

Vnútorne predpisy  
Univerzity Komenského v Bratislave

---

**Vnútorný predpis č. 2/2009**

Smernica rektora  
Univerzity Komenského v Bratislave,

**ktorou sa upravujú postupy pre odpisovanie hmotného  
a nehmotného majetku  
Univerzity Komenského v Bratislave**



**Ročník 2009**

## Obsah

Článok 1 Základné pojmy .....	3
Článok 2 Odpisy .....	4
Článok 3 Účtovné odpisy .....	5
Článok 4 Daňové odpisy .....	6
Článok 5 Finančný informačný systém a odpisy .....	7
Článok 6 Záverečné ustanovenia.....	7

Rektor Univerzity Komenského v Bratislave vydal dňa 19. januára 2009 smernicu, ktorou sa upravujú postupy pre odpisovanie hmotného a nehmotného majetku Univerzity Komenského v Bratislave (ďalej len „univerzita alebo UK“) v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“), Opatrením Ministerstva financií SR 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 a metodickými usmerneniami Ministerstva školstva SR k financovaniu verejných vysokých škôl.

## **Čl. 1** **Základné pojmy**

(1) Dlhodobým hmotným majetkom (ďalej len „DHM“) sú:

- a) samostatné hnuiteľné veci, prípadne súbory hnuiteľných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 996 eur a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok,
- b) budovy a iné stavby,<sup>1</sup> okrem
  1. prevádzkových banských diel,
  2. drobných stavieb na lesnej pôde slúžiacich na zabezpečovanie lesnej výroby a poľovníctva a oplotení slúžiacich na zabezpečovanie lesnej výroby a poľovníctva,<sup>2</sup>
- c) pestovateľské celky trvalých porastov<sup>3</sup> podľa § 22 ods. 5 zákona o dani z príjmov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky,
- d) zvieratá uvedené v prílohe zákona o dani z príjmov,
- e) iný majetok podľa § 22 ods. 6 zákona o dani z príjmov.

(2) Dlhodobým nehmotným majetkom (ďalej len „DNM“) sú:

- a) práva priemyselného vlastníctva,<sup>4</sup> autorské práva<sup>5</sup> alebo práva príbuzné autorskému právu vrátane práv k počítačovým programom a databázam, projekty, výrobné a technologické postupy, utajované informácie, lesné hospodárske plány, technické a hospodársky využiteľné znalosti, ktorých vstupná cena je vyššia ako 1 660 eur a majú

---

<sup>1</sup> § 43a zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov.

Opatrenie Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 128/2000 Z. z., ktorým sa vyhlasuje Klasifikácia stavieb.

<sup>2</sup> Zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov.

<sup>3</sup> Zákon č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov.

Vyhláška Úradu geodézie, kartografie a katastra Slovenskej republiky č. 79/1996 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon NR SR o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiach (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov.

<sup>4</sup> Napr. zákon č. 527/1990 Zb. o vynálezoch, priemyselných vzoroch a zlepšovacích návrhoch v znení neskorších predpisov, zákon č. 478/1992 Zb. o úžitkových vzoroch v znení neskorších predpisov, zákon č. 55/1997 Z. z. o ochranných známkach v znení zákona č. 577/2001 Z. z., zákon č. 469/2003 Z. z. o označeniach pôvodu výrobkov a zemepisných označeniach výrobkov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 146/2000 Z. z. o ochrane topografií polovodičových výrobkov, zákon č. 444/2002 Z. z. o dizajnoch.

<sup>5</sup> Zákon č. 618/2003 Z. z. o autorskom práve a právach súvisiacich s autorským právom (autorský zákon) v znení neskorších predpisov.

- prevádzkovo-technické funkcie alebo použiteľnosť dlhšiu ako jeden rok a sú obstarané odplatne alebo vytvorené vlastnou činnosťou s cieľom obchodovať s nimi,
- b) aktivované náklady na vývoj a zriaďovacie výdavky vyššie ako 1 660 eur,
  - c) technické zhodnotenie plne odpísaného nehmotného majetku vyššie ako 996 eur.

- (3) Drobný dlhodobý hmotný majetok (ďalej len „DDHM“) je majetok, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako suma ustanovená osobitným predpisom pre dlhodobý hmotný majetok<sup>6</sup> a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.
- (4) Drobný dlhodobý nehmotný majetok (ďalej len „DDNM“) je majetok, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako suma ustanovená osobitným predpisom pre dlhodobý nehmotný majetok a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

