

**Metodický pokyn predsedu Žilinského samosprávneho kraja č. 1/2011,
ktorým sa určuje postup organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Žilinského
samosprávneho kraja pri vykonávaní podnikateľskej činnosti**

Žilinský samosprávny kraj (ďalej len „ŽSK“) ako zriaďovateľ vydáva tento Metodický pokyn ŽSK č. 1/2011, ktorým sa určuje postup organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK pri vykonávaní podnikateľskej činnosti (ďalej len „metodický pokyn“) s cieľom podrobnejšie určiť postup a ďalšie podmienky pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti ŽSK (ďalej len „OvZP ŽSK“) pri vykonávaní podnikateľskej činnosti.

Čl. 1

Všeobecné ustanovenia

- (1) Pod OvZP ŽSK sa pre účely tohto metodického pokynu rozumie rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia podľa osobitného zákona¹, ktorej zriaďovateľom je ŽSK.
- (2) Rozpočtová OvZP ŽSK nemôže vykonávať podnikateľskú činnosť, ak osobitný predpis neustanovuje inak.
- (3) Príspevková OvZP ŽSK môže vykonávať so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená, iba ak plní úlohy určené zriaďovateľom.
- (4) Tento metodický pokyn sa vzťahuje na tie OvZP ŽSK, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť².

Čl. 2

Vykonávanie podnikateľskej činnosti

- (1) Na účely tohto metodického pokynu sa podnikateľskou činnosťou rozumie činnosť OvZP ŽSK vykonávaná podľa osobitných predpisov³ nad rámec hlavnej činnosti uvedenej v jej zriaďovacej listine.
- (2) OvZP ŽSK sleduje príjmy (výnosy) a výdavky (náklady) z podnikateľskej činnosti na samostatnom (mimorozpočtovom) účte. Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej.
- (3) Ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti OvZP ŽSK k 30. septembru rozpočtového roka strata, je riaditeľ rozpočtovej alebo príspevkovej OvZP ŽSK povinný zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná, alebo urobiť také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala⁴.

¹ § 21 zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

² § 28 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

³ § 2 zák. č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení nesk. predpisov, zák. č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení nesk. predpisov, § 28 zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁴ § 28 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

(4) Podľa postupov účtovania⁵ sú OvZP ŽSK, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť, povinné priamo v účtovníctve oddelene sledovať a vykazovať výsledok hospodárenia a s ním súvisiace náklady (výdavky) a výnosy (príjmy) z podnikateľskej činnosti. Tieto príjmy sú zdaňované, pričom OvZP ŽSK má ako daňovník právo na tieto príjmy uplatniť preukázateľné výdavky, teda výdavky vynaložené na ich dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie v zmysle osobitných predpisov.⁶ Náklady (výdavky) vykázané v hlavnej činnosti je potrebné oddelene sledovať a nemôžu znižovať výnosy (príjmy) z podnikateľskej činnosti. Takto oddelene vykázané údaje sú rozhodujúce pri zostavovaní daňového priznania.

(5) Členenie na hlavnú činnosť a podnikateľskú činnosť zabezpečuje OvZP ŽSK ako účtovná jednotka v zmysle postupov účtovania⁷ vytvorením analytických účtov k syntetickým účtom.

(6) V podmienkach OvZP ŽSK, ktoré pracujú v ekonomickom systéme iSPIN, je toto analytické členenie jednotné a priamo importované do účtovného rozvrhu OvZP ŽSK.

Čl. 3

Financovanie podnikateľskej činnosti

(1) Pri účtovaní podnikateľskej činnosti OvZP ŽSK postupuje podľa osobitného predpisu.⁸

(2) Výnosy a náklady na podnikateľskú činnosť OvZP ŽSK sa nerozpočtujú.

(3) Do nákladov na podnikateľskú činnosť zahŕňajú OvZP ŽSK všetky náklady súvisiace s touto činnosťou⁹ vrátane pomernej časti nákladov na

- a) prevádzku OvZP ŽSK zodpovedajúcej rozsahu využívania majetku OvZP ŽSK na jej podnikateľskú činnosť,
- b) mzdy, poistné (sociálne, zdravotné) a ostatné osobné náklady zamestnancov zabezpečujúcich podnikateľskú činnosť OvZP ŽSK.

(4) K výpočtu pomernej časti nákladov na podnikateľskú činnosť si každá OvZP ŽSK stanoví kľúč (postup) vo vnútornej smernici OvZP ŽSK v zmysle čl. 6 tohto metodického pokynu.

(5) OvZP ŽSK sú povinné účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii OvZP ŽSK¹⁰. OvZP ŽSK musia zaúčtovať všetky účtovné prípady do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia, a to v súlade s platnou účtovnou osnovou a postupmi účtovania. Náklady a výnosy OvZP ŽSK účtuje v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady,

⁵ Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky

⁶ zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁷ § 5 ods. 1 písm. m) Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky

⁸ zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

⁹ § 19 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

¹⁰ § 3, 7 a 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

inkasa, alebo na deň vyrovnania iným spôsobom. Výdavky a príjmy OvZP ŽSK účtuje vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.

Čl. 4

Použitie zisku z podnikateľskej činnosti

(1) OvZP ŽSK, ktoré sú rozpočtovými organizáciami, sú oprávnené prekročiť rozpočtový limit výdavkov o zisk z podnikateľskej činnosti po zdanení¹¹.

(2) Pri OvZP ŽSK, ktoré sú príspevkovými organizáciami, je zisk z podnikateľskej činnosti po zdanení zdrojom rezervného fondu¹².

(3) Zisk z podnikateľskej činnosti zostáva OvZP ŽSK ako doplnkový zdroj ďalšieho rozvoja a skvalitňovania ich činnosti na financovanie bežných a kapitálových výdavkov súvisiacich s ich hlavnou činnosťou. Nevyčerpané finančné prostriedky získané OvZP ŽSK z podnikateľskej činnosti možno použiť v nasledujúcich kalendárnych rokoch až do ich vyčerpania.

Čl. 5

Daňové povinnosti

Podnikateľská činnosť OvZP ŽSK podlieha daňovým povinnostiam v zmysle osobitných predpisov¹³.

Čl. 6

Vnútorňa smernica

(1) OvZP ŽSK musia mať pre účely vykonávania podnikateľskej činnosti vypracovanú smernicu o vykonávaní podnikateľskej činnosti, ktorá upravuje podrobný postup pri vykonávaní podnikateľskej činnosti a zásady obsiahnuté vo všeobecne platných právnych predpisoch prispôbenú vzhľadom na podmienky konkrétnej OvZP ŽSK.

(2) Smernica o vykonávaní podnikateľskej činnosti OvZP ŽSK podľa ods. 1 musí obsahovať minimálne:

- vymedzenie predmetu podnikania,
- stanovenie spôsobu (sústavy) vedenia účtovníctva,
- spôsob a postup tvorby ceny a cenník poskytovaných výkonov,
- stanovenie kľúča na výpočet pomernej časti nákladov v zmysle čl. 3 ods. 3 metodického pokynu,
- spôsob použitia zisku z podnikateľskej činnosti,
- stanovenie zodpovednosti a kompetencií zamestnancov OvZP ŽSK pri vykonávaní jej podnikateľskej činnosti,
- úpravu vykonávania kontroly podnikateľskej činnosti.

¹¹ § 23 ods. 1 písm. d) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

¹² § 25 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

¹³ zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmu v znení neskorších predpisov, zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov

