

## Vnútorný predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov

Názov a sídlo organizácie	OBEC Krásna Ves ,956 53 Krásna Ves
Poradové číslo vnútorného predpisu	2/2022
Vypracovala :	Ing. Eva Janegová
Schválil :	Ing. Milan Došek
Dátum vyhotovenia vnútorného predpisu	28.12.2021
Účinnosť vnútorného predpisu od	<b>01.01.2022</b>
Ruší sa vnútorný predpis	číslo : 6/2014 zo dňa :22.12.2014
Prílohy	

Vnútorný predpis je vypracovaný v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a v zmysle Opatrenia MF SR z 8.augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, uverejneného pod č.MF/16786/2007-31 (ďalej len „Postupy účtovania“).

### Článok 1 Úvodné ustanovenia

1. Obehom účtovných dokladov sa rozumie ich vznik, postupné odovzdávanie, preskúmanie, schvaľovanie a to od okamihu ich vystavenia alebo doručenia, až po ich účtovanie a archiváciu.
2. Účelom tohto predpisu je zabezpečiť plynulosť prác pri spracovávaní a zaúčtovaní všetkých účtovných dokladov tak, aby bola zabezpečená správnosť, úplnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva, spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
3. Za hospodárenie s finančnými prostriedkami zodpovedá starosta obce, ktorý v zmysle organizačného poriadku určuje zodpovednosť jednotlivých zamestnancov obecného úradu (ďalej len OcÚ) na vykonávanie operácií v súlade s rozpočtom obce.
4. Každá zložka organizačnej štruktúry OcÚ je povinná vytvárať vhodné podmienky pre úplné a včasné spracovanie účtovných dokladov a zabezpečiť ich vecnú a formálnu správnosť.

### Článok 2 Účtovný doklad

1. **Účtovný doklad** je preukázateľný **účtovný záznam**, ktorý musí obsahovať podľa ustanovenia § 10 odsek 1 zákona o účtovníctve v z.n.p.:
  - a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu
  - b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov
  - c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva
  - d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu
  - e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia
  - f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, ak overenie účtovného prípadu nie je zabezpečené podľa § 32 ods. 3 písm. b) (elektronickou výmenou údajov) alebo písm. c) (vnútorným kontrolným systémom účtovných záznamov)
2. Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistenej skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom, ktorý je zrozumiteľný v štátnom jazyku a umožňuje jednotlivo a v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov.

3. Každý účtovný zápis musí byť doložený účtovným dokladom.
4. Účtovným dokladom sa stáva účtovný záznam (napr. došlá faktúra) až vtedy, ak spĺňa všetky náležitosti podľa § 10 zákona o účtovníctve.

### Článok 3 Účtovný záznam

1. Podľa ustanovenia § 4 ods. 5 zákona o účtovníctve v z.n.p., účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo ako **sústavu účtovných záznamov**.
2. **Účtovným záznamom sa rozumie údaj**, ktorý je nositeľom informácie týkajúcej sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia. Každú informáciu týkajúcu sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia je účtovná jednotka povinná zaznamenávať len účtovnými záznamami.
3. **Účtovnými záznamami sú** najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtový rozvrh, účtovná závierka a výročná správa.
4. Jednotlivé účtovné záznamy sa môžu zoskupovať do účtovných záznamov obsahujúcich súhrnnú informáciu (súhrnné účtovné záznamy).
5. **Súhrn všetkých účtovných záznamov** účtovnej jednotky **tvorí účtovnú dokumentáciu** účtovnej jednotky.
6. **Druhy účtovných záznamov:**
  - a) **listinná** podoba účtovného záznamu je účtovný záznam vyhotovený na papieri a tiež vytlačený účtovný záznam vyhotovený pomocou softvéru. Na to, aby sa považoval za listinný účtovný záznam, musí byť zaslaný a prijatý ako listina alebo takto vyhotovený na interné účely účtovnej jednotky.
  - b) **elektronická** podoba účtovného záznamu
    1. Je účtovný záznam vyhotovený v elektronickom formáte. V elektronickom formáte prijatý alebo sprístupnený účtovný záznam. Samotný elektronický formát určuje vyhotoviteľ účtovného záznamu alebo je určený na základe dohody s prijímateľom účtovného záznamu.
    2. Vyhotovený účtovný záznam v súlade s § 33/3 zaslaný elektronicky, pričom môže tvoriť prílohu elektronickej pošty, t.j. vyhotovený formou transformácie účtovného záznamu z listinnej podoby do elektronickej podoby zaručenou konverziou v súlade s osobitnými predpismi (zákon o e-Governmente, vyhláška o zaručenej konverzii) alebo spôsobom podľa § 33/5 skenovaním t.j. naskenovaná listina podľa § 33/5 zákona o účtovníctve a zaslaná elektronicky. Za prvotný elektronický účtovný záznam sa pre prijímateľa účtovného záznamu považuje aj účtovný záznam, ktorý je zaslaný v prílohe elektronickej pošty.
    3. Vyhotovený účtovný záznam v elektronickom formáte na interné účely účtovnej jednotky.

**Obidve podoby účtovného záznamu sú rovnocenné.**

7. **Požiadavky**, ktoré musí spĺňať účtovný záznam:

**Vierohodnosť pôvodu účtovného záznamu** je zabezpečená, ak účtovná jednotka, ktorou je:

- a) **vyhotoviteľ**, je schopná preukázať, že účtovný záznam naozaj vyhotovila,
- b) **prijímateľ**, je schopná preukázať, že prijatý účtovný záznam je od vyhotoviteľa.

Prijímatel'ovi vzniká povinnosť formálnej kontroly identifikačných údajov odosielateľa a existencie zmluvného vzťahu.

**Neporušenosť obsahu účtovného záznamu** je zabezpečená, ak zaslaním alebo iným sprístupnením účtovného záznamu alebo transformáciou účtovného záznamu v účtovnej jednotke nenastala zmena obsahu skutočností, ktoré sa účtovným záznamom zaznamenávajú.

**Čitateľnosť účtovného záznamu** je zabezpečená, ak obsah účtovného záznamu je čitateľný ľudským okom (na obrazovke alebo na papieri). Účtovná jednotka je povinná pri zabezpečení čitateľnosti účtovného záznamu dodržať neporušenosť jeho obsahu.

Tieto tri požiadavky je účtovná jednotka povinná zabezpečiť od okamihu vyhotovenia účtovného záznamu alebo od okamihu prijatia, alebo sprístupnenia účtovného záznamu až do ukončenia lehoty ustanovenej na jeho uchovávanie.

