

**Interný pokyn generálneho riaditeľa
č. 16/2004
„Zásady na posudzovanie a započítanie zrealizovaných investícií dohodnutých
v zmluvách uzatvorených podľa zák. č. 92/1991 Zb.“**

**Čl. I
Úvodné ustanovenie**

Pri posudzovaní a započítaní zrealizovaných investícií dohodnutých v zmluvách uzatvorených medzi Slovenským pozemkovým fondom (ďalej aj len „SPF“) a nadobúdateľom privatizovaného majetku podľa zák. č. 92/1991 Zb. o podmienkach prevodu majetku štátu na iné osoby v znení neskorších predpisov ako súčasť kúpnej ceny alebo iná zmluvná podmienka sa postupuje podľa týchto zásad.

**Čl. II
Vymedzenie pojmov**

1. Na účely týchto zásad sa rozumie

a/ *investíciami* suma kapitálových výdavkov vynaložených na získanie konkrétneho druhu majetku 1/, teda peňažný náklad (výdaj) do majetku, (ďalej len „investície“),

b/ *majetkom* 2/ časť aktív účtovnej jednotky, ktoré sú výsledkom minulých udalostí, dajú sa oceniť a vykazujú sa v súvahe alebo vo výkaze o majetku a záväzkoch.

c/ *majetok* rozdeľujeme na hmotný a nehmotný 3/ ,
hmotný majetok sú samostatné hnuiteľné veci, prípadne súbory hnuiteľných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 30 000 Sk a prevádzkovo – technické funkcie dlhšie ako jeden rok, budovy a iné stavby, pestovateľské celky trvalých porastov, zvieratá a iný majetok,
nehmotný majetok sú práva priemyselného vlastníctva, autorské práva alebo práva príbuzné autorskému právu vrátane počítačových programov a databáz, projekty, výrobné a technologické postupy a iné, ktorých vstupná cena je vyššia ako 50 000 Sk a majú prevádzkovo – technické funkcie alebo použiteľnosť dlhšiu ako jeden rok.

Podľa Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92 zo 16.12.2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva sa dlhodobý majetok člení na dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný, dlhodobý finančný majetok. V prílohe č. 1 je uvedená rámcová účtová osnova pre podnikateľov.

1/ Podnikové financie autor prof. Ing. Karol Vlachynský

2/ § 2 zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

3/ §22 zák. č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

d/ *technické zhodnotenie* hmotného a nehmotného majetku sú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy 4/, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom majetku a nehmotnom majetku 30 000 Sk v úhrne za zdaňovacie obdobie, *rekonštrukciou* sú také zásahy do hmotného majetku, ktoré majú za následok zmenu jeho účelu použitia, kvalitatívnu zmenu jeho výkonnosti alebo technických parametrov, *modernizáciou* sa rozumie rozšírenie vybavenosti alebo použiteľnosti hmotného a nehmotného majetku o také súčasti, ktoré pôvodný majetok neobsahoval, pričom tvoria nedeliteľnú 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.

2. Investície podľa odseku 1 môžu byť obstarané odplatne, vrátane zmluvy o kúpe prenajatej veci (tzv. lízingová zmluva) 5/, alebo vytvorené vlastnou činnosťou (pokiaľ nejde o fyzické osoby, ktoré účtujú v jednoduchom účtovníctve).
3. Zdrojom na obstaranie majetku môžu byť vlastný hospodársky výsledok, bankové úvery, dotácie a pôžičky poskytované štátom podľa osobitných predpisov (nenávratné a návratné zdroje na obstaranie majetku).

Čl. III Započítavanie investícií

1. Do plnenia sa započítavajú investície podľa dohodnutej špecifikácie v zmluve, ktoré napr. slúžia na rozvoj privatizovaného majetku rozšírením, inováciou alebo reštrukturalizáciou výrobného procesu.
2. Investície obstarané na základe lízingovej zmluvy sa započítajú do plnenia len do výšky, ktorú umožňujú do nákladov (výdavkov) zahrňovať daňové predpisy. Vzor výpočtu daňovo uznaných nákladov do plnenia investícií z lízingovej zmluvy za príslušný kalendárny rok je uvedený v prílohe č. 2 a podľa Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92 zo 16.12.2002 platí pri lízingových zmluvách uzatvorených po 1.1.2004 (podľa publikácie Praktický sprievodca účtovníctvom autor Ing. Peter Králik a kol.).
3. U zdaniteľných osôb 6/ sa investície započítavajú bez dani z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“), u osôb, ktoré nepatria medzi zdaniteľné osoby sa započítavajú investície vrátane DPH.
4. Ak nadobúdateľ privatizovaného majetku realizuje investície skôr, ako je dohodnuté v zmluve, Slovenský pozemkový fond ich započíta ako čiastočné plnenie 7/. Ak nedôjde k dohode, na ktorú splátku sa má toto plnenie započítať, je splnený záväzok najskôr splatný (v poradí uvedenom v zmluve).
5. Ak nadobúdateľ privatizovaného majetku nemá v zmluve dohodnutú so Slovenským pozemkovým fondom konkrétnu špecifikáciu investícií, ale má povinnosť realizovať

4/ §29 zák. č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

5/ §489 zák.č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov

6/ §3 zák.č. 222/2004 Z.z. O dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov

7/ § 566 zák.č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov

investície do rozvoja privatizovaného majetku je možné započítať do plnenia investície zrealizované do rozvoja privatizovaného majetku podľa predmetu činnosti uvedeného vo výpise z obchodného registra, živnostenského registra, prípadne z registra samostatne hospodáriacich roľníkov.

Ak nadobúdateľ privatizovaného majetku zmení predmet činnosti, a tým i potrebu investovania do iných oblastí rozvoja privatizovaného majetku, a to najmä z dôvodov spoločenskej požiadavky, dopytu trhu, zlej ekonomickej situácie podniku, príp. z iných opodstatnených dôvodov je povinný v dostatočnom časovom predstihu požiadať o stanovisko k predmetnej zmene príslušný regionálny odbor Slovenského pozemkového fondu, ktorý je poverený kontrolou plnenia investícií.

6. Ak nadobúdateľ privatizovaného majetku má v zmluve dohodnutú so Slovenským pozemkovým fondom konkrétnu špecifikáciu investícií, jej prípadnú zmenu možno riešiť len úpravou zmluvných vzťahov (dodatkom k zmluve), a to z dôvodov uvedených v odseku 5.
7. Do plnenia nemožno započítať investície:
 - a/ ktoré nie sú v súlade s čl. III ods. 1 – 6,
 - b/ vynaložené na obstaranie osobných motorových vozidiel a iných dopravných prostriedkov slúžiacich výlučne na prepravu osôb (pokiaľ to nie je predmetom činnosti),
 - c/ na obstaranie zariadenia kancelárií (napr. nábytku, kobercov, umeleckých diel), okrem technického vybavenia, ktoré slúži na zabezpečenie predmetu činnosti (napr. výpočtová technika, rozmnožovacia, spojovacia technika),
 - d/ peňažné náklady (výdavky) vynaložené na opravy a údržbu hmotného majetku.

Čl. IV Dokladovanie investícií

Nadobúdateľ privatizovaného majetku za účelom započítania investícií do plnenia preukazuje ich výšku a druh podľa povahy vecí a spôsobu obstarania najmä účtovnými dokladmi 8/ a inými dokladmi napr.:

- a/ objednávka alebo kúpna zmluva, zmluva o dielo, prípadne iná zmluva,
- b/ faktúra so súpismi vykonaných prác alebo s dodacími listami,
- c/ doklad o zaplatení (napr. výpis z účtu v peňažnom ústave, výdavkový pokladničný doklad),
- d/ vnútro podnikové doklady pre aktiváciu investícií (protokol o zaradení do užívania), doklady o vynaložených nákladoch s uvedením metódy ich oceňovania,
- e/ pri lízingových zmluvách lízingovou zmluvou, splátkovým kalendárom, interným dokladom o výpočte čiastky zahrnutej do nákladov cez účet 551 AE - odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (AE - analytická evidencia za každý jednotlivý lízingový prípad) – platí od 1.1.2004, pri lízingových zmluvách uzatvorených pred 1.1.2004 treba predložiť interný doklad o výpočte čiastky zahrnutej do nákladov cez účet 518 AE – ostatné služby, doklad o zaplatení jednotlivých lízingových splátok,
- f/ protokol o zaradení do užívania, ak investícia už bola dokončená (obstaraná) a zaradená do užívania, ak ide o investíciu, u ktorej obstaranie trvalo viac rokov, protokol sa vyhotoví až v roku, kedy je uvedená do užívania a k protokolu musí byť priložený súpis obstarávacích nákladov spolu s interným dokladom o zaúčtovaní, výpis z obrátov príslušného majetkového účtu,

8/ § 10 zák.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

- g/ stavebné povolenie alebo ohlásenie stavby stavebnému úradu 9/
- h/ kolaudačné rozhodnutie,
- i/ iné právoplatné rozhodnutie príslušného štátneho orgánu, príp. samosprávneho orgánu.

