

Metodická pomôcka č. MF/019776/2017-352 zo dňa 4.12.2017 k postupom účtovania opravy odpisov dlhodobého hmotného majetku a účtovania technického zhodnotenia dlhodobého hmotného majetku – praktické príklady v znení dodatku č. 1

Rozpočtové organizácie štátu, príspevkové organizácie štátu, štátne fondy, obce (vrátane ich rozpočtových a príspevkových organizácií) a vyššie územné celky (vrátane ich rozpočtových a príspevkových organizácií) vedú účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a na základe Opatrenia MF 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“).

Toto metodické usmernenie sa vydáva ako názorná pomôcka v nadväznosti na vydané metodické usmernenie č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku a metodické usmernenie č. MF/016078/2017-352 zo dňa 25.09.2017 o účtovaní technického zhodnotenia hmotného a nehmotného majetku.

Príklad č. 1

Účtovná jednotka si v máji 2003 obstarala budovu v obstarávacej cene 5 000 000 eur a v máji 2003 ju hneď zaradila do používania. Dobu životnosti budovy stanovila v súlade s platným zákonom č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov na 30 rokov. K 31.12.2003 si účtovná jednotka vypočítala a zaúčtovala ročný odpis za rok 2003 (v zmysle platného zákona o dani z príjmov sa uplatnil ročný odpis, aj keď bola budova obstaraná a zaradená do užívania až v máji 2003). Ročný odpis bol vypočítaný platným koeficientom 1,4, pre rovnomerné odpisovanie. V roku 2015 účtovná jednotka zrealizovala technické zhodnotenie budovy. V roku 2017 sa účtovná jednotka rozhodla pre úpravu odpisov od 1.1.2005 na základe vydaného platného metodického usmernenia MF SR o odpisovaní majetku.

Priebeh odpisovania nehnuteľnosti v roku 2003 bol nasledovný:

$(5\,000\,000 \times 1,4) : 100 = 70\,000$ eur je ročný odpis

Zostatková cena k 31.12.2003 bola:

$5\,000\,000 - 70\,000 = 4\,930\,000$ eur.

Od 1.1.2004 vstúpil do platnosti zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Zákon zmenil odpisové skupiny, dobu odpisovania a ročné koeficienty na výpočet odpisov. Preto účtovná jednotka v zmysle prechodných ustanovení zákona zaradila budovu do odpisovej skupiny č. 4 s dobou odpisovania 20 rokov, teda zmenila aj životnosť budovy na 20 rokov a za rok 2004 uplatnila odpis koeficientom 1/20 v zmysle zákona.

Odpis za rok 2004 bol nasledovný:

$5\,000\,000 : 20 = 250\,000$ eur

Zostatková cena budovy k 31.12.2004 bola: $4\,930\,000 - 250\,000 = 4\,680\,000$ eur

Suma oprávok bola : $70\,000 + 250\,000 = 320\,000$ eur

V nasledujúcich rokoch 2005 až 2014 postupovala pri odpisovaní budovy naďalej koeficientom 1/20.

Celková suma oprávok za roky 2003 až 2014 bola: $70\,000 + (250\,000 \times 11) = 2\,820\,000$ eur

V roku 2015 účtovná jednotka zrealizovala rekonštrukčné práce na nehnuteľnosti, ktoré zaúčtovala ako technické zhodnotenie budovy vo výške 750 000 eur, a v súlade s novelou zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov platnou od 1.1.2015 začala budovu a jej technické zhodnotenie odpisovať koeficientom 1/40, vzhľadom na to, že zákon stanovil dobu odpisovania administratívnych budov na 40 rokov.