8. Ak účtovná jednotka elektronický účtovný záznam zasiela alebo inak sprístupňuje inej osobe, použitie elektronického účtovného záznamu podlieha
  - a) **písomnej dohode** medzi zúčastnenými stranami o určení technických požiadaviek potrebných na prijímanie účtovných záznamov alebo
  - b) **potvrdenému súhlasu** prijímateľa účtovného záznamu; za potvrdený súhlas sa považuje informácia o akceptovaní účtovného záznamu, napr. informácia o zaplatení požadovanej sumy.
9. Pri overovaní účtovnej závierky audítorom alebo pri kontrole účtovníctva daňovým úradom je účtovná jednotka povinná umožniť prístup do softvéru na vedenie účtovníctva a preukázať účtovným záznamom **označenie účtov**, na ktorých sú účtované prípady účtované, ak účtovná jednotka účtuje v sústave podvojného účtovníctva. Súčasne je povinná účtovná jednotka predložiť účtovné záznamy v takej podobe v akej ich vedie a následne archivuje. Ak účtovná jednotka vedie a uchováva účtovné záznamy v listinnej / elektronickej podobe, má povinnosť ich predkladať oprávneným osobám v takejto podobe.

#### Článok 4

#### **Preukázateľnosť účtovného záznamu**

1. Za **preukázateľný** účtovný záznam podľa § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve sa považuje iba účtovný záznam:
  - ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo
  - ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

Pri zaznamenávaní a spracovaní týchto skutočností musí účtovný záznam spĺňať požiadavky podľa § 31 ods. 3 zákona o účtovníctve: vierohodnosť pôvodu účtovného záznamu, neporušenosť obsahu účtovného záznamu a čitateľnosť účtovného záznamu, a to od okamihu vyhotovenia účtovného záznamu alebo od okamihu prijatia, alebo sprístupnenia účtovného záznamu až do ukončenia lehoty ustanovenej na jeho uchovávanie.
2. **Vierohodnosť** pôvodu účtovného záznamu a **neporušenosť** obsahu účtovného záznamu je možné zabezpečiť
  - a) **podpisovým záznamom zodpovednej osoby**, ktorým môže byť vlastnoručný podpis, kvalifikovaný elektronický podpis alebo obdobný preukázateľný podpisový záznam nahrádzajúci vlastnoručný podpis v elektronickej podobe, pričom je dôležitá jednoznačná preukázateľná identifikácia osoby, ktorá tento podpisový záznam vyhotovila.

- b) **elektronickou výmenou údajov** pod ktorou sa rozumie výmena štruktúrovaných správ medzi počítačmi alebo počítačovými aplikáciami, v rámci ktorej nastáva spracovanie rôznych elektronických formátov účtovných záznamov, ktoré prechádzajú procesom overovania, koordinácie, schvaľovania a zúčtovania bez možnosti ľudského zásahu do obsahu účtovného záznamu **alebo**
- c) **vnútorným kontrolným systémom účtovných záznamov** pod ktorým sa rozumie určenie osôb zodpovedných za kontrolu procesu spracovania účtovných záznamov, pričom kontrola musí byť dostatočná na preukázanie skutočnosti, ktorá je účtovným záznamom zaznamenaná.

## Článok 5

### Transformácia účtovného záznamu

1. **Transformáciou** účtovného záznamu sa rozumie **zmena podoby** účtovného záznamu pri spracovaní účtovného záznamu v účtovnej jednotke, pričom **neporušenosť obsahu** účtovného záznamu zostáva zachovaná.
2. **Zmenou podoby** účtovného záznamu je **zmena** z listinnej podoby účtovného záznamu na elektronickú podobu účtovného záznamu **alebo zmena** elektronickej podoby účtovného záznamu na listinnú podobu účtovného záznamu.
3. Účtovná jednotka môže vykonať transformáciu účtovného záznamu, len ak účtovný záznam je preukázateľný. Účtovná jednotka môže vykonať transformáciu toho istého preukázateľného účtovného záznamu **len raz**. Z toho vyplýva, že sa neumožňuje vykonať transformáciu účtovného záznamu, ktorý už bol predmetom transformácie. Znamená to, že po transformácii účtovného záznamu z listinnej podoby na elektronickú nemôžem tento opäť transformovať na listinnú podobu a naopak.
4. **Zmena listinnej podoby na elektronickú podobu** účtovného záznamu sa môže realizovať:
  - **zaručenou konverziou** podľa osobitného právneho predpisu (zákon o e-Governmente, vyhláška o zaručenej konverzii) alebo
  - **skenovaním** do súborového formátu v rastrovej grafickej forme, pri ktorej sa zabezpečí:
    - **úplnosť** účtovného záznamu v pôvodnej a v novej forme,
    - **obsahová zhoda a vizuálna zhoda** účtovného záznamu v novej podobe s jeho pôvodnou podobou,
    - **čitateľnosť** celej plochy prevedeného účtovného záznamu v novej podobe,
    - **neporušenosť** obsahu účtovného záznamu.
5. **Zmena elektronickej podoby na listinnú podobu** účtovného záznamu sa môže realizovať:
  - **zaručenou konverziou** podľa osobitného právneho predpisu (zákon o e-Governmente, vyhláška o zaručenej konverzii) alebo
  - **použitím** výstupného zariadenia výpočtovej techniky, ktorá umožňuje jeho vytlačenie na papier spôsobom zaručujúcim neporušenosť a čitateľnosť obsahu účtovného záznamu, ak elektronický účtovný záznam **neobsahuje** kvalifikovaný elektronický podpis alebo kvalifikovanú elektronickú pečať.

6. Účtovný záznam, ktorého podoba je výsledkom transformácie účtovného záznamu podľa § 33 ods. 2 až 6 zákona o účtovníctve sa považuje za preukázateľný, pričom sa nevyžaduje predloženie účtovného záznamu v pôvodnej podobe, ak osobitné predpisy neustanovujú inak“.
7. Za transformáciu účtovného záznamu sú zodpovedné osoby podľa prílohy č. 3 vnútorného predpisu.

## **Článok 6** **Oprava účtovného záznamu**

1. Ak účtovná jednotka zistí, že niektorý účtovný záznam jej účtovníctva je neúplný, nepreukázateľný, nesprávny alebo nezrozumiteľný, je povinná vykonať bez zbytočného odkladu jeho opravu spôsobom podľa odseku 2.
2. Oprava účtovného záznamu sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.
3. Na opravu účtovného zápisu treba vždy vyhotoviť účtovný doklad.
4. Deň v účtovnom zázname treba zaznamenať s takou presnosťou, aby neistota v určení času nemala za následok neistotu v určení obsahu účtovných prípadov.
5. Účtovný záznam, ktorý je nečitateľný alebo ho nemožno previesť do čitateľnej podoby, sa hodnotí, ako keby ho účtovná jednotka nevedla.

