutie, ktorým určuje maximálne ceny tovaru pre:

Obec Nacina Ves
072 21 Nacina Ves 22
IČO: 00325511

Klasifikácia produkcie:

93.03.11 Prevádzka cintorínov a krematórií

len kopanie hrobov pre uloženie rakvy so zosnulým
vrátane následného zasypania, prvotné úpravy
a odvoz prebytočnej zeminy

- | | |
|---|------|
| 1. Výkop hrobu pre uloženie do zeme s jedným úložným miestom
- letné obdobie od 1.4. do 30.10. | 50 € |
| 2. Výkop hrobu pre uloženie do zeme s jedným úložným miestom
- zimné obdobie od 1.11. do 31.3. | 60 € |
| 3. Výkop hrobu pre hrobku s jedným úložným miestom
- letné obdobie od 1.4. do 30.10. | 50 € |
| 4. Výkop hrobu pre hrobku s jedným úložným miestom
- zimné obdobie od 1.11. do 31.3. | 60 € |
| 5. Výkop hrobu pre hrobku s dvoma úložnými miestami pod seba
- letné obdobie od 1.4. do 30.10. | 60 € |
| 6. Výkop hrobu pre hrobku s dvoma úložnými miestami pod seba
- zimné obdobie od 1.11. do 31.3. | 70 € |
| 7. Výkop hrobu pre hrobku s dvoma úložnými miestami vedľa seba
- letné obdobie od 1.4. do 30.10. | 65 € |
| 8. Výkop hrobu pre hrobku s dvoma úložnými miestami vedľa seba
- zimné obdobie od 1.11. do 31.3. | 75 € |
| 9. Výkop detského hrobu | 20 € |

93.03.12 Prevádzka pohrebných ústavov

len prechodné uloženie zomrelých v chladiacom zariadení
do zákonnej lehoty pochovania

Prechodné uloženie zomrelých v chladiacom zariadení za každý začatý deň 5 €

Uvedené maximálne ceny sú konečné.

Obec Nacina Ves nie je platcom dane z pridanej hodnoty.

Cenový výmer nadobúda účinnosť 1. januára 2010.

JUDr. Zdenko Trebuľa, v. r.
predseda

Číslo spisu: 1635/2010-RU13/627
Referent: Ing. Nováková, tel.: 055/7268205

V Košiciach 14. 01. 2010

Cenový výmer č. 1/2010

Košický samosprávny kraj podľa § 11 a 20 zákona NR SR č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a § 2 ods. 2 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 01/R/2003 z 9. decembra 2003, ktorým sa ustanovuje rozsah regulácie cien tovaru v pôsobnosti vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, vydáva rozhodnutie, ktorým určuje maximálne ceny tovaru pre:

Obec Laškovce
Laškovce 36
072 01 Pozdišovce
IČO: 00325414

Klasifikácia produkcie:

93.03.11 Prevádzka cintorínov a krematórií

len kopanie hrobov pre uloženie rakvy so zosnulým
vrátane následného zasypania, prvotné úpravy
a odvoz prebytočnej zeminy

- | | |
|---|-------------|
| 1. Výkop hrobu pre uloženie do zeme s jedným úložným miestom
- letné obdobie od 1.4. do 30.10. | 50 € |
| 2. Výkop hrobu pre uloženie do zeme s jedným úložným miestom
- zimné obdobie od 1.11. do 31.3. | 60 € |
| 3. Výkop hrobu pre hrobku s jedným úložným miestom
- letné obdobie od 1.4. do 30.10. | 50 € |
| 4. Výkop hrobu pre hrobku s jedným úložným miestom
- zimné obdobie od 1.11. do 31.3. | 60 € |
| 5. Výkop hrobu pre hrobku s dvoma úložnými miestami pod seba
- letné obdobie od 1.4. do 30.10. | 60 € |
| 6. Výkop hrobu pre hrobku s dvoma úložnými miestami pod seba
- zimné obdobie od 1.11. do 31.3. | 70 € |
| 7. Výkop hrobu pre hrobku s dvoma úložnými miestami vedľa seba
- letné obdobie od 1.4. do 30.10. | 65 € |
| 8. Výkop hrobu pre hrobku s dvoma úložnými miestami vedľa seba
- zimné obdobie od 1.11. do 31.3. | 75 € |
| 9. Výkop detského hrobu | 20 € |

93.03.12 Prevádzka pohrebných ústavov

len prechodné uloženie zomrelých v chladiacom zariadení
do zákonnej lehoty pochovania

Prechodné uloženie zomrelých v chladiacom zariadení za každý začatý deň	5 €
---	------------

Uvedené maximálne ceny sú konečné.

Obec Laškovce nie je platcom dane z pridanej hodnoty.

Cenový výmer nadobúda účinnosť 1. februára 2010.