Postup účtovnej jednotky pri výpočte odpisov v roku 2015 bol v zmysle zákona o dani z príjmov nasledovný:

OC budovy + technické zhodnotenie = nová OC pre výpočet odpisov : $40 =$ ročný odpis po vykonaní TZ

$5\,000\,000 + 750\,000 = 5\,750\,000 : 40 = 143\,750$ eur

Rovnako postupovala aj **v roku 2016 a zaúčtovala ročný odpis vo výške 143 750 eur.**

Odpisovanie budovy do 31.12.2016 bolo teda nasledovné:

Tabuľka č.1

Rok	Koeficient odpisovania	Odpis	Oprávky	Zostatková cena
2003	1,4	70 000	70 000	4 930 000
2004	1/20	250 000	320 000	4 680 000
2005	1/20	250 000	570 000	4 430 000
2006	1/20	250 000	820 000	4 180 000
2007	1/20	250 000	1 070 000	3 930 000
2008	1/20	250 000	1 320 000	3 680 000
2009	1/20	250 000	1 570 000	3 430 000
2010	1/20	250 000	1 820 000	3 180 000
2011	1/20	250 000	2 070 000	2 930 000
2012	1/20	250 000	2 320 000	2 680 000
2013	1/20	250 000	2 570 000	2 430 000
2014	1/20	250 000	2 820 000	2 180 000
2015	1/40	143 750	2 963 750	2 786 250
2016	1/40	143 750	3 107 500	2 642 500
Spolu:	xxxxxxx	3 107 500	xxxxxxx	xxxxxxx

Na základe Metodického usmernenia MF SR č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku pristúpila účtovná jednotka v roku 2017 k oprave odpisov za minulé roky.

Dobu životnosti budovy pred rekonštrukciou prehodnotila na dobu 20 rokov od nadobudnutia.

V zmysle metodického usmernenia odpis za rok 2003 a 2004 sa meniť nebude.

Zostatkovú cenu k 1.1.2005 si rozloží na 18 rokov (20 rokov životnosti – 2 roky používania)

$4\,680\,000 : 18 = 260\,000$ eur.

Za roky 2005 až 2014 budú kumulované oprávky : 10 rokov x 260 000 = 2 600 000 eur

Kumulované oprávky k 1.1.2015 budú : 70 000 + 250 000 + 2 600 000 eur = 2 920 000 eur

Pôvodné oprávky boli : 2 820 000 eur

Rozdiel v oprávkach k 1.1.2015: 2 920 000 – 2 820 000 = 100 000 eur ako navýšenie oprávok

Zostatková cena k 1.1.2015 je: 5 000 000 – 2 920 000 = 2.080 000 eur

Zároveň sa účtovná jednotka rozhodla, že rekonštrukciou budovy realizovanou v mesiacoch marec 2015 až september 2015 sa životnosť predĺžila o 23 rokov. Technické zhodnotenie budovy bolo zaradené do užívania v mesiaci október 2015. Počas rekonštrukcie sa budova nevyužívala. Aj napriek tomu, že sa budova neužívala počas doby realizácie rekonštrukcie účtovná jednotka pokračuje v odpisovaní budovy.

Odpis za mesiace január až september 2015 (do dátumu zaradenia technického zhodnotenia do užívania) bol:

$(260\,000 : 12 \text{ mesiacov}) \times 9 \text{ mesiacov} = 195\,000$ eur

Zostatková cena ku dňu zaradenia technického zhodnotenia do užívania (október 2015) je:

$2\,080\,000 - 195\,000 = 1\,885\,000$ eur

Nová zostatková cena po zaradení technického zhodnotenia do užívania je:

$1\,885\,000 + 750\,000 = 2\,635\,000$ eur

Počet rokov do konca životnosti budovy je : 23 rokov

Ročný odpis je: $2\,635\,000 : 23 = 114\,565$ eur

Odpis za mesiace október až december 2015 sú:

$(114\,565 : 12) \times 3 = 28\,641$ eur

Celkový odpis za rok 2015 je : 195 000 + 28 641 = 223 641 eur

Odpis za rok 2016 a nasledujúce roky je: 114 565 eur ročne

Nový odpisový plán:

Pôvodný odpisový plán:

