

č. 1/2011

POKYN
predsedu Košického samosprávneho kraja

z 13. januára 2011

ktorým sa určuje jednotný postup škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja pri vykonávaní podnikateľskej činnosti

Predseda Košického samosprávneho kraja podľa ustanovenia § 16 ods. 3 zákona č. 302/2001 Z. z. o samosprávnych krajoch v znení neskorších predpisov ustanovuje

Čl. 1

Všobecné ustanovenie

Tento pokyn upravuje vykonávanie podnikateľskej činnosti v školách¹⁾ a v školských zariadeniach²⁾ v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja (ďalej len „KSK“).

Čl. 2

Vykonávanie podnikateľskej činnosti

- (1) Na účely tohto pokynu sa podnikateľskou činnosťou rozumie činnosť škôl alebo školských zariadení s právnou subjektivitou vykonávaná podľa osobitného predpisu³⁾ nad rámec hlavnej činnosti uvedenej v zriaďovacej listine⁴⁾ a v súlade s plnením ich poslania.
- (2) Na vykonávanie podnikateľskej činnosti školou alebo školským zariadením sa vyžaduje okrem príslušného oprávnenia na podnikanie aj predchádzajúce vyjadrenie rady alebo rady školského zariadenia k návrhu na vykonávanie podnikateľskej činnosti a jeho schválenie KSK. Návrh na vykonávanie podnikateľskej činnosti je riaditeľ školy alebo školského zariadenia povinný predložiť na schválenie⁵⁾ najneskôr 30 dní pred začatím vykonávania podnikateľskej činnosti školou alebo školským zariadením na odbor školstva Úradu KSK.
- (3) Návrh na vykonávanie podnikateľskej činnosti schvaľuje predseda KSK.
- (4) Podnikateľská činnosť môže nadväzovať na prácu žiakov vykonávanú v rámci praktického vyučovania. Ak sa podieľajú žiaci na príjmoch zdaniteľných⁶⁾ (predaj výrobkov, alebo služby), všetky náklady súvisiace s týmto príjmom (materiál, odmena žiaka, pracovné nástroje a pod.) sú nákladmi podnikateľskej činnosti. Ak sa žiaci podieľajú na príjmoch oslobodených od dane z príjmov náklady vynaložené na zhotovenie výrobku alebo poskytnutej služby sú nákladmi hlavnej činnosti.

¹⁾ § 27 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

²⁾ § 112 zákona č. 245/2008 Z. z. v znení neskorších predpisov.

³⁾ § 2 ods.2 Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

⁴⁾ § 22 zákona č.596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov.

⁵⁾ § 5 ods. 7 písm. e) zákona č.596/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

