

1. Obec uhrádza výdavky za elektrickú energiu v sume 1 660 € zo svojho bežného účtu, kde sa nachádzajú vlastné príjmy z činnosti obce.

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD	D
Vznik záväzku za spotrebovanú elektrickú energiu	1 660	502	321
Úhrada záväzku	1 660	321	221

2. Rozpočtová organizácia zriadená obcou má vyinkasovať nedaňové príjmy zo svojej činnosti v sume 9 958 €.

Každý vyinkasovaný rozpočtový príjem v rozpočtovej organizácii zriadenej obcou je vo svojej podstate rozpočtovým príjmom celkového obecného rozpočtu, a preto sa účtuje predpis odvodu príslušného rozpočtového príjmu do rozpočtu zriaďovateľa, teda obci a na rozdiel od štátnej rozpočtovej organizácii sa aj uskutoční reálny presun peňažných prostriedkov.

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD	D
Účtovanie výnosu z nedaňových rozpočtových príjmov	9 958	316	6XX
Zinkasovanie nedaňových rozpočtových príjmov	9 958	223	316
Predpis odvodu nedaňových rozpočtových príjmov	9 958	588	351
Realizovaný odvod nedaňových rozpočtových príjmov obci	9 958	351	223

3. Obec má vyinkasovať daňové príjmy v sume 6 639 €.

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD	D
Účtovanie výnosu z daňových príjmov	6 639	319	632
Zinkasovanie daňových príjmov	6 639	221	319

4. Obec vypočítala v zmysle rozpočtových pravidiel prebytok svojho rozpočtového hospodárenia vo výške 23 236 € a obecné zastupiteľstvo rozhodlo, že všetky tieto prostriedky sa presunú do rezervného fondu

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD	D
Zaúčtovanie presunu peňažných prostriedkov vo výške prebytku rozpočtového hospodárenia obce na bankový účet rezervného fondu (obec má zriadený samostatný bankový účet pre peňažné prostriedky rezervného fondu)	23 236	221/AÚ	221/AÚ

- 5. Obec** vytvorila v zmysle platných právnych predpisov sociálny fond vo výške 3 983 €.

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD	D
Povinný prídel do sociálneho fondu (obec má zriadený samostatný bankový účet pre peňažné prostriedky sociálneho fondu)	3 983	527	472

- 6.** Na účet **obce** boli na začiatku roka poukázané peňažné prostriedky zo štátneho rozpočtu vo výške 398 327 € určené pre rozpočtovú organizáciu v jej zriaďovateľskej pôsobnosti z dôvodu preneseného výkonu štátnej správy.

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD	D
Prijatie peňažných prostriedkov na bankový účet obce zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy určených pre rozpočtovú organizáciu v zriaďovateľskej pôsobnosti obce	398 327	221	357
Poskytnutie peňažných prostriedkov ich konečnému príjemcovi, teda rozpočtovej organizácii	398 327	357	221

V uvedenom prípade je obec iba sprostredkovateľom na „cestu“ peňažných prostriedkov zo štátneho rozpočtu, a preto sa v účtovníctve obce táto finančná transakcia neprejavuje ako náklad alebo výnos (nevplýva teda na výsledok hospodárenia obce), ale iba ako prírastok a následne úbytok peňažných prostriedkov so súvzťažným zápisom na účte zúčtovacích vzťahov.

- 7. Obec** poskytla na začiatku roka peňažné prostriedky z vlastných príjmov vo výške 165 970 € na prevádzku rozpočtovej organizácii vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Zároveň tejto rozpočtovej organizácii poskytla aj prostriedky na kapitálové výdavky vo výške 232 357 €.

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD	D
Poskytnutie peňažných prostriedkov rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti na jej prevádzku (bežný transfer)	165 970	584	221
Poskytnutie peňažných prostriedkov rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti na kapitálové výdavky (kapitálový transfer)	232 357	355	221

Bežný transfer poskytnutý organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti obce sa v momente poskytnutia stáva nákladom obce a kapitálový transfer sa v momente poskytnutia stáva zúčtovacím vzťahom, ktorý sa do nákladov obce bude dostávať postupne vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti, teda vo výške jej odpisov, zostatkovej ceny alebo

opravných položiek súvisiacich s dlhodobým majetkom obstaraným z predmetného kapitálového transferu.