Tabuľka č. 2

Rok	Odpis	Oprávky	Zostatková cena	Koefici ent odpiso vania	Odpis	Oprávky	Zostatková cena
2003	70 000	70 000	4 930 000	1,4	70 000	70 000	4 930 000
2004	250 000	320 000	4 680 000	1/20	250 000	320 000	4 680 000
2005	260 000	580 000	4 420 000	1/20	250 000	570 000	4 430 000
2006	260 000	840 000	4 160 000	1/20	250 000	820 000	4 180 000
2007	260 000	1 100 000	3 960 000	1/20	250 000	1 070 000	3 930 000
2008	260 000	1 360 000	3 640 000	1/20	250 000	1 320 000	3 680 000
2009	260 000	1 620 000	3 380 000	1/20	250 000	1 570 000	3 430 000
2010	260 000	1 880 000	3 120 000	1/20	250 000	1 820 000	3 180 000
2011	260 000	2 140 000	2 860 000	1/20	250 000	2 070 000	2 930 000
2012	260 000	2 400 000	2 600 000	1/20	250 000	2 320 000	2 680 000
2013	260 000	2 660 000	2 340 000	1/20	250 000	2 570 000	2 430 000
2014	260 000	2 920 000	2 080 000	1/20	250 000	2 820 000	2 180 000
2015	223 641	3 143 641	2 606 359	1/40	143 750	2 963 750	2 786 250
2016	114 565	3 258 206	2 491 794	1/40	143 750	3 107 500	2 642 500
2017	114 565	3 372 771	2 377 229	1/40	143 750	3 251 250	2 498 750
2018	114 565	3 487 336	2 262 664	1/40	143 750	3 395 000	2 355 000
2019	114 565	3 601 901	2 148 099	1/40	143 750	3 538 750	2 211 250
2020	114 565	3 716 466	2 033 534	1/40	143 750	3 682 500	2 067 500
2021	114 565	3 831 031	1 918 969	1/40	143 750	3 826 250	1 923 750
2022	114 565	3 945 596	1 804 404	1/40	143 750	3 970 000	1 780 000
2023	114 565	4 060 161	1 689 839	1/40	143 750	4 113 750	1 636 250
2024	114 565	4 174 726	1 575 274	1/40	143 750	4 257 500	1 492 500
2025	114 565	4 289 291	1 460 709	1/40	143 750	4 401 250	1 348 750
2026	114 565	4 403 856	1 346 144	1/40	143 750	4 545 000	1 205 000
2027	114 565	4 518 421	1 231 579	1/40	143 750	4 688 750	1 061 250
2028	114 565	4 632 986	1 117 014	1/40	143 750	4 832 500	917 500
2029	114 565	4 747 551	1 002 449	1/40	143 750	4 976 250	773 750
2030	114 565	4 862 116	887 884	1/40	143 750	5 120 000	630 000
2031	114 565	4 976 681	773 319	1/40	143 750	5 263 750	486 250
2032	114 565	5 091 246	658 754	1/40	143 750	5 407 500	342 500
2033	114 565	5 205 811	544 189	1/40	143 750	5 551 250	198 750
2034	114 565	5 320 376	429 624	1/40	143 750	5 695 000	55 000
2035	114 565	5 434 941	315 059	1/40	55 000	5 750 000	0
2036	114 565	5 549 506	200 494	Spolu	5 750 000	5 750 000	0
2037	114 565	5 664 071	85 929				
2038	85 929	5 750 000	0				
Spolu	5 750 000	5 750 000	0				

Pôvodná suma oprávok za obdobie rokov 2003 až 2016 bola: 3 107 500 eur (tabuľka č. 1)

Suma oprávok po úprave odpisovania k 31.12.2016 je: 3 258 206 eur (tabuľka č. 2)

Rozdiel v oprávkach je: 150 706 eur ako navýšenie oprávok za obdobie rokov 2003 až 2016.