⁶⁾ zákon č. 595/2003 z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

- (5) Školy alebo školské zariadenia vykonávajú podnikateľskú činnosť spravidla na základe živnostenského oprávnenia⁷⁾.
- (6) Riaditeľ školy alebo školského zariadenia je povinný upraviť konkrétne podmienky podnikateľskej činnosti vnútorným predpisom – smernicou, predovšetkým v súlade s Metodickým usmernením KSK, ktorým sa určujú podmienky vykonávania podnikateľskej činnosti na školách a v školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK (ďalej len „Metodické usmernenie“) a ostatnými príslušnými právnymi predpismi.
- (7) Riaditeľ školy alebo školského zariadenia je povinný vydať smernicu o vykonávaní podnikateľskej činnosti alebo doplniť už vydanú smernicu podľa Metodického usmernenia najneskôr do 30 dní od jeho účinnosti.
- (8) Školy alebo školské zariadenia sú povinné vymedziť hnutel'ný a nehnuteľný majetok pre výkon podnikateľskej činnosti a stanoviť percentuálny pomer nákladov vzťahujúcich sa na podnikateľskú činnosť ak dochádza k prefinaniu využívania tohto majetku na hlavnú činnosť a podnikateľskú činnosť. Spôsob vymedzenia majetku je stanovený v Metodickom usmernení. Majetok nadobudnutý podnikateľskou činnosťou je majetkom zriaďovateľa a jeho správu vykonávajú školy a školské zariadenia. Tento majetok podlieha jednotnej evidencii.
- (9) Školy alebo školské zariadenia sú povinné vypracovať zásady vzájomného zúčtovania medzi podnikateľskou činnosťou a hlavnou činnosťou (odpisy, mzdové náklady vrátane odvodov, elektrická energia, teplo, plyn, vodné a stočné, telefónne poplatky, komunálny odpad, oprava a údržba, poisťné, PHM, prípadne iný materiál, práce a služby), ktoré sú súčasťou smernice najneskôr do 30 dní od účinnosti Metodického usmernenia.
- (10) Tvorba cien výrobkov, výkonov, prác a služieb realizovaných v rámci podnikateľskej činnosti a výška nájomného v rámci podnikateľskej činnosti sa uskutočňuje podľa osobitných predpisov⁸⁾. Cena sa stanovuje dohodou. Základom pre stanovenie ceny a nájomného je kalkulácia ekonomicky oprávnených nákladov a primeraný zisk⁹⁾. Spôsob stanovenia ceny je uvedený v Metodickom usmernení.
- (11) Školy alebo školské zariadenia sú povinné spracovať kalkulácie cien za ubytovanie, stravovanie, prenájom a iné služby, vrátane poskytovania množstevných, skupinových, prípadne iných zliav tak, aby bola zabezpečená efektívnosť podnikateľskej činnosti a bol dosahovaný zisk. Školy alebo školské zariadenia sú povinné uplatniť zvýšenie dohodnutej ceny resp. výšky nájomného v prípade, ak sú splnené podmienky pre ich uplatnenie v zmluve alebo v cenníku.
- (12) Predmetom dane z príjmov organizácií, ktoré nie sú založené alebo zriadené na podnikanie sú príjmy z činností, ktorými dosahujú zisk alebo ktorými sa dá zisk dosiahnuť, a to vrátane príjmov z predaja majetku, príjmov z nájomného, príjmov z reklám, príjmov z členských príspevkov. V rozpočtových organizáciách sú od dane oslobodené aj príjmy z činnosti, ktorá je vymedzená zriaďovateľom v zriaďovacej

⁷⁾ § 10 zákona č.455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov.

⁸⁾ zákon č.18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a vyhláška MF SR č. 87/1996 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon č.18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov.

listine na plnenie jej základného účelu, a príjmy z prenájmu a z predaja majetku zahrnuté v rozpočte zriaďovateľa⁹⁾.

Čl. 3

Financovanie a účtovanie podnikateľskej činnosti

- (1) Školy alebo školské zariadenia sledujú výnosy a náklady na podnikateľskú činnosť na samostatnom účte oddelene od svojej hlavnej činnosti¹⁰⁾.
- (2) Pri účtovaní podnikateľskej činnosti sa postupuje podľa osobitného predpisu¹¹⁾. Školy alebo školské zariadenia sú povinné osobitne sledovať a vykazovať hlavnú a podnikateľskú činnosť prostredníctvom analytických účtov.
- (3) Nevyčerpané finančné prostriedky získané z podnikateľskej činnosti možno použiť v nasledujúcich kalendárnych rokoch až do ich vyčerpania.
- (4) Výnosy a náklady na podnikateľskú činnosť sa nerozpočtujú¹⁰⁾.
- (5) Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť v plnej výške pokryté z jej výnosov¹⁰⁾. Na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku pre podnikateľskú činnosť v bežnom roku z výnosov podnikateľskej činnosti bežného roka je potrebný súhlas zriaďovateľa.
- (6) V prípade, že hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti k 30. septembru rozpočtového roka je strata, riaditeľ školy alebo školského zariadenia zabezpečí, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná, alebo urobí také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala¹⁰⁾.
- (7) Do nákladov na podnikateľskú činnosť zahŕňa škola alebo školské zariadenie všetky náklady¹⁰⁾ súvisiace s dosiahnutím zdaniteľných príjmov vrátane pomernej časti nákladov na:
 - a) prevádzku školy alebo školského zariadenia zodpovedajúcej rozsahu využívania objektov a zariadení na podnikateľskú činnosť,
 - b) mzdy a poistné a ostatné osobné náklady zamestnancov zabezpečujúcich podnikateľskú činnosť.