8. Vyšší územný celok *prijal od príslušného daňového úradu peňažné prostriedky za daň z motorových vozidiel.*

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD	D
Príjem peňažných prostriedkov za daň z motorových vozidiel	1 892	221	632

9. Obec *dostala zo štátneho rozpočtu peňažné prostriedky na výkon matričnej činnosti.*

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD	D
Príjem peňažných prostriedkov na matričnú činnosť (bežný transfer)	3 983	221	357

10. Obec *dostala zo štátneho rozpočtu peňažné prostriedky na obnovu historickej pamiatky, ktorá sa nachádza na jej území.*

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD	D
Príjem peňažných prostriedkov na obnovu historickej pamiatky (kapitálový transfer)	36 513	221	357

11. Obec *prijala na základe darovacej zmluvy peňažný dar od subjektu mimo verejnej správy.*

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD	D
Príjem darovaných peňažných prostriedkov od subjektu mimo verejnej správy	3 319	221	384

12. Obec *prijala peňažné prostriedky, ktoré vo forme rozpočtových príjmov vyinkasovala rozpočtová organizácia v jej zriaďovateľskej pôsobnosti.*

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD	D
Príjem rozpočtových príjmov od rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti	1 660	221	699

13. Príklad účtovania cenín v obci obstaraných z vlastných prostriedkov

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD	D
Nákup koliek v hotovosti	150	213	211
Spotreba koliek zo zásoby	150	538	213
Nákup poštových známok v hotovosti	50	213	211
Spotreba poštových známok zo zásoby	50	518	213
Nákup stravných lístkov od sprostredkovateľa stravovania na základe faktúry	50	213	321
Úhrada dodávateľskej faktúry z bankového účtu	50	321	221
Zúčtovanie stravných lístkov na základe interného účtovného dokladu			
– zákonný príspevok na stravovanie	28	527	213
– cena stravných lístkov hradená zamestnancami	20	335	213
– príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu	2	472	213

14. Príklad účtovania cenín v obci obstaraných z prostriedkov zo štátneho rozpočtu

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD	D
Nákup koliek v hotovosti	150	213	211
Spotreba koliek zo zásoby	150	538	213
Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi sa účtuje zúčtovanie bežného transferu zo štátneho rozpočtu do výnosov	150	357	693
Nákup poštových známok v hotovosti	50	213	211
Spotreba poštových známok zo zásoby	50	518	213
Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi sa účtuje zúčtovanie bežného transferu zo štátneho rozpočtu do výnosov	50	357	693

Nákup stravných lístkov od sprostredkovateľa stravovania na základe faktúry	50	213	321
Úhrada dodávateľskej faktúry z bankového účtu	50	321	221
Zúčtovanie stravných lístkov na základe interného účtovného dokladu			
– zákonný príspevok na stravovanie	28	527	213
– vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi sa účtuje zúčtovanie bežného transferu zo štátneho rozpočtu do výnosov	28	357	693
– cena stravných lístkov hrazená zamestnancami	20	335	213
– príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu	2	472	213

Podľa § 152a ZP zamestnávateľ poskytuje **príspevok na rekreáciu** v sume 55 % oprávnených výdavkov (zaokrúhľuje sa na najbližší eurocent nahor), najviac však v sume **275 € za kalendárny rok**, a to:

- **na žiadosť zamestnanca** – pričom nie je potrebný súhlas zamestnávateľa a postačuje aj ústna forma žiadosti;
- **obligatórne (povinne) ak zamestnáva viac ako 49 zamestnancov; fakultatívne (môže ale nemusí) ak zamestnáva menej ako 50 zamestnancov** – počet zamestnávaných zamestnancov je priemerný evidenčný počet zamestnancov za predchádzajúci kalendárny rok. Zamestnancami sú však podľa ZP nielen zamestnanci v pracovnom pomere (na základe pracovnej zmluvy), ale aj zamestnanci vykonávajúci prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru;
- **ak pracovný pomer u zamestnávateľa trvá ku dňu začatia rekreácie nepretržite najmenej 24 mesiacov** – nárok na príspevok na rekreáciu budú mať len zamestnanci pracujúci na základe pracovnej zmluvy. Tzv. dohodári nárok na príspevok na rekreáciu nemajú. Za nepretržité trvanie pracovného pomeru sa považuje aj skončenie doterajšieho pracovného pomeru a bezprostredne nadväzujúci vznik nového pracovného pomeru zamestnanca k tomu istému zamestnávateľovi (obdobne ako v § 110 ods. 2 ZP).

Splnenie podmienok na poskytnutie príspevku na rekreáciu sa posudzuje ku dňu začatia rekreácie. U zamestnanca, ktorý má dohodnutý pracovný pomer na kratší pracovný čas, sa najvyššia suma príspevku na rekreáciu zníži v pomere zodpovedajúcom kratšiemu pracovnému času.