JUDr. Zdenko Trebuľa, v. r.
predseda

Číslo spisu: 1636/2010-RU13/628
Referent: Ing. Nováková, tel.: 055/7268205

V Košiciach 14. 01. 2010

Cenový výmer č. 2/2010

Košický samosprávny kraj podľa § 11 a 20 zákona NR SR č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a § 2 ods. 2 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 01/R/2003 z 9. decembra 2003, ktorým sa ustanovuje rozsah regulácie cien tovaru v pôsobnosti vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, vydáva rozhodnutie, ktorým určuje maximálne ceny tovaru pre:

Obec Voľa
Voľa 36
072 21 Nacina Ves
IČO: 00325970

Klasifikácia produkcie:

93.03.11 Prevádzka cintorínov a krematórií

len kopanie hrobov pre uloženie rakvy so zosnulým
vrátane následného zasypania, prvotné úpravy
a odvoz prebytočnej zeminy

- | | |
|---|-------------|
| 1. Výkop hrobu pre uloženie do zeme s jedným úložným miestom
- letné obdobie od 1.4. do 30.10. | 50 € |
| 2. Výkop hrobu pre uloženie do zeme s jedným úložným miestom
- zimné obdobie od 1.11. do 31.3. | 60 € |
| 3. Výkop hrobu pre hrobku s jedným úložným miestom
- letné obdobie od 1.4. do 30.10. | 50 € |
| 4. Výkop hrobu pre hrobku s jedným úložným miestom
- zimné obdobie od 1.11. do 31.3. | 60 € |
| 5. Výkop hrobu pre hrobku s dvoma úložnými miestami pod seba
- letné obdobie od 1.4. do 30.10. | 60 € |
| 6. Výkop hrobu pre hrobku s dvoma úložnými miestami pod seba
- zimné obdobie od 1.11. do 31.3. | 70 € |
| 7. Výkop hrobu pre hrobku s dvoma úložnými miestami vedľa seba
- letné obdobie od 1.4. do 30.10. | 65 € |
| 8. Výkop hrobu pre hrobku s dvoma úložnými miestami vedľa seba
- zimné obdobie od 1.11. do 31.3. | 75 € |
| 9. Výkop detského hrobu | 20 € |

Uvedené maximálne ceny sú konečné.

Obec Voľa nie je platcom dane z pridanej hodnoty.

Cenový výmer nadobúda účinnosť 1. februára 2010.

JUDr. Zdenko Trebuľa, v. r.
predseda

Finančný spravodajca • Vydavateľ: Ministerstvo financií Slovenskej republiky • Redakcia: Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava, telefón 02/59 58 22 09, web: www.finance.gov.sk • **Administrácia, distribúcia a objednávky: Poradca podnikateľa, spol. s r. o.**, Martina Rázusa 23/A, 010 01 Žilina, telefón: 041/70 53 222, fax: 041/70 53 343, e-mail: sluzby@epi.sk, web: www.epi.sk

• **Reklamácie** vybavuje administrácia na telefónnom čísle 041/70 53 222

• **Predajňa Finančného spravodajcu:** Tomášikova 20, 821 02 Bratislava, telefón: 02/43 42 68 15 • **Ďalší predaj zabezpečujú:** SÚVAHA, spol. s r. o., Prievozská 14/A, 821 09 Bratislava 2 • ŠEVT, a. s., Plynárenská 6, 821 09 Bratislava • DAMI, Egrešova 2, 812 07 Bratislava • Ing. PIŠTEK - FREDDIE, Borská 1, 841 04 Bratislava • Jana Sádecká - Živnostník, Námestie Slovenskej republiky 24, 014 01 Bytča • Kníhkupectvo Amicus, Jesenského 2, 929 01 Dunajská Streda • Kníhkupectvo MB, Štefánikova 870, 020 01 Púchov • Ekonomická kancelária - Vladimír Chlebec, Štefánikova 51, 949 01 Nitra • ŠEVT-Kniha, Daniel Smatana, Kmeťkova 26, 949 01 Nitra • Kníhkupectvo DUMA, Dolná 35, 974 01 Banská Bystrica • MODUL s. r. o. Dom knihy, Braneckého 7, 913 01 Trenčín • MODUL s. r. o. Dom knihy, Mierové námestie 31, 913 01 Trenčín • Tomusová Zlatica - „A JE TO!“, Križovatka, 969 01 Banská Štiavnica • Kníhkupectvo - Mária Frgolcová, ČSA 7, 977 01 Brezno • Kníhkupectvo MARSAB, Hlavná 29, 040 01 Košice • Kníhkupectvo MARSAB, Hlavná 41 080 01 Prešov • Journal - Sýkora Jozef, Ružová 50, 040 11 Košice • LUMA - PRESS, 26. novembra, 066 01 Humenné.

Informácia odberateľom:

Finančného spravodajcu obdrží odberateľ do 10 dní odo dňa pripísania platby na účet distribútora. Finančný spravodajca vychádza podľa potreby. Cena Finančného spravodajcu sa vyberá formou preddavkov vo výške určenej distribútorom. V cene nie je zahrnuté poštovné. Záverečné vyúčtovanie sa vykoná po dodaní posledného čísla ročníka na základe skutočného počtu a rozsahu všetkých čísiel Finančného spravodajcu. Pri kontakte s administráciou vždy uvádzajte číslo zákazníka. Distribútor sa zaväzuje odpovedať na reklamácie do 10 dní od dátumu ich zaevidovania. Reklamácie týkajúce sa nedodania niektorého čísla Finančného spravodajcu treba uplatniť do 30 dní od dátumu doručenia nasledujúceho čísla Finančného spravodajcu.



8 584113 499705