Čl. 4

Personálne zabezpečenie podnikateľskej činnosti

- (1) Výkon prác a služieb v rámci podnikateľskej činnosti môže zabezpečiť škola alebo školské zariadenie vlastnými zamestnancami, žiakmi alebo inými fyzickými osobami, ktoré doposiaľ neboli zamestnancami školy alebo školského zariadenia, a to podľa druhu pracovnoprávneho vzťahu¹²⁾ v súlade s Metodickým usmernením.
- (2) Organizačnú štruktúru školy alebo školského zariadenia vrátane pracovných činností súvisiacich s podnikateľskou činnosťou sú povinné školy alebo školské zariadenia

⁹⁾ § 12 ods. 2 a § 13 ods. 1. písm. a) v texte po bodkočiarku zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

¹⁰⁾ § 28 ods.2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

¹¹⁾ zákon č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

¹²⁾ zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov.

predložiť zriaďovateľovi najneskôr do 30 dní od účinnosti Metodického usmernenia. Za vykonávanie podnikateľskej činnosti zodpovedá riaditeľ školy alebo školského zariadenia.

- (3) Riaditeľ školy alebo školského zariadenia vykonáva úkony súvisiace s podnikateľskou činnosťou školy alebo školského zariadenia ako **štatutárny orgán**. Za výkon tejto práce mu môže zriaďovateľ priznať odmenu, ktorá je súčasťou nákladov z podnikateľskej činnosti. Riaditeľ školy alebo školského zariadenia nemôže v rámci podnikateľskej činnosti školy alebo školského zariadenia vykonávať prácu na základe iného pracovného pomeru, napr.: na základe dohody o pracovnej činnosti alebo dohody o vykonaní práce¹³⁾.

Čl. 5

Použitie hospodárskeho výsledku z podnikateľskej činnosti

- (1) Podnikateľská činnosť škôl a školských zariadení podlieha daňovým povinnostiam podľa osobitných predpisov¹⁴⁾.
- (2) Škola alebo školské zariadenie, ktoré sú rozpočtovými organizáciami, sú oprávnené prekročiť rozpočtový limit výdavkov o prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení¹⁵⁾ a po udelení súhlasu zo strany zriaďovateľa. Rozdiel medzi výnosmi a nákladmi po zdanení z podnikateľskej činnosti použijú školy alebo školské zariadenia v plnom rozsahu ako doplnkový zdroj ďalšieho rozvoja a skvalitňovania činnosti¹⁶⁾ na financovanie bežných a kapitálových výdavkov súvisiacich s hlavnou činnosťou.
- (3) Hospodársky výsledok z podnikateľskej činnosti po zdanení odvedie škola alebo školské zariadenie, ktorá má príspevkovú formu hospodárenia do rezervného fondu¹⁷⁾.

Čl. 6

Zrušovacie ustanovenie

Zrušuje sa Pokyn predsedu KSK č. 2/2006, ktorým sa určuje jednotný postup škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja pri vykonávaní podnikateľskej činnosti.

Čl. 7

Záverečné ustanovenie

Tento pokyn nadobúda účinnosť 15. januára 2011.

JUDr. Zdenko Trebuľa
predseda

¹³⁾ § 9 ods. 1 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov

¹⁴⁾ zákon č. 595/2003 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.