Príklad č. 2

Účtovná jednotka nadobudla nehnuteľnosť (skladové priestory) v r. 1995 v obstarávacej cene 2 000 000 eur. Dobu odpisovania stanovila na 20 rokov. V novembri roku 2004 začala realizovať technické zhodnotenie, ktoré bolo v marci roku 2005 zaradené do užívania v celkovej výške 100 000 eur. Rekonštrukcia bola realizovaná v mesiacoch apríl až júl 2005 pri plnej prevádzke. Nehnuteľnosť bola v r. 2015 doodpisovaná.

V roku 2017 sa účtovná jednotka rozhodla pristúpiť k oprave odpisovania za predchádzajúce roky a rozhodla, že životnosť nehnuteľnosti mala byť stanovená na 40 rokov odo dňa zaradenia (teda do 31.12.2034).

Ročný odpis bol : $2\,000\,000 : 20 = 100\,000$ eur

Kumulované oprávky za roky 1995 až 2004 : $100\,000 \times 10$ rokov = 1 000 000 eur.

Zostatková cena k 1.1.2005 : $2\,000\,000 - 1\,000\,000 = 1\,000\,000$ eur

Výpočet odpisov za rok 2005:

Január a február 2005: $(1\,000\,000 : 30$ rokov) $\times 2 = 5\,556$ eur

Zostatková cena k 1. marcu 2005: $1\,000\,000 - 5\,556 = 994\,444$ eur

Odpisy po zaradení technického zhodnotenia:

(Zostatková cena + technické zhodnotenie) : počet mesiacov do konca užívania

$994\,444 + 100\,000 = 1\,094\,444$ eur : 358 mesiacov = 3 057,11 eur je mesačný odpis

Odpis za obdobie marec až december 2005 je: $3\,057,11 \times 10 = 30\,571,10$ eur

Odpisy za rok 2005 sú: $5\,556 + 30\,571,10 = 36\,127,10$ eur

Ročný odpis v rokoch 2006 až do konca životnosti bude: $3\,057,11 \times 12 = 36\,685,32$ eur

Suma nových oprávok k 31.12.2015 je :

Roky 1995 až 2004 : 1 000 000 eur (tieto roky sa neopravujú)

Roky 2005 až 2015: $36\,127,10 + (120 \times 3\,057,11) = 402\,980,30$ eur

Spolu suma nových oprávok k 31.12.2015: $1\,000\,000 + 402\,980,30 = 1\,402\,980,30$

Pôvodná suma oprávok: 2 100 000 eur

Rozdiel: 697 019,70 eur – **zniženie pôvodných oprávok k 31.12.2015**, ktoré sa zaúčtujú na ľarchu účtu 081 – Oprávky k stavbám a v prospech účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Odpisy za rok 2016 vo výške 36 685,32 eur sa zaúčtujú na v prospech účtu 081- Oprávky k stavbám a na ľarchu účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, ako oprava chýb minulých účtovných období.

Odpisy za rok 2017 a nasledujúce roky sa zaúčtujú účtovným zápisom na ľarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku a v prospech účtu 081 –Oprávky k stavbám.

Príklad č. 3

Účtovná jednotka má v správe nehnuteľnosť od roku 2004, ktorú využíva ako skladové priestory na potraviny. Obstarávacia cena nehnuteľnosti bola 80 000 eur. V septembri 2016 pristúpila účtovná jednotka k rekonštrukcii nehnuteľnosti. Stavebné úpravy boli zaradené do užívania v januári 2017. Do realizácie stavebných úprav odpisovala účtovná jednotka budovu koeficientom 1/40, nakoľko pri jej zaradení do užívania stanovila životnosť na 40 rokov. Účtovná jednotka sa v roku 2017 rozhodla, že v súvislosti so zrealizovanými stavebnými úpravami sa životnosť nehnuteľnosti predĺži o 10 rokov. Úpravu odpisov spätne však robiť nebude. Stavebné úpravy zahŕňajú :