## **Článok 7** **Preskúmanie účtovných záznamov**

1. V účtovnej jednotke je povinnosťou preskúmať účtovné záznamy zásadne pred ich zaúčtovaním.
2. Účtovné záznamy sa musia preskúmať z hľadiska:

### **a) Vecnej správnosti**

Preskúmanie vecnej správnosti účtovných záznamov spočíva v zisťovaní údajov z hľadiska **oprávnenosti účtovného prípadu**. Za správnosť účtovného prípadu je vždy zodpovedný konkrétny zamestnanec, ktorý účtovný prípad schválil. Pri kontrole vecnej správnosti sa zisťuje správnosť všetkých údajov obsiahnutých v účtovných záznamoch, pričom sa zisťuje **súlad obsahu účtovných záznamov so skutočnosťou** napr. správnosť uvedeného množstva a ceny, rozsah práce, dodržanie zmluvných podmienok, správnosť výpočtu číselných údajov a pod. Podpisom vecnej správnosti potvrdzuje zodpovedný zamestnanec správnosť účtovného záznamu podľa overenia skutočnosti a jej zosúladenie s objednávkou, dodacím listom, dohodou o cene, zmluvou, rozpisom vykonaných prác ... Ak zamestnanec zistí nesúlad účtovného záznamu so skutočnosťou je povinný odstrániť nedostatky s dodávateľom (reklamácia).

**Vecnú správnosť** vykonáva zodpovedný zamestnanec podľa prílohy č. 1, čo potvrdí svojím podpisom na krycom liste/platobnom poukaze, PPD, VPD .

### **b) Formálnej správnosti**

Preskúmanie formálnej správnosti účtovného záznamu spočíva v zisťovaní, či účtovné záznamy obsahujú všetky zákonom predpísané náležitosti a ostatné požiadavky kladené na účtovný záznam pred ich zaúčtovaním. Preverujú sa náležitosti obchodných dokumentov podľa §3a zákona č.513/1991 Zb. Obchodný zákonník a náležitosti faktúr podľa § 71 a § 74 zákona č.222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty. Kontroluje sa tiež, či už boli účtovné záznamy vecne overené. Zisťuje sa úplnosť a náležitosti účtovných dokladov, dodržanie

zásad o oprave účtovných dokladov (prepisované, negumované, nezatierané ...). Preveruje sa preukázateľnosť účtovného záznamu. Za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

**Formálnu správnosť** vykonáva zodpovedný zamestnanec podľa prílohy č. 1, čo potvrdí svojím podpisom na krycom liste /platobnom poukaze.

3. Účtovným dokladom sa stáva účtovný záznam (napr. došlá faktúra) až vtedy, ak je ošetrená náležitosťami podľa § 10 zákona o účtovníctve.

## **Článok 8**

### **Obeh účtovných dokladov**

1. Obeh účtovných dokladov popisuje postup pohybu dokladov od ich vyhotovenia až po ich úschovu (archiváciu), ustanovuje práva zodpovedných osôb a ich postup pri overení vecnej a formálnej správnosti účtovných dokladov v nadväznosti na postupnosť spracovania dokladov medzi jednotlivými zodpovednými pracovníkmi.
2. Obeh účtovných dokladov musí byť organizovaný tak, aby sa nenarušili funkcie, ktoré vyplývajú pre Obec z platných právnych predpisov.
3. Obeh účtovných dokladov musí umožniť, aby sa príslušný účtovný doklad dostal včas do rúk zamestnancom zodpovedným za jednotlivé operácie a tým zamestnancom, ktorí podľa údajov uvedených v dokladoch vykonávajú príslušné záznamy. Súčasne sa musí zabezpečiť, aby sa jednotlivé účtovné doklady zúčtovali v tom období, s ktorým časovo a vecne súvisia.
4. Obeh účtovných dokladov napomáha včasnosti spracovania účtovníctva a výkazníctva. Obehom účtovných dokladov sa zaručuje časový postup spracovania jednotlivých účtovných dokladov, t.j. od ich vzniku až po likvidáciu.
5. Obeh účtovných dokladov je záväzný pre všetky zložky organizačnej štruktúry OcÚ.
6. Zodpovedný zamestnanec je povinný priebežne sledovať dodržiavanie obehu účtovných dokladov a podľa potreby vykonávať neodkladné opatrenia na jeho dodržiavanie, navrhovať potrebné zmeny a doplnky starostovi obce.

## **Článok 9**

### **Vlastný obeh účtovných dokladov**

1. Všetky účtovné doklady musia byť vyhotovené včas a správne. Každý účtovný doklad musí účtovná jednotka spracovať. Spracovanie účtovných dokladov obsahuje tieto činnosti:
  - a) schvaľovanie a preskúmanie dokladov
  - b) evidovanie a číslovanie dokladov
  - c) zaúčtovanie účtovných dokladov
  - d) archivácia účtovných dokladov.

## **2. Zmluvy**

### **a) Odberateľské zmluvy**

V týchto zmluvách účtovná jednotka vystupuje ako dodávateľ pre svojich odberateľov. Zmluvy (dodatky) sú zhotovené podľa vnútorných podmienok účtovnej jednotky podľa vzoru štatutárnym orgánom účtovnej jednotky. Poverený zamestnanec účtovnej jednotky vyhotoví zmluvu na základe dohodnutých podmienok a podkladov poskytnutých od osoby zodpovednej za uzatvorený zmluvný vzťah v dvoch alebo viacerých vyhotoveniach. Túto zmluvu postúpi na kontrolu zodpovednej osobe na kontrolu vecných a formálnych stránok

zmluvného vzťahu. Takto overená zmluva je postúpená na podpis štatutárnemu orgánu účtovnej jednotky a následne zaslaná odberateľovi. Po podpise zmluvy odberateľom sa zmluva zverejňuje v zmysle zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a ukladá sa na archíváciu v účtovnej jednotke. Tieto zmluvy sú následne uložené u vedúceho ekonomického oddelenia obce, počas celej doby ich platnosti. Účtovná jednotka o platnosti zmlúv vedie osobitné záznamy, pričom každú zmluvu identifikuje interným číslom, odberateľom, predmetom zmluvy, vymedzenou platnosťou, prípadnou poznámkou ku zmluvám. Pod týmto interným poradovým číslom je odberateľská zmluva evidovaná v agende ZMLUVY ako aj v celej účtovnej evidencii.

**Interné poradové čísla:**

Z20xx/1...

Za transformáciu účtovného záznamu je zodpovedná osoba podľa prílohy č.3 vnútorného predpisu.

Po ukončení ich platností sa odberateľské zmluvy presunú **do archívu** v zmysle vnútorného predpisu č.2/2016 o registratúrnom poriadku a registratúrnom pláne.