Príklad č. 1:

Ak má zamestnanec dohodnutý pracovný pomer na 20 h. týždenne, čo predstavuje u zamestnávateľa tzv. „polovičný úväzok“, zamestnávateľ je povinný mu prispieť na rekreáciu maximálne sumou 137,50 € za kalendárny rok (polovica z 275-eurového príspevku na rekreáciu pre zamestnanca s „plným úväzkom“) samozrejme, ak jeho pracovný pomer nepretržite trval k zamestnávateľovi aspoň 24 mesiacov a spĺňa aj ostatné zákonné podmienky.

Zamestnanec môže za kalendárny rok požiadať o príspevok na rekreáciu len u jedného zamestnávateľa. Zamestnanca, ktorý požiada o príspevok na rekreáciu nemožno žiadnym spôsobom znevýhodniť v porovnaní so zamestnancom, ktorý o tento príspevok nepožiadala (napríklad pri udeľovaní koncoročných odmien a pod.).

Oprávnenými výdavkami sú preukázané výdavky zamestnanca na:

- služby cestovného ruchu spojené s ubytovaním **najmenej na 2 prenocovania** na Slovensku (pojem „služby cestovného ruchu“ ZP nedefinuje a neodkazuje ani na iný právny predpis, a teda je problematické určiť, čo všetko je možné pod tento pojem zahrnúť),
- pobytový balík obsahujúci ubytovanie **najmenej na 2 prenocovania** a stravovacie služby alebo iné služby súvisiace s rekreáciou na Slovensku (môže ísť napr. o víkendový alebo viacdenný pobyt ponúkaný na rôznych zľavových portáloch),
- ubytovanie **najmenej na 2 prenocovania** na Slovensku, ktorého súčasťou môžu ale nemusia byť stravovacie služby (napr. zamestnanec zo zdravotných dôvodov nemôže využiť stravovanie v zariadení),
- organizované viacdenné aktivity a zotavovacie podujatia počas školských prázdnin na Slovensku pre dieťa zamestnanca navštevujúce základnú školu alebo niektorý z prvých štyroch ročníkov gymnázia s osemročným vzdelávacím programom (napr. pobytové či na denné prázdninové tábory pre deti zamestnancov); za dieťa zamestnanca sa považuje aj dieťa zverené zamestnancovi do náhradnej starostlivosti na základe rozhodnutia súdu alebo dieťa zverené zamestnancovi do starostlivosti

pred rozhodnutím súdu o osvojení alebo iné dieťa žijúce so zamestnancom v spoločnej domácnosti.

Zamestnávateľ je povinný uhrádzať výdavky na rekreáciu celej rodiny. Do oprávnených výdavkov sa započítavajú aj výdavky na rekreáciu osôb, ktoré sa jej zúčastňujú spolu so zamestnancom. Ide o:

- manžela/manželku,
- dieťa zamestnanca (vlastné dieťa, dieťa zverené zamestnancovi do náhradnej starostlivosti na základe rozhodnutia súdu alebo dieťa zverené zamestnancovi do starostlivosti pred rozhodnutím súdu o osvojení) a
- inú osobu žijúcu so zamestnancom v spoločnej domácnosti (napr. druh/družka, rodič a pod.).

Príklad č. 2:

Ak v rodine spĺňajú podmienky na priznanie príspevku na rekreáciu obaja rodičia, tak napr. pri cene rekreácie v celkovej sume 1000 € uhradia z vlastných prostriedkov 450 € a zamestnávateľ prispeje sumou 550 €.

Príklad č. 3:

V prípade, ak bude rekreácia lacnejšia ako 500 €, zamestnávateľ poskytne príspevok v sume 55 percent z toho, čo zamestnanec uhradil. Napríklad pri sume 300 €, zamestnávateľ prispeje 165 €.

Je na voľbe zamestnávateľa, či príspevok na rekreáciu poskytne zamestnancovi v peňažnej forme, alebo prostredníctvom **rekreačného poukazu**. Rekreačný poukaz je osobitný platobný prostriedok alebo obdobný technický prostriedok uchovávajúci majetkovú hodnotu elektronicky (obdobne ako elektronická stravovacia karta), vydávaný limitovaným poskytovateľom podľa § 97a zákona č. 492/2009 Z. z. o platobných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Rekreačný poukaz sa vydáva pre FO, je neprenosný a je možné ho použiť výlučne na Slovensku, a to u poskytovateľov služieb, **ktorí majú zmluvný vzťah s poskytovateľom vydávajúcim rekreačný poukaz**. Služi výlučne na úhradu oprávnených výdavkov a je platný do konca kalendárneho roka, v ktorom bol vydaný. I keď to zákon výslovne nestanovuje, podľa slov hovorkyne ministerstva dopravy Karolíny Duckej: „Poukaz sa dá použiť aj na viackrát, teda rozdeliť 500 € na viac pobytov, ale len na pobyt zamestnanca spolu s jeho dieťaťom“.