1. Oprava vonkajšej fasády v sume 8 000 eur
2. Montáž klimatizačného zariadenia budovy v hodnote 20 000 eur
3. Montáž chladiarenských zariadení v sume 10 000 eur
4. Montáž zariadenia pre vertikálnu dopravu nákladov (dopravné pásy) v sume 8 000 eur
5. Prístavba rampy na naloženie a vyloženie tovaru z/do nákladných vozidiel v sume 5 000 eur
6. Montáž optických káblov v sume 2 500 eur
7. Montáž skladových regálov v sume 7 000 eur

Účtovná jednotka sa rozhodla, že využije možnosť komponentného odpisovania a klimatizačné zariadenie, a rozvody optických káblov bude odpisovať oddelene od nehnuteľnosti aj napriek tomu, že navyšujú obstarávaciu cenu nehnuteľnosti.

Ročný odpis do dňa zaradenia technického zhodnotenia do užívania bol:

$80\,000 : 40 = 2\,000$ eur

Suma oprávok ku dňu zaradenia technického zhodnotenia nehnuteľnosti do užívania je: 13 rokov $\times 2\,000 = 26\,000$ eur

Zostatková cena nehnuteľnosti ku dňu zaradenia technického zhodnotenia do užívania je:

$$80\ 000 - 26\ 000 = 54\ 000 \text{ eur}$$

Hodnota technického zhodnotenia, ktoré sa bude odpisovať spolu s budovou je:

- Oprava vonkajšej fasády:	8 000 eur
- Prístavba rampy na naloženie/vyloženie tovaru:	5 000 eur

S p o l u :	13 000 eur

Nová cena, z ktorej sa budú počítat odpisy po realizácii technického zhodnotenia je:

$$54\ 000 + 13\ 000 = 67\ 000 \text{ eur}$$

Doba odpisovania je ešte: 27 rokov

Ročný odpis budovy bude:

$$67\ 000 : 27 = 2\ 481,48 \text{ eur ročne}$$

Životnosť klimatizačného zariadenia stanovila účtovná jednotka na 10 rokov. Životnosť rozvodov optických káblov stanovila účtovná jednotka na 15 rokov.

Ročný odpis klimatizácie teda bude:

$$20\ 000 : 10 = 2\ 000 \text{ eur ročne}$$

Ročný odpis optických káblov bude:

$$2\ 500 \text{ eur} : 15 = 166,67 \text{ eur ročne}$$

V zmysle § 22 ods. 3 zákona o dani z príjmov sa samostatnou hnutelnou vecou rozumie „výrobné zariadenie a predmet slúžiaci na poskytovanie služieb, účelový predmet a iné zariadenie, ktoré s budovou alebo stavbou netvorí jeden funkčný celok, aj keď je s ňou pevne spojené.“

Skladové regály, chladiarenské zariadenia a dopravníkové pásy sú samostatnými hnutelnými vecami v zmysle vyššie uvedeného ustanovenia zákona o dani z príjmov, a preto nie sú považované za technické zhodnotenie budovy, a budú sa účtovať a odpisovať samostatne.

Účtovanie obstarania technického zhodnotenia, odpisovania technického zhodnotenia a obstarania samostatných hnutelných vecí bude nasledovné:

Text	Druh výdavku	MD	D	Spôsob odpisovania
Oprava vonkajšej fasády	Technické zhodnotenie	021	042	Odpisovanie spolu s budovou
Montáž klimatizačného zariadenia	Technické zhodnotenie	021	042	Komponentné odpisovanie
Montáž chladiarenských zariadení	Obstaranie dlhodobého majetku	022	042	Samostatné odpisovanie
Montáž zariadenia na vertikálnu dopravu nákladov	Obstaranie dlhodobého majetku	022	042	Samostatné odpisovanie
Prístavba rampy na naloženie/vyloženie nákladov	Technické zhodnotenie	021	042	Odpisovanie spolu s budovou
Montáž optických káblov	Technické zhodnotenie	021	042	Komponentné odpisovanie
Montáž skladových regálov	Obstaranie dlhodobého majetku	022	042	Samostatné odpisovanie