¹⁵⁾ § 23 ods. 1 písm. d) zákona č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

¹⁶⁾ § 25 zákona č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

¹⁷⁾ § 28 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

č. 1/2011

METODICKÉ USMERNENIE
predsedu Košického samosprávneho kraja

z 13. januára 2011

**ktorým sa bližšie určujú podmienky vykonávania podnikateľskej činnosti
školami a školskými zariadeniami
v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja**

V súlade s ustanovením § 16 ods. 3 zákona č. 302/2001 Z. z. o samosprávnych krajoch v znení neskorších predpisov a v súlade s Pokynom predsedu KSK č. 1/2011 predseda Košického samosprávneho kraja vydáva toto metodické usmernenie, ktoré sa vzťahuje na školy a školské zariadenia, ktoré môžu vykonávať podnikateľskú činnosť v súlade s ustanovením § 19 ods. 7 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov a ktoré sú v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja (ďalej len „školy a školské zariadenia“).

I.

Legislatívne predpoklady vykonávania podnikateľskej činnosti

Vykonávanie podnikateľskej činnosti v súlade s ustanovením § 5 ods. 7 písm. e) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov je podmienené písomným súhlasom zriaďovateľa - Košického samosprávneho kraja (ďalej len „KSK“) a vyjadrením rady školy alebo rady školského zariadenia k návrhu na vykonávanie podnikateľskej činnosti. Z návrhu na vykonávanie podnikateľskej činnosti musia byť zrejme nasledovné skutočnosti:

- a) predmet podnikateľskej činnosti,
- b) vymedzenie majetku na vykonávanie podnikateľskej činnosti alebo v súvislosti s ňou,
- c) podnikateľský zámer,
- d) personálne zabezpečenie podnikateľskej činnosti (predpokladaný počet zamestnancov, žiakov, prípadne iných osôb),
- e) určenie zodpovedného zástupcu v prípade, ak to vyžaduje živnostenský zákon alebo iný právny predpis.

Podnikateľská činnosť škôl a školských zariadení musí byť realizovaná v súlade so zriaďovacou listinou a nesmie byť vykonávaná v rozpore s ich poslaním.

Podnikateľskú činnosť a jej vykonávanie upravuje § 2 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov, zákon č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov a ďalšie právne predpisy súvisiace s podnikateľskou činnosťou (napr. zákon o dani z príjmov, zákon o dani z pridanej hodnoty, zákon o verejnom obstarávaní, zákon o cenách). Podnikateľská činnosť škôl a školských zariadení sa vykonáva v súlade s Metodickým pokynom Ministerstva školstva SR č.12/2009-R zo dňa 27. augusta 2009.

Školy alebo školské zariadenia vykonávajú podnikateľskú činnosť predovšetkým na základe živnostenského oprávnenia vydaného odborom živnostenského podnikania príslušného obvodného úradu. Na vykonávanie určitých podnikateľských činností a na vydanie

živnostenského oprávnenia sa vyžadujú aj ďalšie rozhodnutia vydané dotknutými orgánmi štátnej správy napr. v súlade s § 13 ods. 4 a) až c) zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia v znení neskorších predpisov Regionálny úrad verejného zdravotníctva vydáva rozhodnutia kuvedeniu priestorov do prevádzky alebo schvaľuje prevádzkový poriadok. Obvodné úrady pre cestnú dopravu a pozemné komunikácie vydávajú rozhodnutia o registrácii autoškoly a pod.

K vydaniu osvedčenia o živnostenskom oprávnení škola alebo školské zariadenie predloží nasledovné doklady vo fotokópii:

1. potvrdenie štatistického úradu o pridelení IČO,
2. zriaďovaciu listinu,
3. súhlas Košického samosprávneho kraja na vykonávanie podnikateľskej činnosti,
4. vypis z registra trestov štatutárneho orgánu,
5. kópiu LV nehnuteľností, v ktorej má škola alebo školské zariadenie sídlo, v prípade, ak jej sídlo je v prenajatých priestoroch kópiu nájomnej zmluvy.