**b) Dodávateľské zmluvy**

V týchto zmluvách účtovná jednotka vystupuje ako odberateľ pre svojich dodávateľov. Pred podpisom podlieha dodávateľská zmluva overeniu po stránke vecnej a formálnej. Takto overená zmluva je postúpená na podpis štatutárnemu orgánu účtovnej jednotky. Po podpise zmluvy sa dodávateľská zmluva zverejňuje v zmysle zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a ukladá sa na archíváciu v účtovnej jednotke. Tieto zmluvy sú následne uložené u vedúceho ekonomického oddelenia obce, počas celej doby ich platnosti. Účtovná jednotka o platnosti zmlúv vedie osobitné záznamy, pričom každú zmluvu identifikuje interným číslom, dodávateľom, predmetom zmluvy, vymedzenou platnosťou, prípadnou poznámkou ku zmluvám Pod týmto interným poradovým číslom je dodávateľská zmluva evidovaná v agende ZMLUVY ako aj v celej účtovnej evidencii.

**Interné poradové čísla:**

Z20xx/1...

Za transformáciu účtovného záznamu je zodpovedná osoba podľa prílohy č.3 vnútorného predpisu.

Po ukončení ich platností sa dodávateľské zmluvy presunú **do archívu** v zmysle vnútorného predpisu č.2/2016 o registratúrnom poriadku a registratúrnom pláne.

**Objednávky**

**a) Vystavené objednávky**

Objednávky vystavuje zodpovedný zamestnanec za zverený úsek. Vystavené objednávky podliehajú kontrole vecnej a formálnej správnosti. Takto overená objednávka je postúpená na podpis štatutárnemu orgánu účtovnej jednotky. Tieto objednávky sú evidované v ekonomickom systéme účtovnej jednotky. Účtovná jednotka o vystavených objednávkach vedie osobitné záznamy, pričom každú objednávku identifikuje interným číslom, dodávateľom, predmetom objednávky, dátumom, splatnosťou a poznámkami k objednávke. Každé odoslanej objednávke sa pridáva samostatne interné poradové číslo v rámci danej agendy.

Vystavená objednávka je súčasťou došlej faktúry.

**Interné poradové čísla:**

O20xx/1...

Za transformáciu účtovného záznamu je zodpovedná osoba podľa prílohy č.3 vnútorného predpisu.

**b) Prijaté objednávky**

Prijaté objednávky preveruje po vecnej a formálnej stránke zodpovedný zamestnanec. Na základe takto overenej prijatej objednávky zodpovedný zamestnanec vystaví odberateľskú faktúru. Tieto objednávky sú evidované v ekonomickom systéme účtovnej jednotky. Účtovná jednotka o prijatých objednávkach vedie osobitné záznamy, pričom každú objednávku identifikuje interným číslom, odberateľom, predmetom objednávky, dátumom, splatnosťou a poznámkami k objednávke. Každé prijatej objednávke sa prideluje samostatne interné poradové číslo v rámci danej agendy. Prijatá objednávka je súčasťou odoslanej faktúry.

**Interné poradové čísla:**

O20xx/1...

Za transformáciu účtovného záznamu je zodpovedná osoba podľa prílohy č.3 vnútorného predpisu.

**3. Dodávateľské faktúry**

- a) Všetky dodávateľské faktúry denne preberá zodpovedný zamestnanec poverený preberaním/evidovaním došlej pošty.

Zodpovedný zamestnanec, ktorý je poverený evidovaním faktúr, ihneď po prevzatí faktúr overí všetky zákonné náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve. Ak faktúra nespĺňa uvedené náležitosti podľa zákona o účtovníctve alebo tohto vnútorného predpisu bude vrátená naspäť dodávateľovi spolu s výzvou na odstránenie nedostatkov a neakceptovaním tejto faktúry. Ak bola faktúra doručená oneskorene tak, že nebude možné dodržať termín splatnosti, ponechá obálku s pečiatkou pošty pri faktúre. Faktúru v časovom poradí zaeviduje do knihy dodávateľských faktúr. Každá faktúra bude obsahovať krycí list, ktorý je prílohou tohto predpisu.

Každé dodávateľskej faktúre sa prideluje samostatne interné poradové číslo, ktoré nasleduje chronologicky podľa dátumu doručenia. Pod týmto interným poradovým číslom je dodávateľská faktúra evidovaná v knihe dodávateľských faktúr ako aj v celej účtovnej evidencii.

**Interné poradové čísla:**

DF20xx/1...

- b) Štatutárny orgán účtovnej jednotky preskúma **vecnú správnosť** účtovných **záznamov** a potvrdí ju svojím podpisom na krycom liste.

Pre overenie vecnej správnosti dodávateľskej faktúry sú prílohou doklady, pokiaľ sú k dispozícii a boli vyhotovené:

- objednávky, obchodná korešpondencia, mailová komunikácia ,
- zmluva,
- dodací list (montážny list, súpis vykonaných prác, rozpočet ),
- príjemka, potvrdenie o prevzatí materiálu/tovaru, ak sa jedná o príjem skladových zásob,
- výdajka, ak sa jedná o výdaj materiálu priamo do spotreby.

Ak doklad nie je možné priložiť je povinnosťou uviesť miesto, kde je dokumentácia uložená.

- c) Zodpovedný zamestnanec za účtovníctvo preskúma **formálnu správnosť** účtovných **záznamov** a potvrdí ju svojim podpisom na krycom liste .
- d) Zodpovedný zamestnanec za účtovníctvo po preskúmaní vecnej a formálnej správnosti účtovných **záznamov** doplní krycí list:
  - **predkontáciou** t.j. označí účty na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje
- e) Dodávateľská faktúra je takto pripravená k úhrade bezhotovostným prevodom. Úhrady realizuje zodpovedný zamestnanec poverený likvidáciou faktúr elektronicky formou príkazu na úhradu (homebanking, internetbanking). Príkaz na úhradu verifikuje vždy - štatutárny orgán účtovnej jednotky. Príkaz na úhradu je súčasťou účtovnej dokumentácie a podlieha archivácii.
- f) Za transformáciu účtovného záznamu je zodpovedná osoba podľa prílohy č.3 vnútorného predpisu.
- g) Dodávateľské faktúry, pokiaľ sa s nimi pracuje sú uložené v chronologickom poradí v tzv. **príručnom archíve**. Keď už nie sú účtovné doklady denne potrebné pri práci, uložia sa do **archívu** v zmysle vnútorného predpisu č.2/2016 o registratúrnom poriadku a registratúrnom pláne.

#### 4. Odberateľské faktúry

- a) Odberateľské faktúry vystavuje zodpovedný zamestnanec za dodávky prác a služieb v rámci hlavnej alebo podnikateľskej činnosti po schválení štatutárnym orgánom účtovnej jednotky.
- b) Vystavené odberateľské faktúry musia mať náležitosti účtovného dokladu. Zamestnanec poverený vystavovaním odberateľských faktúr zodpovedá **za formálnu správnosť**. Vedúci oddelenia účtovníctva zodpovedá **za vecnú správnosť** účtovného dokladu.
- c) Zodpovedný zamestnanec vystavené odberateľské faktúry v časovom poradí zaeviduje do knihy odberateľských faktúr a zabezpečí odoslanie faktúry odberateľovi.