Čl. V **Kontrola**

1. Kontrolu realizácie a započítavania výšky investícií do plnenia vykonávajú zamestnanci regionálnych odborov na základe poverenia udeleného riaditeľom regionálneho odboru Slovenského pozemkového fondu (ďalej len „poverený zamestnanec“). Generálny riaditeľ môže vykonaním kontroly poveriť aj iných zamestnancov Slovenského pozemkového fondu.
2. Poverený zamestnanec vykonáva kontrolu u nadobúdateľa privatizovaného majetku najneskôr do 30 dní odo dňa uplynutia lehoty na plnenie dohodnutej v zmluve (v splátkovom kalendári), a to spravidla na podnet nadobúdateľa privatizovaného majetku.
Poverený zamestnanec je povinný kontrolu vykonať v uvedenej lehote aj bez podnetu nadobúdateľa.
3. Kontrolu podľa odseku 1. vykonáva poverený zamestnanec v sídle nadobúdateľa privatizovaného majetku a vychádza pritom:
 - a/ zo zmlúv (vrátane splátkových kalendárov), z výpisu z obchodného registra, z výpisu zo živnostenského registra prípadne z výpisu z registra SHR,
 - b/ z dokladov podľa čl. IV, pričom sa pre započítanie zohľadňujú len konečné doklady,
 - c/ z fyzickej obhliadky investície.
4. Ak je to pre vykonanie kontroly potrebné, poverený zamestnanec môže vyžiadať stanovisko odborníka z príslušnej oblasti (spravidla súdny znalec alebo audítor), ktoré plne hradí Slovenský pozemkový fond.
5. O vykonanej kontrole sa vyhotoví zápisnica, ktorá obsahuje najmä:
 - a/ poradové číslo/rok,
 - b/ miesto a dátum vykonania kontroly,
 - c/ organizačný útvar Slovenského pozemkového fondu, meno a priezvisko povereného zamestnanca,
 - d/ identifikačné údaje o nadobúdateľovi privatizovaného majetku,
 - e/ číslo zmluvy, na základe a podľa ktorej sa kontrola vykonáva a za aké obdobie,
 - f/ označenie dokladov, ktoré boli kontrolované (čl. III), a to aj v prípadoch, keď sa k zápisnici v kópii pripájajú,
 - g/ záver, pri konkrétnej investícii podľa povahy veci i s odkazom na výsledky a závery predchádzajúcej kontroly alebo odborný posudok, resp. vyjadrenie odborníka, v ktorom sa uvedie najmä výška plnenia, ktorú možno započítať, a ako boli splnené podmienky zmluvy,
 - h/ vyjadrenie nadobúdateľa privatizovaného majetku.
Zápisnicu podpisuje poverený zamestnanec a riaditeľ regionálneho odboru SPF, ak sám nie je povereným zamestnancom a nadobúdateľ privatizovaného majetku.

9/ § 55 zák.č. 50/1976 Zb. Stavebný zákon v znení neskorších predpisov

6. K zápisnici sa pripájajú najmä:
 - a/ súpis nákladov vynaložených na jednotlivé investície s rekapituláciou,
 - b/ fotokópie príslušných dokladov (čl.III).
7. Zápisnica sa vyhotovuje v štyroch vyhotoveniach, z ktorých po jednom dostane nadobúdateľ privatizovaného majetku, sekcia ekonomická a odbor privatizácie, likvidácií a konkurzov Slovenského pozemkového fondu. Jedno vyhotovenie zápisnice sa založí v spisovni príslušného regionálneho odboru, do ústrednej spisovne Slovenského pozemkového fondu sa spis (zápisnica spolu s dokladmi) uloží po uplynutí lehôt uvedených v spisovom a skartačnom pláne.
8. Poverený zamestnanec príslušného regionálneho odboru doručí na riaditeľstvo SPF, odbor privatizácie, likvidácií a konkurzov kompletný spis a zápisnicu z vykonanej kontroly realizácie investícií. Po vykonanej formálnej kontrole správnosti predložených dokladov a ich odsúhlasení vyhotoví odbor privatizácie, likvidácií a konkurzov doklad o započítaní investícií a vyznačí plnenie investícií v informačnom systéme o čom písomne informuje nadobúdateľa privatizovaného majetku, príslušný regionálny odbor SPF a sekciu ekonomickú. Pri nesplnení povinnosti nadobúdateľa privatizovaného majetku investovať alebo jej časti dá odbor privatizácie, likvidácií a konkurzov sekcii ekonomickej pokyn na vystavenie faktúry v rozsahu nezrealizovaných investícií.

Čl. VI

Záverečné ustanovenia

1. Ustanovením čl.V nie je dotknuté právo Slovenského pozemkového fondu kontrolovať stav a nakladanie s privatizovaným majetkom a na ten účel nahliadať do účtovných dokladov nadobúdateľa privatizovaného majetku (§ 19a, ods.1 zákona č.92/1991 Zb. v znení neskorších predpisov).
2. Zrušuje sa interný pokyn generálneho riaditeľa č. 10/1996 „Zásady na posudzovanie a preukazovanie investícií na účely zákona č. 92/1991 Zb.“ v znení interného pokynu generálneho riaditeľa č. 8/1999.
3. Tento Interný pokyn generálneho riaditeľa nadobúda účinnosť dňom 1. októbra 2004.

Ing. František Hideghéty, v.r.
generálny riaditeľ