V prípade remeselnej alebo viazanej živnosti alebo v ďalších prípadoch podľa § 11 ods. 8 živnostenského zákona je škola alebo školské zariadenie povinné ustanoviť zodpovedného zástupcu.

Po získaní oprávnenia na podnikanie sa musí škola alebo školské zariadenie zaregistrovať na miestne príslušnom daňovom úrade. (daň z príjmov, prípadne DPH) podľa zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov. Na základe prihlášky k registrácii daňovníka daňový úrad vydá osvedčenie o registrácii a prideli daňové identifikačné číslo (DIČ).

II. Predmet podnikateľskej činnosti

Škola alebo školské zariadenie môže podnikáť najmä v týchto oblastiach:

- a) výchovno-vzdelávacia činnosť - organizovanie kurzov a seminárov vo väzbe na propagáciu školy, internetový klub, knižný klub, požičovne a pod., organizovanie školení a seminárov pre dospelých (jazykové, hudobné, remeselné, zmelecké, účtovníctva),
- b) činnosti súvisiace s propagáciou školy - informačné služby, predaj školských suvenírov, predaj rôznych výrobkov (samolepky, kalendáre, príručky), lektorská, poradenská a konzultačná činnosť v oblasti obchodu a iné,
- c) služby pre fyzické a právnické osoby - ubytovanie, stravovanie, prevádzka školského bufetu, vykonávanie technologického dozoru v základných kurzoch zvarania, vykonávanie funkcie technológa pri periodických skúškach zvaračov, prevádzkovanie cestovnej agentúry, spracovanie dreva a kovov, výroba nábytku, stavebno-stolárska výroba, stavebné, kamenárske práce, vykonávanie revízií, vykonávanie emisných kontrol osobných motorových vozidiel, vykonávanie kurzov vedenia motorových vozidiel so získavaním vodičského oprávnenia skupiny B a C, vnútroštátna a medzinárodná nepravidelná autobusová doprava (využitie školského autobusu mimo vyučovacieho času), kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod), reklamná činnosť a pod.,

- d) prenájom priestorov a zariadenia škôl a školských zariadení v čase, keď sa nevyužívajú na výchovno-vzdelávací proces a pokiaľ škola alebo školské zariadenie ako prenajímateľ okrem prenájmu poskytuje aj iné služby (prenájom hnutel'ného majetku, strážna služba, upratovanie priestorov, pranie a pod.).

III.

Účel podnikateľskej činnosti

Účelom a cieľom podnikateľskej činnosti je predovšetkým získavanie doplnkových zdrojov pre financovanie hlavnej činnosti školy alebo školského zariadenia. Vykonávanie podnikateľskej činnosti nesmie ohroziť hlavnú činnosť školy alebo školského zariadenia, najmä kvalitu výchovno-vzdelávacej činnosti a obmedziť rozsah plnenia úloh školy alebo školského zariadenia určených zriaďovateľom.

IV.

Majetok určený na podnikanie

Nevyhnutnou podmienkou na vykonávanie podnikateľskej činnosti je vyčlenenie majetku (hnutel'ného alebo nehnuteľného), ktorým sa podnikateľská činnosť vykonáva z majetku zvereného do správy škole alebo školskému zariadeniu.

Vymedzenie majetku na uvedený účel tvorí súpis hnutel'ného a nehnuteľného majetku v operatívnej evidencii v tabuľkovom vyjadrení podľa prílohy č. 1 k tomuto metodickému usmerneniu:

1. stavby (budovy, inžinierske stavby) – poistené,
2. vozidlá (motorové a nemotorové) – nepoistené,
3. hnutel'né veci – poistené.

Škola alebo školské zariadenie sú povinné zaslať súpis hnutel'ného a nehnuteľného majetku vymedzený na podnikateľskú činnosť na odbor správy majetku Úradu KSK do 30.11. príslušného kalendárneho roka. Odbor správy majetku Úradu KSK zabezpečí poistenie tohto majetku (Poistenie pre prípad poškodenia a zničenia vecí živelnou udalosťou, poistenie pre prípad škôd spôsobených odcudzením, vrátane vandalizmu, havarijné poistenie motorových vozidiel, poistenie zodpovednosti za škodu, poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla).