Každej odberateľskej faktúre sa pridružuje samostatne interné poradové číslo, ktoré nasleduje chronologicky podľa dátumu vyhotovenia. Pod týmto interným poradovým číslom je odberateľská faktúra evidovaná v knihe odberateľských faktúr ako aj v celej účtovnej evidencii.

#### **Interné poradové čísla:**

**OF20xx/1...**

- d) Všetky odberateľské faktúry denne preberá zodpovedný zamestnanec poverený vystavovaním odberateľských faktúr.
- e) Zodpovedný zamestnanec za účtovníctvo preskúma **formálnu správnosť** účtovných dokladov a potvrdí ju svojim podpisom .
- f) Zodpovedný zamestnanec za účtovníctvo po preskúmaní vecnej a formálnej správnosti účtovných dokladov doplní:
  - **predkontáciou** t.j. označí účty na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje
- g) Za transformáciu účtovného záznamu je zodpovedná osoba podľa prílohy č.3 vnútorného predpisu.
- h) Odberateľské faktúry, pokiaľ sa s nimi pracuje sú uložené v chronologickom poradí v tzv. **príručnom archíve**. Keď už nie sú účtovné doklady denne potrebné pri práci, uložia sa do

## 5. Styk s peňažnými inštitúciami

- a) Banky doručujú bankové výpisy emailom na mailovú adresu janegova@krasnaves.sk vo formáte ABO, xml, pdf, s periodicitou po každom pohybe v banke . Bankový výpis v písomnej forme a obraty na účte zodpovedný zamestnanec za účtovníctvo postupne očísľuje ako bankové operácie podľa poradia ako boli uskutočnené. Zodpovedný zamestnanec za účtovníctvo bankový výpis označí interným poradovým číslom, ktoré nasleduje chronologicky podľa dátumu doručenia. Pod týmto interným poradovým číslom je bankový výpis evidovaný v agende BANKOVÉ VÝPISY ako aj v celej účtovnej evidencii.

### **Interné poradové čísla:**

Bx/1...

- b) Zamestnanec OcU ,ktorý vykonával úhradu faktúr a finančné operácie na bankovom účte je zodpovedný za:
- kontrolu úhrad a obratov na účte a stav na bankovom účte,
  - úplnosť dokladov a správnosť vykázaného účtu ku koncu dňa, ku ktorému je výpis zostavený,
  - predloženie odkontrolovaných dokladov na predkontáciu.
- c) Pri bezhotovostných platbách sú platobnými dokladmi „príkazy na úhradu“ aj v prípade používania homebanking/internetbanking. Úhrady realizuje zodpovedný zamestnanec elektronicky formou príkazu na úhradu (homebanking/internetbanking ). Príkaz na úhradu verifikuje vždy štatutárny orgán účtovnej jednotky. Príkaz na úhradu je súčasťou účtovnej dokumentácie a podlieha archivácii.
- d) Za transformáciu účtovného záznamu je zodpovedná osoba podľa prílohy č.3 vnútorného predpisu.
- e) Bankové výpisy za bežné účtovné obdobie zostávajú uložené v chronologickom poradí: deň, mesiac, číslo bankového výpisu v tzv. **príručnom archíve** účtovníka. Po uzatvorení účtovného obdobia a účtovných kníh sa presunú do **archívu** v zmysle vnútorného predpisu č. 2/2016 o registratúrnom poriadku a registratúrnom pláne.

## 6. Platobné karty

- a) **Platobné karty** sú vydané zamestnancom uvedeným v prílohe na základe písomnej Dohody o prevzatí platobnej karty a Dohody o hmotnej zodpovednosti.
- b) Všetky platby platobnou kartou, ktoré sú uskutočnené platobnými kartami účtovnej jednotky sa účtujú prostredníctvom agendy Ostatné pohľadávky - platba platobnou kartou / iná evidencia.
- c) Každému účtovnému dokladu sa pridáva samostatne interné poradové číslo v rámci danej agendy. Pod týmto interným číslom je evidovaný v agende Ostatné záväzky ako aj v celej účtovnej evidencii.

### **Interné poradové čísla:**

Ixx

- d) Všetky doklady k platbe platobnou kartou preberá zodpovedný zamestnanec za účtovníctvo od zodpovedného zamestnanca, ktorému bola vydaná platobná karta.

- e) Zodpovedný zamestnanec za účtovníctvo preskúma **formálnu a vecnú správnosť** účtovných dokladov a potvrdí ju svojim podpisom .
- f) Zodpovedný zamestnanec za účtovníctvo po preskúmaní vecnej a formálnej správnosti účtovných dokladov doplní interný doklad:
  - **predkontáciou** t.j. označí účty na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje
- g) Za transformáciu účtovného záznamu je zodpovedná osoba podľa prílohy č.3 vnútorného predpisu.
- h) Doklady k platobným kartám, pokiaľ sa s nimi pracuje sú uložené v chronologickom poradí v tzv. **príručnom archíve** u zamestnanca zodpovedného za účtovníctvo. Keď už nie sú tieto doklady denne potrebné pri práci, uložia sa do **archívu** v zmysle vnútorného predpisu č. 2/2016 o registratúrnom poriadku a registratúrnom pláne.

## 7. Pokladničné doklady

- a) Práce súvisiace s pokladničnou agendou vykonáva pokladník. Tento zamestnanec na základe písomnej dohody o hmotnej zodpovednosti podľa Zákonníka práce je hmotne zodpovedný za zverenú pokladničnú hotovosť.

Pokladničnými dokladmi pre účely tejto smernice sa rozumejú:

- príjmové pokladničné doklady,
- výdavkové pokladničné doklady a
- pokladničná kniha.

Pokladničné doklady musia obsahovať všetky predpísané náležitosti účtovného dokladu v zmysle zákona o účtovníctve.

Pokladník zaeviduje pokladničný doklad do pokladničnej knihy; zápis do pokladničnej knihy vykonáva priebežne počas vyhotovenia pokladničného dokladu. V prípade, že pokladník vyhotovuje doklad prostredníctvom ekonomického systému, je zápis do pokladničnej knihy vykonaný automaticky pri vyhotovení dokladu.

Pokladník zodpovedá za vecnú a číselnú správnosť vystavených pokladničných dokladov. Pokladničné operácie zachytáva v pokladničnej knihe. Za každý deň, v ktorom vznikli pokladničné operácie, vykoná do pokladničnej knihy zápis o zostatku pokladničnej hotovosti.

- b) Každému príjmovému/výdavkovému pokladničnému dokladu sa pridáva samostatne interné poradové číslo v rámci danej agendy. Pod týmto interným poradovým číslom je evidovaný v agende POKLADŇA ako aj v celej účtovnej evidencii.

**Interné poradové čísla pre:**

P1/P/x

P1/V/x

- c) **Denný limit maximálneho zostatku pokladnice je stanovený vo výške 3.000 Eur.** Peňažné prostriedky nad hodnotu 3.000 Eur odvádza pokladník na účet obce v peňažnom ústave.
- d) Zodpovedný zamestnanec OcU preskúma **vecnú správnosť** pokladničných dokladov a potvrdí ju svojim podpisom na pokladničnom doklade (PPD, VPD).
- e) Po preskúmaní vecnej správnosti pokladník predloží zodpovednému zamestnancovi za účtovníctvo pokladničnú knihu s príslušnými pokladničnými dokladmi a prílohami t.j. PPD, VPD, ktoré boli preskúmané na zaúčtovanie do 5. dňa nasledujúceho mesiaca.
- f) Zamestnanec za účtovníctvo preskúma **formálnu správnosť** pokladničných dokladov. Overí či suma na pokladničnom doklade je preukázateľná a riadne zdokumentovaná.

Zodpovedný zamestnanec za účtovníctvo po preskúmaní vecnej a formálnej správnosti účtovných dokladov doplní pokladničný doklad:

- **predkontáciou** t.j. označí účty na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje
- **rozpočtovou klasifikáciou** t.j. označí ekonomickú a funkčnú klasifikáciu, kód zdroja

g) **Zálohy na drobný nákup** schvaľuje štatutárny orgán účtovnej jednotky. Zamestnanec, ktorému bola poskytnutá záloha na drobný nákup je povinný ju vyúčtovať do 3 pracovných dní po splnení účelu. Ak sa nedá uskutočniť výdavok, na ktorý bol poskytnutý preddavok, tento sa musí vrátiť najneskôr nasledujúci pracovný deň po zistení tejto skutočnosti.

h) **Zálohy na cestovné** schvaľuje štatutárny orgán účtovnej jednotky. Zamestnanec, ktorému bola poskytnutá záloha na cestovné je povinný ju vyúčtovať. Zálohy nevyúčtované do jedného mesiaca odo dňa ukončenia pracovnej cesty budú vykonané zrážkou zo mzdy zamestnanca, ktorý zálohu prevzal. Ak sa po prevzatí zálohy pracovná cesta neuskutočnila, je zamestnanec povinný bez zbytočného odkladu zálohu vrátiť do pokladne.

#### i) **Obmedzenie hotovostných operácií**

Pri hotovostných operáciách účtovnej jednotky treba dbať na dodržiavanie ustanovení zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti, ktorý upravuje podmienky zákazu vykonávať niektoré platby v hotovosti. Platbami v hotovosti sa rozumie odovzdanie alebo prijatie bankoviek alebo mincí v mene euro alebo v inej mene, ktorej hodnota prevyšuje 5 000,00 Eur.

Zákaz sa nevzťahuje na hotovostné operácie: pri poskytovaní platobných služieb, poštových služieb a poštového platobného styku, pri prevádzkovaní zmenárenskej činnosti, pri spracovávaní bankoviek a mincí, pri preprave bankoviek a mincí, pri predaji alebo výmene bankoviek alebo mincí vrátane výmeny slovenských korún za eura v hotovosti NBS, pri správe daní, v súvislosti s uplatňovaním colných predpisov, v čase krízovej situácie, vojny, vojnového stavu, výnimočného stavu, núdzového stavu a mimoriadnej situácie, v súvislosti so súdnym konaním, v súvislosti s úschovou peňazí, pri exekúcii alebo výkone rozhodnutia, pri výkone sociálneho poistenia podľa osobitného predpisu.

i) Za transformáciu účtovného záznamu je zodpovedná osoba podľa prílohy č.3 vnútorného predpisu.

j) Pokladničné doklady za bežné účtovné obdobie zostávajú uložené v chronologickom poradí v tzv. **príručnom archíve** u účtovníka. Po uzatvorení účtovného obdobia a účtovných kníh sa presunú do **archívu** v zmysle vnútorného predpisu č.2/2016 o registratúrnom poriadku a registratúrnom pláne.

## 8. Interné doklady

a) Interné doklady musia obsahovať náležitosti účtovného dokladu podľa zákona o účtovníctve. Medzi interné doklady patria všetky tie doklady, ktoré sa vyhotovujú pri účtovných opravách pôvodných účtovných zápisov, storná účtovných zápisov, zaúčtovanie hospodárskeho výsledku, tvorba a prevody medzi fondami, zaradenie majetku do používania, vyradenie majetku, zaúčtovanie odpisov majetku, spotreba materiálu, záverečné zápisy .

b) Každému účtovnému dokladu sa pridáva samostatne interné poradové číslo v rámci danej agendy. Pod týmto interným číslom je evidovaný v agende INTERNÉ DOKLADY ako aj v celej účtovnej evidencii.

### **Interné poradové čísla:**

Ixx

- c) Za transformáciu účtovného záznamu je zodpovedná osoba podľa prílohy č.3 vnútorného predpisu.
- d) Interné doklady za bežné účtovné obdobie zostávajú uložené v chronologickom poradí v tzv. **príručnom archíve** u účtovníka . Po uzatvorení účtovného obdobia a účtovných kníh sa presunú do **archívu** v zmysle vnútorného predpisu č. 2/2016 o registratúrnom poriadku a registratúrnom pláne.

## 9. Mzdové doklady

- a) Mzdová účtovníčka spracuje za každý kalendárny mesiac mzdy zamestnancov na základe podkladov od zodpovedných vedúcich zamestnancov v zmysle zákonných právnych predpisov.
- b) Mzdová účtovníčka preverí formálnu správnosť a úplnosť predkladaných dokladov a realizuje spracovanie miezd a výkazov do poisťovní.
- c) Mzdová účtárňa spracuje mzdy a vyhotoví všetky mzdové doklady do 25. dňa po skončení daného kalendárneho mesiaca.
- d) Podkladom pre zaúčtovanie miezd sú nasledovné zostavy:
- rekapitulácia vyplatených miezd
  - rekapitulácia zrážok z miezd
  - rekapitulácia o poistnom za zamestnanca a zamestnávateľa a výkazy do poisťovní
  - hromadné príkazy na úhradu (homebanking/internetbanking)
- e) Každému účtovnému dokladu sa pridáva samostatne interné poradové číslo v rámci danej agendy. Pod týmto interným číslom je evidovaný v agende MZDY ako aj v celej účtovnej evidencii.

### Interné poradové čísla:

Ix

- f) Podklady odovzdá mzdová účtovníčka do účtárne na zaúčtovanie do 5. dňa po skončení daného kalendárneho mesiaca.
- g) Za transformáciu účtovného záznamu je zodpovedná osoba podľa prílohy č.3 vnútorného predpisu.
- h) Mzdové doklady za bežné účtovné obdobie zostávajú uložené v chronologickom poradí v tzv. **príručnom archíve** u účtovníka . Po uzatvorení účtovného obdobia a účtovných kníh sa presunú do **archívu** v zmysle vnútorného predpisu č. 2/2016 o registratúrnom poriadku a registratúrnom pláne.

## 10. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov postupuje účtovná jednotka podľa vnútorného predpisu pre vykonanie inventarizácie č.2/2014 zo dňa 30.11.2014

Za transformáciu účtovného záznamu je zodpovedná osoba podľa prílohy č.3 vnútorného predpisu.

## 11. Evidovanie, účtovanie a odpisovanie majetku

Pri evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku postupuje účtovná jednotka podľa vnútorného predpisu o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku č.4/2014 zo dňa 22.12.2014

## 12. Cestovné náhrady

- a) Zamestnanec poverený evidenciou cestovných náhrad zodpovedá za vecnú a číselnú správnosť predložených cestovných príkazov. Cestovné príkazy sa v časovom poradí evidujú v knihe Cestovných náhrad.
- b) Každému účtovnému dokladu sa prideliuje samostatne interné poradové číslo v rámci danej agendy. Pod týmto interným číslom je evidovaný v agende CESTOVNÉ NÁHRADY ako aj v celej účtovnej evidencii.

### Interné poradové čísla:

CP X/20xx

Zamestnanec po kontrole vyúčtovania cestovných náhrad predloží cestovný príkaz na preplatenie pokladníkovi.

- c) Zamestnanca na pracovnú cestu (tuzemskú i zahraničnú) vysielajú:
  - štatutárny orgán účtovnej jednotky
  - v prípade pracovnej cesty štatutárneho orgánu - zástupca štatutárneho orgánu
- d) Štatutárny orgán účtovnej jednotky/vedúci oddelenia/úseku vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí podmienky pracovnej cesty:
  - miesto jej nástupu /presná adresa/
  - miesto výkonu práce /presná adresa/
  - čas trvania
  - spôsob dopravy /aký dopravný prostriedok môže zamestnanec použiť/
  - miesto skončenia pracovnej cesty/presná adresa /
  - môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty.

## Článok 10

### Uchovávanie a ochrana účtovnej dokumentácie

1. Účtovná jednotka je povinná zabezpečiť ochranu účtovnej dokumentácie proti strate, odcudzeniu, zničeniu alebo poškodeniu. Účtovná jednotka je tiež povinná zabezpečiť ochranu použitých technických prostriedkov, nosičov informácií a programového vybavenia pred ich zneužitím, poškodením, zničením, neoprávnenými zásahmi do nich, neoprávneným prístupom k nim, stratou alebo odcudzením.
2. Účtovné záznamy sa uchovávajú podľa ustanovenia § 35 odsek 3 zákona o účtovníctve:

Účtovné záznamy	Lehota
Účtovná závierka, výkazy vybraných údajov z účtovných závierok (Individuálna účtovná závierka, Konsolidovaná účtovná závierka) a výročná správa	Počas <b>10 rokov</b> nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú
Účtovné doklady, účtovné knihy, zoznamy účtovných kníh, zoznamy číselných znakov alebo iných symbolov a skratiek použitých v účtovníctve, odpisový plán, inventúrne súpisy, inventarizačné zápisy, účtovný rozvrh.	Počas <b>10 rokov</b> nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú
Účtovné záznamy, ktoré sú nositeľmi informácie týkajúce sa spôsobu vedenia účtovníctva a ktorými účtovná jednotka určuje systém uchovávania účtovnej dokumentácie listinná/elektronická/.	Počas <b>10 rokov</b> nasledujúcich po roku v ktorom sa naposledy použili
Ostatné účtovné záznamy	Doba určená v registratúrnom pláne vnútorného predpisu č. .... o archivácii účtovných dokladov

	a registratúrneho plánu.
Správa audítora	Počas <b>10 rokov</b> nasledujúcich po roku, ktorého sa overovanie audítora týka

3. Účtovná jednotka bude uchovávať účtovnú dokumentáciu v listinnej podobe v registratúrnom stredisku na Obecnom úrade Krásna Ves č.142
4. Účtovné doklady, pokiaľ sa s nimi pracuje sú uložené v tzv. **príručnom archíve**. Obvykle je to do ukončenia uzávierkových prác za príslušné účtovné obdobie. V prípade potreby môžu byť účtovné doklady v príručnom archíve aj dlhšie. Keď už nie sú účtovné doklady denne potrebné pri práci, uložia sa do **účtovného archívu** v zmysle vnútorného predpisu č. 2/2016 o registratúrnom poriadku a registratúrnom pláne.
5. Na nakladanie s účtovnou dokumentáciou sa vzťahujú všeobecné predpisy o archívnictve.

## Článok 11 Podpisové vzory

1. Vnútorný predpis upravuje podrobnosti o oprávnení osôb, povinnosti a zodpovednosti osôb v účtovnej jednotke takým spôsobom, aby bolo možné určiť nezávisle od seba zodpovednosť jednotlivých osôb za obsah účtovného záznamu, ku ktorému boli ich podpisové záznamy pripojené.
2. Súčasťou vnútorného predpisu sú podpisové vzory osôb:
  - oprávnených schvaľovať obchodné, hospodárske a účtovné operácie
  - oprávnených preskúmať vecnú správnosť účtovných dokladov
  - oprávnených preskúmať formálnu správnosť účtovných dokladov
  - oprávnených podpisovať objednávky a zmluvy
  - ktoré majú dispozičné právo s účtami v peňažných ústavoch
  - ktoré majú dispozičné právo s pokladničnou hotovosťou
  - oprávnených povoľovať pracovnú cestu
  - oprávnených používať platobné karty
3. Podpisovým záznamom zodpovednej osoby môže byť vlastnoručný podpis, kvalifikovaný elektronický podpis alebo obdobný preukázateľný podpisový záznam nahrádzajúci vlastnoručný podpis v elektronickej podobe, pričom je dôležitá jednoznačná preukázateľná identifikácia osoby, ktorá tento podpisový záznam vyhotovila.

## Článok 12 Spoločné ustanovenia

1. Pokiaľ nie je vo vnútornom predpise podrobnejšia úprava, použijú sa primerane ustanovenia zákona o účtovníctve.

## Článok 13 Záverčné ustanovenia

1. Tento predpis je súčasťou vnútorného kontrolného systému organizácie a podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností.
2. Ustanoveniami tohto predpisu sú povinní riadiť sa všetci zamestnanci organizácie.



## Príloha č.1 Podpisové vzory zodpovedných zamestnancov na overenie účtovných dokladov

AGENDA	Overenie/schvaľovanie <b>vecnej správnosti</b> účtovného záznamu <i>Uviesť meno a priezvisko</i>	Podpisový záznam	<b>Prístupový kód</b> na overenie do informačného systému	Overenie <b>formálnej správnosti</b> účtovného záznamu <i>Uviesť meno a priezvisko</i>	Podpisový záznam	<b>Prístupový kód</b> na overenie do informačného systému
Dodávateľské zmluvy	Ing. Milan Došek		milan.dosek	Ing. Eva Janegová		eva.janegova
Odberateľské zmluvy	Ing. Milan Došek		milan.dosek	Ing. Eva Janegová		eva.janegova
Vystavené objednávky	Ing. Milan Došek		milan.dosek	Ing. Eva Janegová		eva.janegova
Prijaté objednávky	Ing. Milan Došek		milan.dosek	Ing. Eva Janegová		eva.janegova
Dodávateľské faktúry	Ing. Milan Došek		milan.dosek	Ing. Eva Janegová		eva.janegova
Odberateľské faktúry	Ing. Milan Došek		milan.dosek	Ing. Eva Janegová		eva.janegova
Pokladničné doklady	Ing. Milan Došek		milan.dosek	Ing. Eva Janegová		eva.janegova
Cestovné príkazy	Ing. Milan Došek		milan.dosek	Ing. Eva Janegová		eva.janegova
Interné doklady	Ing. Milan Došek		milan.dosek	Ing. Eva Janegová		eva.janegova
Mzdy	Ing. Milan Došek		SPRAVCA	Ing. Eva Janegová		SPRAVCA
Dane	Ing. Milan Došek		milan.dosek@intra.dcom.sk	Ing. Eva Janegová		eva.janegova@intra.dcom.sk
Poplatky	Ing. Milan Došek		milan.dosek@intra.dcom.sk	Ing. Eva Janegová		eva.janegova@intra.dcom.sk
SZRB a.s.	Ing. Milan Došek		milan.dosek	Ing. Eva Janegová		eva.janegova
PRIMA banka a.s.	Ing. Milan Došek		milan.dosek	Ing. Eva Janegová		eva.janegova

## Príloha č.2 Prístupové kódy do informačného systému

Meno a priezvisko	Funkcia	AGENDA	Informačný systém	Prístupový kód do informačného systému
Ing. Eva Janegová	účetníčka	Účtovanie: - dodávateľské FA - odberateľské FA - zmluvy - PPD/VPD - interné doklady -bankové doklady	Účtovníctvo	eva.janegova
Ing. Eva Janegová	účetníčka	Účtovanie PPD/VPD Rozpočtovanie	Pokladňa	eva.janegova
Ing. Eva Janegová	účetníčka	Evidencia Účtovanie Rozpočtovanie	Dodávateľské faktúry	eva.janegova
Ing. Eva Janegová	účetníčka	Evidencia Účtovanie Rozpočtovanie	Odberateľské faktúry	eva.janegova
Ing. Eva Janegová	účetníčka	Evidencia Účtovanie Rozpočtovanie	Mzdy	SPRAVCA
Ing. Eva Janegová	účetníčka	Evidencia Účtovanie Rozpočtovanie	Majetok	eva.janegova
Ing. Eva Janegová	účetníčka	Evidencia Rozhodnutie Vymáhanie	Daň z nehnuteľnosti	eva.janegova@intra.dcom.sk
Ing. Eva Janegová	účetníčka	Evidencia Rozhodnutie Vymáhanie	KOaDSO	eva.janegova@intra.dcom.sk
Ing. Eva Janegová	účetníčka	Evidencia Číslovanie	Zmluvy	eva.janegova
Ing. Eva Janegová	účetníčka	Evidencia Číslovanie	Objednávky	eva.janegova
Ing. Eva Janegová	účetníčka	Rozpočet Návrh plnenie P/čerpanie V	Rozpočtovníctvo	eva.janegova
Ing. Eva Janegová	účetníčka	Spracovanie	Finančné výkazníctvo	eva.janegova
Ing. Eva Janegová	účetníčka	Spracovanie	Účtovná závierka	eva.janegova
Ing. Eva Janegová	účetníčka	Evidencia Účtovanie Rozpočtovanie	Bankové účty	eva.janegova

### Príloha č.3 Zodpovednosť osôb za transformáciu účtovného záznamu

Meno a priezvisko	Funkcia	AGENDA	Zodpovednosť za transformáciu	Interné poradové číslo
Ing. Eva Janegová	účtovníčka	Účtovníctvo	Hlavná kniha Denník Uzavierkové účty Súvaha, Výkaz Za S Poznámky Výročná správa Správa audítora	
Ing. Eva Janegová	účtovníčka	Dodávateľské faktúry	Dodávateľské faktúry + prílohy Kniha dodávateľských FA Saldokonto ...	
Ing. Eva Janegová	účtovníčka	Odberateľské faktúry	Odberateľské faktúry + prílohy Kniha odberateľských FA Saldokonto ...	
Ing. Eva Janegová	účtovníčka	Pokladňa	PPD + prílohy VPD + prílohy Pokladničná kniha	
Ing. Eva Janegová	účtovníčka	Interné doklady	Interné doklady + prílohy	
Ing. Eva Janegová	účtovníčka	Mzdy	Mzdová evidencia Mzdové listy Výplatné pásy Potvrdenie o prevzatí výplatných pások Potvrdenie o prevzatí stravných lístkov Dochádzka zamestnancov Prehľad dovolení Rekapitulácia miezd Výkazy do poisťovní .....	
Ing. Eva Janegová	účtovníčka	Majetok	Evidencia majetku Karta majetku Protokol o zaradení Odpisový plán Dokumenty o obstaraní Protokol o vyradení	
Ing. Eva Janegová	účtovníčka	Daň z nehnuteľnosti	Evidencia dane z nehnuteľnosti .... Rozhodnutia Vymáhanie	
Ing. Eva Janegová	účtovníčka	KOaDSO	Evidencia poplatku KOaDSO Rozhodnutia Vymáhanie	
Ing. Eva Janegová	účtovníčka	Zmluvy	Evidencia zmlúv Odberateľské zmluvy Dodávateľské zmluvy	
Ing. Eva Janegová	účtovníčka	Objednávky	Evidencia objednávok	
Ing. Eva Janegová	účtovníčka	Finančné výkazy	FIN 1-12, FIN 2-04, FIN 3-04, FIN 4-04, FIN 5-04 FIN 6-04	

<b>Ing. Eva Janegová</b>	<b>účetníčka</b>	Cestovné náhrady	Cestovné príkazy	
<b>Ing. Eva Janegová</b>	<b>účetníčka</b>	Bankové doklady	Výpisy z účtov	

**Príloha č.4 Platobné karty sa vydávajú k účtu:**

Číslo bankového účtu	Zamestnanec	Prevzal - podpis
<b>0612262001/5600</b>	<b>Ing. Milan Došek</b>	