Pre lepšiu názornosť a orientáciu v problematike, uvádzame príklady samostatných hnutelných vecí a výrobných zariadení, ktoré aj keď sú pevne spojené so stavbou sa nepovažujú za súčasť stavby a ani za technické zhodnotenie stavby:

- Zariadenia vodovodných čerpacích staníc, úpravni vody, čistiarní odpadových vôd,
- Vzduchotechnické zariadenia pre zabezpečenie výrobného procesu,
- Zariadenia stravovacích celkov,

- Zariadenia pracovní, čistiarní, farbiarní,
- Skladové hospodárstva všetkých druhov vrátane regálov,
- Protipožiarné zariadenia vo výrobe,
- Informačné, reklamné a propagačné zariadenia,
- Stroje a zariadenia skúšobní, laboratórií a dielní.

Súčasťou stavby sú napr.:

- Vnútrotná kanalizácia,
- Zariadenia na ohrev, akumuláciu a úpravu pitnej vody (okrem zariadení vodovodných čerpacích staníc, úpravní vody a čistiarní odpadových vôd,
- Zdravotechnické inštalácie a zariadenia a zostavy zdravotnických zariadení (napr. výrokové batérie),
- Vnútrotný vodovod,
- Vykurovanie,
- Zabudované interiéry vrátane šatňových, špajzových a predsieňových skriň a kuchynských liniek,
- Konštrukcie na upevnenie reklamných, informačných a propagačných zariadení,
- Obklady stien a stropov,
- Okenice, mreže.

Príklad č. 4

Účtovná jednotka má dve budovy: administratívnu budovu a výrobnú halu. V obidvoch budovách dala namontovať vzduchotechnické zariadenie. Vzduchotechnické zariadenie namontované vo výrobnej hale slúži na zabezpečenie výrobného procesu.

V prípade administratívnej budovy – ide o technické zhodnotenie budovy, ktoré zvyšuje obstarávaciu cenu budovy a účtuje sa na analytickom účte na ktorom účtovná jednotka zaúčtovala administratívnu budovu. Účtovná jednotka sa môže rozhodnúť, či bude vzduchotechniku odpisovať spolu s budovou, alebo využije možnosť komponentného odpisovania a klimatizáciu bude odpisovať samostatne. Z dôvodu montáže klimatizácie nie je potrebné posudzovať zmenu životnosti budovy, pretože klimatizácia nemá vplyv na predĺženie životnosti nehnuteľnosti.

V prípade výrobnej haly – ide o montáž klimatizácie v súvislosti s výrobným procesom, preto sa vzduchotechnické zariadenie účtuje ako samostatná hnuťelná vec a nie ako technické zhodnotenie budovy, a rovnako sa samostatne odpisuje.

Príklad č. 5

Účtovná jednotka prevádzkuje kotolňu, ktorá dodáva teplo pre miestne obyvateľstvo. Zariadenie kotolne tvoria kotly, výmenníky tepla a pod. Zariadenie kotolne uviedla účtovná jednotka do užívania v roku 2005 a rozhodla sa evidovať ho ako súbor hnuťelných vecí. Celková hodnota súboru je 35 000 eur. Dobu odpisovania stanovila na 15 rokov.

V šiestom roku používania musela účtovná jednotka zo súboru vyradiť 1 kotol pre nefunkčnosť a nahradiť ho novým kotlom v cene 4 000 eur. Obstarávací cena starého kotla zistená v účtovníctve bola 2 000 eur.