Vymedzenie majetku na podnikanie je podkladom pre stanovenie a rozúčtovanie nákladov na odpisy, poistné, PFM, opravy a údržbu majetku a pod.

V.

Štruktúra smernice

Štatutárny orgán školy alebo školského zariadenia je povinný vydať Smernicu o podnikateľskej činnosti školy alebo školského zariadenia (ďalej len „smernica“) alebo v prípade už vydanej smernice ju upraviť v súlade s týmto metodickým usmernením s nasledovnou štruktúrou:

- a) predmet podnikateľskej činnosti,
- b) podmienky vykonávania podnikateľskej činnosti,
- c) vymedzenie majetku na podnikateľskú činnosť,

zásady vzájomného zúčtovania medzi hlavnou a podnikateľskou činnosťou,

- e) financovanie podnikateľskej činnosti (kalkulácia, tvorba cien, účtovníctvo),
- f) použitie zisku,
- g) zabezpečenie výkonov a prác a odmeňovanie zamestnancov v rámci podnikateľskej činnosti.

VI.

Náklady podnikateľskej činnosti

Škola alebo školské zariadenie ako účtovné jednotky, sú povinné viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Hlavná činnosť a podnikateľská činnosť musia byť v účtovníctve analyticky rozlíšené podľa príslušných právnych predpisov predovšetkým podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Zásady vzájomného zúčtovania medzi podnikateľskou činnosťou a hlavnou činnosťou sú súčasťou smernice.

Škola alebo školské zariadenie stanoví percentuálny podiel podnikateľskej činnosti z hlavnej činnosti na:

- a) dlhodobom nehmotnom a hmotnom majetku pre potrebu stanovenia:
 - i. podielu odpisov pre podnikateľskú činnosť,
 - ii. podielu nákladov na opravy a údržbu tohto majetku,
 - iii. podielu poistného pripadajúceho na podnikateľskú činnosť.
- b) mzdových nákladoch vrátane odvodov,
- c) nákladoch na el. energiu, teplo, spotrebu plynu, PHM, nákladoch na vodné a stočné, nákladoch na telefónne poplatky, komunálny odpad prípadne iné práce a služby, ktoré sú určené aj pre podnikateľskú činnosť, ale fakturované spolu na hlavnú činnosť.

Škola alebo školské zariadenie vyhotoví mesačne interný doklad, v ktorom na základe stanoveného percentuálneho podielu podnikateľskej činnosti na jednotlivých nákladových položkách vyčíslí skutočné náklady na podnikateľskú činnosť (príloha č.2 – Interný doklad – výpočet pomernej časti odpisov na podnikateľskú činnosť a príloha č.3 - Interný doklad výpočet pomernej časti odpisov ostatných nákladov na podnikateľskú činnosť).

Náklady na odpisy z majetku evidovaného v hlavnej činnosti pripadajúce na podnikateľskú činnosť sa do účtovníctva podnikateľskej činnosti neúčtujú. Tieto náklady sa použijú na zrealizáciu výsledku hospodárenia podnikateľskej činnosti za vykazované obdobie.

Ostatné náklady sa zaúčtujú na analytické účty podnikateľskej činnosti a priebežne sa refundujú z účtu podnikateľskej činnosti na pôvodný zdroj financovania najneskôr do konca účtovného obdobia.

Prí úprave základu dane za podnikateľskú činnosť škola a školské zariadenie vypočíta pomernú časť daňových odpisov pripadajúcich na podnikateľskú činnosť.