Ak nebol príspevok na rekreáciu poskytnutý prostredníctvom rekreačného poukazu, zamestnanec si náklady na rekreáciu uhradí z vlastných prostriedkov a následne, najneskôr do 30 dní odo dňa skončenia rekreácie, preukáže zamestnávateľovi **oprávnené výdavky**.

Oprávnené výdavky sa dokladujú predložením účtovných dokladov, ktorých súčasťou musí byť označenie zamestnanca. Zamestnávateľ poskytne zamestnancovi príspevok na rekreáciu po predložení účtovných dokladov v najbližšom výplatnom termíne určenom u zamestnávateľa na výplatu mzdy (ak sa zamestnávateľ nedohodne so zamestnancom inak).

Ak nebol príspevok na rekreáciu poskytnutý prostredníctvom rekreačného poukazu, na žiadosť zamestnanca sa príspevok na rekreáciu, ktorá začala v jednom kalendárnom roku a nepretržite trvá v nasledujúcom kalendárnom roku (napríklad silvestrovská lyžovačka), bude považovať za príspevok na rekreáciu za kalendárny rok, v ktorom rekreácia začala.

Ak zamestnávateľ poskytne príspevok na rekreáciu prostredníctvom rekreačného poukazu, síce nemusí administrovať dokladovanie účelovosti použitia príspevku na rekreáciu (zabezpečuje to elektronický formát poukazu - karta), no musí rátať s extra výdavkami – napr. poplatkom za sprostredkovanie služieb (obdobne ako pri stravných lístkoch). Avšak na základe zmluvy s vydavateľom rekreačného poukazu, môže byť výška poplatku za sprostredkovanie služieb maximálne 3% z hodnoty rekreačného poukazu. Navyše nevýhodou rekreačného poukazu je obmedzená ponuka poskytovateľov rekreačných služieb, pretože že nie každý má zmluvný vzťah s poskytovateľom vydávajúcim rekreačný poukaz, resp. nedisponuje elektronickým terminálom (na použitie karty).

Na druhej strane, ak zamestnávateľ poskytne bezpoukazový peňažný príspevok na rekreáciu, musí okrem spomenutej zvýšenej administrácie pri dokladovaní účelovosti príspevku, brať do úvahy aj zvýšené riziko vytvorenia ponuky fiktívnych dokladov na preukázanie výdavkov a ich špekulatívneho získavania zo strany niektorých zamestnancov.

Novela mení aj zákon o sociálnom fonde (č. 152/1994 Z. z.) tak, že umožňuje použiť príspevok zo sociálneho fondu aj na rekreácie zamestnancov nad zákonom stanovený rozsah (mechanizmus je podobný ako pri stravných lístkoch). Dopĺňa sa aj zákon o dani z príjmov (č. 595/2003 Z. z.) o zaradenie príspevku na rekreáciu zamestnancov do kategórie príjmov, ktoré nie sú predmetom dane v rámci príjmov zo závislej činnosti.

Z pohľadu zamestnanca budú príspevky na rekreáciu, ktoré zamestnancovi poskytne jeho zamestnávateľ, oslobodené od dane z príjmov. To znamená, že suma, ktorú poskytne

zamestnávateľ zamestnancovi ako príspevok na rekreáciu, sa nebude zamestnancovi zdaňovať (dostane ju ako „čistý príjem“) a zamestnanec a ani zamestnávateľ z nej nebudú platiť žiadne zdravotné a sociálne poistenie.

Príspevok zamestnávateľa na rekreáciu zamestnancov hradený podľa § 152a Zákonníka práce sa účtuje podľa § 59 Opatrenia na ťarchu účtu

527 – Záonné sociálne náklady, nakoľko ide o sociálny náklad podľa osobitného predpisu. Plnenia nad rámec osobitného predpisu sa účtujú na ťarchu účtu 528 – Ostatné sociálne náklady.

Účtovanie kúpy a odovzdania rekreačných poukazov zamestnancovi

Účtovný prípad	Účtovanie (MD/D)
Nákup rekreačných poukazov	213/325 (na faktúru) 213/211 (v hotovosti)
Odovzdanie rekreačného poukazu zamestnancovi (55 %, max. do výšky 275 eur)	527/213

Účtovanie príspevku na rekreáciu – preplatenie na základe predloženia dokladov zamestnancom

Účtovný prípad	Účtovanie (MD/D)
Predloženie účtovného dokladu (faktúry) preukazujúceho výdavky na rekreáciu (55 %, max. do výšky 275 eur)	527/333
Preplatenie príspevku na rekreáciu zamestnancovi	333/221 (z bankového účtu) 333/211 (v hotovosti)