Pri vyradení nefunkčného kotla musí účtovná jednotka zistiť zostatkovú cenu kotla a doúčtovať oprávky vo výške zostatkovej ceny vyradeného kotla so súvzťažným zápisom na účet 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku. Starý kotol sa vyradí v jeho obstarávacej cene zo súboru hnuťelných vecí a zaradí sa nový kotol do súboru. Zároveň účtovná jednotka musí posúdiť, či zaradenie nového kotla má vplyv na zostatkovú dobu životnosti celého technologického zariadenia (súboru hnuťelných vecí).

Výpočet zostatkovej ceny nefunkčného kotla:

(OC kotla : 120 mesiacov) x počet mesiacov používania = oprávky za dobu používania kotla

(2 000 : 120) x 60 = 1 000 eur

Zostatková cena je: 2 000 – 1 000 = 1 000 eur

Text	suma	MD	D
Zaúčtovanie zostatkovej ceny kotla	1 000	551	082
Zaúčtovanie vyradenia kotla	1 000	082	022
Zaradenie nového do súboru	4 000	022	042

Príklad č. 6

Obec má v správe cestu II. triedy v katastri obce XY. Pre zlý technický stav, musela obec pristúpiť k výmene asfaltu na vozovke, a vzhľadom na klesajúcu krajnicu bolo potrebné krajnicu spevniť. V súvislosti s výmenou asfaltového povrchu bolo potrebné odstrániť starý asfaltový povrch, uskutočniť jemné frézovanie vozovky, aby sa zabránilo vzniku vyjazdených koľají. Obec cestu nerozširovala, ani nevybudovala odstavňový pruh na krajnici, prípadne nové jazdné pruhy na odbočenie.

Riešenie:

Vzhľadom na to, že obec uviedla vozovku do pôvodného prevádzkyschopného stavu bez jej ďalšieho rozšírenia, resp. prebudovania, aj napriek tomu, že náklady na stavebné práce preyšujú sumu 1 700 eur, ide o opravu cesty, ktorá sa jednorazovo zaúčtuje na ľarchu účtu 511 – Opravy a udržiavanie.

Pokiaľ by obec rozšírila komunikáciu a vybudovala by napr. viac jazdných pruhov ako bol ich pôvodný počet, vybudovala by odstavňový pruh, ktorý tam pôvodne nebol, prípadne by vybudovala jazdné pruhy na odbočenie, alebo kruhový objazd, resp. svetelnú signalizáciu - takéto úpravy by mali charakter technického zhodnotenia komunikácie. Obec XY by takéto technické zhodnotenie majetku odpisovala na základe svojho odpisového plánu. V tomto prípade je obec povinná posúdiť odpisovanie komunikácie za obdobie rokov od 1.1.2005, a v prípade, že pri odpisovaní používala daňové odpisy, alebo doba životnosti bola stanovená nesprávne, je povinná upraviť výpočet odpisov v zmysle Metodického usmernenia č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku. Rovnako musí obec posúdiť zostatkovú dobu odpisovania komunikácie od termínu uvedenia technického zhodnotenia do užívania a posúdiť, či zrealizované technické zhodnotenie má alebo nemá vplyv na predĺženie zostatkovej doby životnosti.

Zároveň je obec povinná pri inventarizácii na konci účtovného obdobia vždy posúdiť mieru opotrebenia komunikácie a tomu prispôsobiť zostatkovú dobu jej životnosti. Prítom je potrebné brať do úvahy aj ďalšie faktory, ktoré môžu mať vplyv na zostatkovú dobu životnosti (napr. výstavba diaľnice, alebo rýchlostnej komunikácie v miestach, kde sa momentálne cesta nachádza a pod.).

Dátum: 29.1.2018

Vypracoval: Ing. Jana Hvojníková
samostatné oddelenie legislatívy a metodiky výkazníctva verejnej správy
tel.: 02/59 58 32 35

Schválil: Ing. Ladislav Zakhar, PhD.
vedúci samostatného oddelenia legislatívy a metodiky výkazníctva verejnej správy
tel.: 02/59 58 32 22

Ing. Miriam Majorová, PhD
generálna riaditeľka sekcie štátneho výkazníctva