Náklady na odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku zakúpeného z prostriedkov hlavnej činnosti a uplatnené v daňovom priznaní dane z príjmov právnických osôb (prípadne priamo zaúčtované do nákladov podnikateľskej činnosti) je treba aj finančne usporiadať medzi hlavnou a podnikateľskou činnosťou. V hlavnej činnosti ako príjem

na príjmovom účte (rozpočtová klasifikácia 212003 – príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov) a ako výdaj z účtu podnikateľskej činnosti.

VII.

Kalkulácia nákladov a tvorba cien

Tvorba cien výrobkov, výkonov, prác a služieb vykonávaných v rámci podnikateľskej činnosti a výšky nájomného v rámci podnikateľskej činnosti sa uskutočňuje v zmysle zákona č.18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a vyhlášky MF SR č. 87/1996 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon o cenách v znení neskorších predpisov. Cena sa stanovuje dohodou. Základom pre stanovenie ceny je kalkulácia ekonomicky oprávnených nákladov a primeraný zisk.

Ekonomicky oprávnenými nákladmi sú:

- a) náklady na obstaranie zodpovedajúceho množstva priamych vstupov ako sú materiál, tovar, suroviny a pod.,
- b) mzdové náklady a ostatné osobné náklady (odvody na nemocenské, dôchodkové poistenie do fondov,
- c) režijné náklady (pomerná časť ich použitia) ako sú odpisy, poisťné, energie, telefónne poplatky, opravy a údržba, PHM.

Pri posudzovaní ekonomicky oprávnených nákladov sa vychádza z aktuálnych cien médií, PHM, použitých materiálov s prihliadnutím na osobitosti daného tovaru alebo služby.

VIII.

Právne vzťahy v rámci vykonávania podnikateľskej činnosti

Podnikateľská činnosť sa uskutočňuje na základe zmluvného vzťahu uzavretého predovšetkým v písomnej forme. Zmluva príslušného typu (zmluva o dielo, príkazná zmluva, nájomná zmluva a pod.) musí byť vypracovaná v súlade s platnou právnou úpravou podľa druhu právnych vzťahov, ktoré sú touto zmluvou založené.

Zmluva sa uzatvára medzi zmluvnými stranami pred začatím plnenia predmetu zmluvy.

Pri prácach, dodávkach tovaru a poskytovaní služieb alebo inej podnikateľskej aktivite menšieho rozsahu môže byť zmluva nahradená písomnou objednávkou, ktorá obsahuje predmet plnenia a cenu predmetu plnenia, a ktorú potvrdzuje vedúci podnikateľskej činnosti. Pri stravovacích službách alebo ubytovacích službách je možná aj ústna forma objednávky.

Účtovné doklady vypracuje zodpovedný zamestnanec a schvaľuje ich jeho nadriadený, ktorý zodpovedá za ich vecnú správnosť.

IX.

Pracovnoprávne vzťahy a odmeňovanie

Práce súvisiace s vykonávaním podnikateľskej činnosti môže zabezpečiť škola alebo školské zariadenie:

- I. zamestnancami (s výnimkou riaditeľa školy/školského zariadenia ako štatutárneho orgánu),
 - a) na základe pracovnej zmluvy,

- b) nariadenou prácou nadčas podľa § 97 Zákonníka práce nad rozsah určeného týždenného pracovného času,
 - c) na základe ďalšej pracovnej zmluvy na kratší pracovný čas podľa § 49 Zákonníka práce,
 - d) na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru podľa príslušných ustanovení Zákonníka práce (dohoda o vykonaní práce, dohoda o pracovnej činnosti).
2. **vlastnými žiakmi (študentmi)** - na základe dohody o brigádnickej práci študentov podľa § 227 Zákonníka práce.

Škola alebo školské zariadenie v smernici stanoví pracovnú dobu a pracovné náplne pre zamestnancov zabezpečujúcich podnikateľskú činnosť.

V organizačnom poriadku školy alebo školského zariadenia alebo v smernici sa zamestnancom zabezpečujúcim podnikateľskú činnosť uvedú činnosti, ktoré v rámci nej vykonávajú.