## **Čl. 2**

### **Odpisy**

- (1) Odpisy predstavujú tú časť hodnoty DHM a DNM, ktorá zodpovedá ich fyzickému a morálnemu opotrebovaniu za sledované obdobie. Odpisy sú súčasťou nákladov univerzity. Vytvárajú podmienky pre obnovu, modernizáciu, rekonštrukciu a technické zhodnotenie majetku. Z odpisov DHM a DNM sa vytvára fond reprodukcie, pričom sa vychádza z odpisového plánu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, okrem majetku obstaraného z dotácií určených na obstaranie DHM.
- (2) Odpisy DHM a DNM sa rozlišujú z hľadiska:
  - a) zákona o účtovníctve – odpisy účtovné, ktoré sa mesačne uplatňujú v účtovníctve,
  - b) zákona o dani z príjmov – odpisy daňové, ktoré sa neúčtujú, ale sa vyčíslujú raz ročne pre účely dane z príjmov.
- (3) Vstupná cena DHM a DNM sa určuje v súlade s § 25 zákona o dani z príjmov.
- (4) DDHM a DDNM sa účtuje nasledovne:
  - a) DDHM a DDNM, ktorého obstarávacia cena je do 100 eur, sa účtuje priamo do spotreby,
  - b) DDHM, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 100 eur a nižšia ako 996 eur, sa eviduje v operatívnej evidencii a účtuje sa priamo do spotreby,
  - c) DDNM, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 100 eur a nižšia ako 1 660 eur, sa eviduje v operatívnej evidencii a účtuje sa priamo do nákladov.
- (5) Obstaranie DDHM a DDNM sa financuje z bežných výdavkov.
- (6) V priebehu účtovného obdobia nemožno meniť postupy účtovného odpisovania. Účtovná jednotka môže spôsob odpisovania upraviť v nasledujúcom účtovnom období len z dôvodu dosiahnutia vernejšieho zobrazenia predmetu účtovníctva.<sup>7</sup>
- (7) Inventarizačné rozdiely sa zaúčtujú v prospech alebo na ťarchu príslušného účtu:

<sup>6</sup> § 22 ods. 2, 5, 7 a § 29 ods. 1 až 3 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>7</sup> § 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

- inventarizačný schodok	548 xxx
- inventarizačný prebytok	649 xxx.

### Čl. 3 Účtovné odpisy

- (1) Účtovné odpisy majú predovšetkým vyjadriť priebeh používania DHM a DNM tak, aby sa zabezpečilo tomu zodpovedajúce zaťaženie nákladov (nákladová funkcia odpisov), ako aj reálne ocenenie DHM a DNM v jeho zostatkových cenách. Predstavujú peňažné vyjadrenie postupného znižovania hodnoty DHM a DNM. Účtovné odpisy DHM a DNM určujú zamestnanci zodpovední za správu a evidenciu majetku.
- (2) Účtovné odpisy sa určujú:
  - a) podľa predpokladaných výkonov podľa ods. 6, ktoré sú rozhodujúce pre stanovenie použiteľnosti DHM v rokoch, resp. podľa životnosti DHM, ktorá je stanovená tiež v rokoch (ďalej aj „výkonový odpis“),
  - b) podľa času, počas ktorého je majetok použiteľný pre súčasnú činnosť účtovnej jednotky v súlade s ods. 8 (ďalej aj „časový odpis“).
- (3) DHM a DNM s výnimkou majetku vylúčeného z odpisovania<sup>8</sup> sa odpisuje na základe odpisového plánu nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov podľa § 28 zákona o účtovníctve. Zostatková cena sa zisťuje pomocou oprávok k DHM a DNM vytváraných podľa účtovných odpisov bez ohľadu na spôsob jeho nadobudnutia.
- (4) Základom pre zostavenie odpisového plánu sú účtovné odpisy podľa ods. 2 a 3. Určuje sa v ňom postup odpisovania tak, aby reálne zobrazoval skutočné opotrebenie.<sup>9</sup> Údaje o zvolenom spôsobe odpisovania, ročná sadzba odpisov a čiastka odpisov za kalendárny rok musia byť uvedené u jednotlivého odpisovaného DHM v súbore dlhodobého majetku vedeného výpočtovou technikou.
- (5) Odpisový plán sa zostavuje na každý prírastok majetku samostatne a pre každé účtovné obdobie sa aktualizuje.
- (6) Výkonový odpis podľa ods. 2 písm. a) sa stanovuje podľa predpokladaného výkonu alebo životnosti DHM, ktoré určil výrobca v dokumentácii a v parametroch výrobku, resp. DHM alebo na základe praktických skúseností.<sup>10</sup> Ročný výkonový odpis sa vypočíta ako podiel vstupnej ceny, resp. obstarávacej ceny a počtu rokov výkonu alebo životnosti DHM. Mesačný výkonový odpis sa vypočíta ako podiel ročného výkonového odpisu a čísla 12.
- (7) Zodpovedný zamestnanec, ktorý vystavuje dokument „Zápis o prevzatí stroja alebo zariadenia“ uvedie v priestore pre „ďalšie technické parametre“ životnosť výrobku, resp. DHM alebo výkonnosť majetku stanovenú výrobcom prepočítanú na roky použiteľnosti DHM.. Ak výrobca neuvádza životnosť výrobku, príslušné miesto zostáva prázdne a nevyplňuje sa. Zamestnanci zodpovední za správu a evidenciu majetku následne zadajú

<sup>8</sup> § 23 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>9</sup> § 28 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

<sup>10</sup> Napr. výrobca kopírovacieho stroja uvádza jeho životnosť – 600 000 kópií, u servera – 3 roky, u počítača – 4 - 5 rokov.

tieto údaje do programu Finančného informačného systém (ďalej len „FIS“), časť MAJETOK.

- (8) Ak nie je možné stanoviť výkonový odpis, stanoví sa časový odpis podľa ods. 2 písm. b) v nadväznosti na zaradenie DHM podľa kódu Klasifikácie produkcie a klasifikácie stavieb (ďalej len „KPKS“). Ročný odpis sa určí ako podiel vstupnej ceny, resp. obstarávacej ceny a doby odpisovania ustanovenej pre príslušnú odpisovú skupinu podľa ods. 9. Mesačný časový odpis sa vypočíta ako podiel ročného časového odpisu a čísla 12. Zaradenie DHM do odpisových skupín sa vykoná v súlade s Prílohou č. 1 zákona o dani z príjmu.
- (9) Doba odpisovania DHM podľa ods. 8 je:

<b>Odpisová skupina</b>	<b>Doba odpisovania</b>
<b>1</b>	<b>4 roky</b>
<b>2</b>	<b>12 rokov</b>
<b>3</b>	<b>20 rokov</b>
<b>4</b>	<b>50 rokov</b>

- (10) DNM sa odpíše v súlade so zákonom o účtovníctve, najviac však do výšky vstupnej ceny. DNM, ktorým sú goodwill, aktivované zriaďovacie náklady a náklady na vývoj, musí účtovná jednotka odpísať najneskôr do piatich rokov od jeho obstarania. Účtovné odpisy pre ostatný DNM sa určia podľa času, počas ktorého je DNM použiteľný pre súčasnú činnosť účtovnej jednotky.
- (11) Výpočty mesačných účtovných oprávok po zadaní všetkých potrebných údajov vykoná automaticky program FIS, časť AM–MAJETOK.

#### **Čl. 4** **Daňové odpisy**

- (1) Daňové odpisy upravuje zákon o dani z príjmov. Tieto odpisy sa zohľadňujú pri stanovení základu dane z príjmu, t. j. o výšku daňových odpisov sa znižuje daňový základ. Daňové odpisy sa určujú vo výške ročných odpisov a uplatňujú sa pri odpisovaní DHM a DNM, ktorý je predmetom dane z príjmu.<sup>11</sup> Postup pri odpisovaní DHM je určený v § 26 až 28 zákona o dani z príjmov, ak nejde o DHM a DNM vylúčený z odpisovania podľa § 23 zákona o dani z príjmov.

<sup>11</sup> Zákon č. 595/2003 o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

(2) Doba odpisovania DHM pre účely daňové:

Odpisová skupina	Doba odpisovania
<b>1</b>	<b>4 roky</b>
<b>2</b>	<b>6 rokov</b>
<b>3</b>	<b>12 rokov</b>
<b>4</b>	<b>20 rokov</b>

- (3) Ak sa DHM a DNM využíva na podnikateľskú činnosť, ktorá súvisí s plnením hlavných úloh UK iba čiastočne, daňové odpisy sa uplatňujú čiastočne, a to podľa podielu využitia majetku na podnikateľskú činnosť.<sup>12</sup>
- (4) DHM sa odpisuje rovnomerným spôsobom.<sup>13</sup>
- (5) DHM sa zatriedi podľa kódu KPKS a zaradí sa podľa Prílohy č. 1 zákona o dani z príjmov do príslušnej odpisovej skupiny. Pri DHM, ktorý nemožno zaradiť podľa prílohy, sa postupuje podľa zákona o dani z príjmov,<sup>14</sup> t. j. zaradí sa do 2. odpisovej skupiny.
- (6) Zodpovedný zamestnanec, ktorý vystavuje „Zápis o prevzatí stroja alebo zariadenia“ uvedie v kolónke „znak jednotného triedenia DHM“ kód KPKS a v kolónke „odpisová sadzba“ uvedie odpisovú skupinu a spôsob odpisovania.
- (7) DNM sa odpisuje v súlade s účtovnými odpismi, najviac do výšky vstupnej ceny.

## Čl. 5

### Finančný informačný systém a odpisy

- (1) Odpisovanie DHM a DNM sa uskutočňuje výpočtovou technikou v programe FIS.
- (2) Zamestnanci zodpovední za správu a evidenciu majetku priebežne kontrolujú celkovú hodnotu majetku, odpisy k príslušnému obdobiu a zostatkovú hodnotu majetku s účtami hlavnej knihy podľa tried majetku.

## Čl. 6

### Záverečné ustanovenia

- (1) Táto smernica platí pre všetky súčasti univerzity. Nadobúda platnosť a účinnosť dňa 19. januára 2009.

<sup>12</sup> § 24 ods. 4 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>13</sup> § 27 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>14</sup> § 26 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

(2) Zrušuje sa Smernica rektora UK č. 3/2003 Odpisový plán Univerzity Komenského v Bratislave.

V Bratislave dňa 19. januára 2009

doc. PhDr. František Gahér, CSc.  
rektor UK