Zamestnanci vykonávajúci podnikateľskej činnosti školy alebo školského zariadenia sú **odmeňovaní** podľa príslušných ustanovení zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov. Odmeňovanie zamestnancov, ktorí sa podieľajú na podnikateľskej činnosti je súčasťou smernice.

Mzdové náklady za práce vykonané v rámci podnikateľskej činnosti sú náklady podnikateľskej činnosti.

Osoby zabezpečujúce podnikateľskú činnosť môžu byť odmeňované:

1. zamestnanci pri pracovných zmluvách uzavretých podľa § 42 Zákonníka práce:
 - a) osobným príplatkom,
 - b) platom za prácu nadčas,
 - c) odmenou za aktívnu účasť na zvýšení výnosov získaných podnikateľskou činnosťou nad rámec pracovných povinností vyplývajúcich z pracovného pomeru podľa § 20 ods. 1 písm. e) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov,
 - d) odmenou poskytovanou podľa vlastného vnútorného mzdového predpisu (stanoveným podielom z výšky fakturovanej správnej réžie).
2. pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru podľa príslušných ustanovení Zákonníka práce - dohodnutou odmenou za vykonanú prácu.

Odmeňovanie zamestnancov najmä na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru nesmie byť vyššie ako odmeňovanie zamestnancov v riadnom pracovnom pomere.

X.

Výsledok hospodárenia v podnikateľskej činnosti

Ak hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti k 30. septembru rozpočtového roka je strata, vedúci rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie podľa ustanovenia § 28

ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových prídavkoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je povinný zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná, alebo urobiť také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala.

Všetky uvedené postupy je potrebné uskutočňovať tak, aby bol zachovaný hlavný princíp podnikateľskej činnosti, ktorým je tvorba zisku. Zisk v konečnom dôsledku slúži pre podporu hlavnej činnosti, k zveľaďovaniu podmienok výchovy a vzdelávania na školách a školských zariadeniach.

XI. Účinnosť metodického usmernenia

Toto metodické usmernenie nadobúda účinnosť 15. januára 2011.

JUDr. Zdenko Trebuľa
predseda

Príloha č.1

1. Stavby (budovy, inž. stavby) - poistené

Popis stavby	Súpisné číslo	Parcelne číslo	Celková výmera plochy v m ²	Výmera plochy na podn. činn. v m ²	Používané na podn. činn. za rok v %	Výška pred. poistného v €
						<i>doplní UKSK</i>

2. Vozidlá (motorové a nemotorové) - poistené

Značka, typ	EČ	Ročné predpísané poistné (PZP) v €	Ročné predpísané poistné (KASKO) v €	Používané na podn. činn. za rok v %	Výška pred. poistného spolu v €
		<i>doplní UKSK</i>	<i>doplní UKSK</i>		<i>doplní UKSK</i>

3. Hnuteľné veci - poistené

Inventárne číslo	Názov	Obstarávacía cena v €	Používané na podn. činn. za rok v %	Výška pred. poistného v €
				<i>doplní UKSK</i>

Organizácia:

Príloha č. 2

Interný doklad – výpočet pomernej časti odpisov na podnikateľskú činnosť

Obdobie:

Nákladová položka	Náklad HC v €	Podiel PČ na HČ v %	Náklad v PČ v €	Učtovný predpis	
				MD	DAL

Vypracoval:

meno:

podpis:

dňa:

Zaúčtoval:

meno:

podpis:

dňa:

Organizácia:

Príloha č. 3

Interný doklad – výpočet pomernej časti ostatných nákladov na podnikateľskú činnosť

Obdobie:

Nákladová položka	Náklad HC v €	Podiel PČ na HC v %	Náklad v PC v €	Účtovný predpis	
				MD	DAL

Vypracoval:

meno:

podpis:

dňa:

Zaúčtoval:

meno:

podpis:

dňa:

Uhradené dňa: