

**Nitriansky samosprávny kraj, Rázusova 2A, 949 01 Nitra**

**S m e r n i c a**

**ktorou sa ustanovujú zásady účtovania časového rozlišovania nákladov a výnosov,  
zásady tvorby, použitia a účtovania rezerv a opravných položiek, osobitosti účtovania  
a zostavenie účtovnej závierky v podmienkach Úradu Nitrianskeho samosprávneho  
kraja**

## **S m e r n i c a**

**Nitrianskeho samosprávneho kraja, ktorou sa ustanovujú zásady účtovania časového rozlišovania nákladov a výnosov, zásady tvorby, použitia a účtovania rezerv a opravných položiek, osobitosti účtovania a zostavenie účtovnej závierky v podmienkach Úradu Nitrianskeho samosprávneho kraja**

### **Článok I**

#### **Vymedzenie predmetu smernice**

1. Predmetom smernice sú:

- Zásady účtovania časového rozlišovania nákladov a výnosov
- Zásady tvorby, použitia a účtovania rezerv
- Zásady tvorby, použitia a účtovania opravných položiek
- Osobitosti účtovania
- Závierkové účtovania
- Účtovný rozvrh a účtovná závierka

### **Článok II**

#### **Zásady účtovania časového rozlišovania**

1. Podstatou tejto zásady je zohľadnenie všetkých nákladov a výnosov v účtovnom období, v ktorom vznikli a skutočnosť, že poznáme vecný obsah prípadu, sumu a obdobie, ktorého sa týkajú.
2. Časovo sa nerozlišujú pokuty, penále a iné náklady sankčného charakteru, ako aj náklady účtované ako manká a škody. Časovo sa nerozlišujú, napríklad náklady na školenia a semináre, náklady na prieskum trhu, náklady na reklamu a propagáciu a ostatné náklady podobného charakteru.
3. V zmysle § 3 zákona o účtovníctve sa náklady a výnosy účtujú v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom.
4. Pre časové rozlíšenie nákladov a výnosov sa používajú účty:
  - a) 381 – Náklady budúcich období; ide o výdavky bežného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach, napr. vopred platené nájomné, predplatné, poisťné a služby platené vopred. Účtovným dokladom pre zaúčtovanie nákladov budúcich období sú faktúry, zmluvy a podobne.
  - b) 383 – Výdavky budúcich období; ide o časové rozlíšenie nákladov bežného obdobia, ktoré sa uhradia v budúcich obdobiach, napr. nájomné platené pozadu, telefóny platené pozadu. Účtovným dokladom pre zaúčtovanie výdavkov budúcich období sú interné doklady.
  - c) 384 – Výnosy budúcich období; ide o príjmy bežného obdobia, ktoré vecne a časovo patria do výnosov v budúcich obdobiach, napr. nájomné prijaté

vopred. Účtovným dokladom pre zaúčtovanie výnosov sú odberateľské faktúry, zmluvy a podobne.

- d) 385 – Príjmy budúcich období; ide o časovo rozlíšené výnosy, ktoré vecne a časovo patria do bežného obdobia, a ktoré sa týkajú príjmov v budúcich obdobiach, napr. nájomné prijaté pozadu. Účtovným dokladom pre zaúčtovanie príjmov budúcich období sú interné doklady.
5. Zamestnanec oddelenia účtovníctva a platobného styku, ktorý účtuje došlé a vyšlé faktúry, už v priebehu roka zaúčtuje časové rozlíšenie na vopred platené predplatné za časopisy, noviny a za vopred platené poisťné na poistenie majetku.

### **Článok III**

#### **Zásady tvorby, použitia a účtovania rezerv**

1. Rezerva sa tvorí v súlade s § 26 ods. 3 zákona o účtovníctve. Rezerva:
  - je záväzok s neistým časovým vymedzením alebo výškou predstavujúci existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom ak nie je známa presná výška tohto záväzku, ocení sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Záväzok s určitým časovým vymedzením a určitou výškou sa neúčtuje na účte rezerv, ale na príslušnom účte záväzku,
  - sa môže použiť len na účel, na ktorý bola vytvorená.
2. Rezervy nemajú aktívny zostatok. Zostatky rezerv sa prevádzajú do nasledujúceho účtovného obdobia.
3. Rezervy sa vzťahujú na povinnosti vyplývajúce:
  - zo všeobecne záväzných právnych predpisov,
  - z uzavretých zmlúv,
  - z dobrovoľného rozhodnutia splniť si povinnosť voči tretím stranám.
4. Úrad NSK tvorí rezervy v hlavnej činnosti, a to na :
  - nevyfakturované dodávky a služby (voda, elektrická energia, plyn, telefóny, dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, drobný hmotný a nehmotný majetok, materiál) - výšku rezervy stanoví zamestnanec oddelenia technicko-hospodárskej správy, resp. zamestnanci ostatných odborov/oddelení, ktorí dali k 31.12. bežného roka požiadavku na vystavenie objednávky na nákup majetku, tovaru, materiálu, práce alebo služby alebo podpísali zmluvu, nastalo plnenie, ale nebola doručená faktúra,
  - overenie účtovnej závierky – výšku rezervy stanoví zamestnanec oddelenia účtovníctva a platobného styku na základe podpísanej zmluvy,
  - zamestnanecké požitky, ktorými sa chápe vyplácanie odchodného, vyplácanie plnení pre zamestnancov pri životných jubileách alebo pracovných jubileách, rekreačných poukazov a iných plnení pre zamestnancov – výšku stanoví zamestnanec oddelenia riadenia ľudských zdrojov a PaM,

- prebiehajúce a hroziace súdne spory – výšku stanoví odhadom príslušný právnik - zamestnanec určený v príkaznom liste riaditeľa Úradu NSK ku koncoročnej závierke,
  - vykrytie predpokladanej straty prepravcom autobusovej dopravy – výšku rezervy stanoví zamestnanec odboru dopravy a pozemných komunikácií.
5. Zamestnanci zodpovední za vypracovanie podkladov na zaúčtovanie rezerv do účtovníctva Úradu NSK, sú povinní ich predložiť oddeleniu účtovníctva a platobného styku v lehotách stanovených v príkaznom liste riaditeľa Úradu NSK ku koncoročnej závierke.
  6. Účtovanie rezerv - tvorba rezervy sa účtuje na ľarchu nákladov na účtoch 553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti, so súvzťažným zápisom na účte 323 – Krátkodobé rezervy s predpokladanou dobou vyrovnania pri vzniku najviac jeden rok alebo 459 – Ostatné rezervy, ak ide o dlhodobé rezervy. Použitie, zrušenie alebo zníženie rezervy sa účtuje v prospech výnosov na účte 653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti.
  7. Tvorba rezerv súvisiaca s obstaraním majetku (napríklad nevyfakturovaná dodávka dlhodobého majetku) sa účtuje na ľarchu príslušného účtu majetku, jej použitie v prospech príslušného účtu záväzkov.
  8. Rezervy sú predmetom dokladovej inventúry a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa z dôvodu upravujúcich závierkových účtovných prípadov účtuje tvorba rezervy alebo sa upraví jej výška.

#### **Článok IV**

##### **Zásady pre tvorbu, použitie a účtovanie opravných položiek**

1. Opravné položky sa tvoria v súlade s § 26 zákona o účtovníctve. Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo prechodné zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.
2. Tvorba opravnej položky k pohľadávkam a k dlhodobému majetku sa účtuje na ľarchu nákladov na účtoch 558 – Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti. Zúčtovanie zníženia alebo zrušenia opravnej položky sa účtuje v prospech výnosov na účtoch 658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti na ľarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia. Tvorba opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku sa tvorí na ľarchu nákladového účtu 559 – Tvorba ostatných opravných položiek z finančnej činnosti so súvzťažným zápisom na účte 096 – Opravná položka k dlhodobému finančnému

majetku. Zúčtovanie, zrušenie alebo zníženie opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku sa účtuje v prospech výnosového účtu 659 – Zúčtovanie opravných položiek z finančnej činnosti.

3. ÚNSK tvorí opravné položky :
  - k dlhodobému majetku,
  - k pohľadávkam a
  - k dlhodobému finančnému majetku.
4. Opravné položky pri dlhodobom majetku – tvorba opravných položiek je popísaná v „Metodickom pokyne o evidencii, odpisovaní a tvorbe opravných položiek k dlhodobému majetku NSK“.
5. Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.  
Pri tvorbe opravných opravných položiek k pohľadávkam sa prihliada najmä na:
  - a) **dobu**, ktorá uplynula od splatnosti, tzn. v podmienkach Úradu NSK, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:
    - 180 dní najviac 50%
    - 360 dní najviac 100% menovitej hodnoty pohľadávky, bez jej príslušenstva.
  - b) **stav**, v ktorom sa dlžník nachádza, napríklad, ak dlžník zomrel, je v konkurznom konaní, konkurzné konanie bolo zastavené alebo zrušené pre nedostatok majetku, dlžník je v likvidácii alebo sa voči nemu vedie konanie o výkone rozhodnutia. V daných prípadoch sa vytvára 100% menovitej hodnoty pohľadávky, bez jej príslušenstva.Opravné položky sa tvoria alebo sa upraví ich výška:
  - a) poslednému dňu kalendárneho štvrt'roka pri pohľadávkach,
  - b) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.Pri určení výšky opravnej položky k pohľadávkam je zamestnanec, ktorý je poverený vymáhaním pohľadávky povinný ku štvrt'ročnej a koncoročnej závierke predložiť na ekonomický odbor správu o stave a spôsobe vymáhania pohľadávok podľa zoznamu pohľadávok odstúpených na vymáhanie.  
**Dôvod – príčinu tvorby, zníženia alebo zrušenia opravnej položky k pohľadávkam** musí inventarizačná komisia vyznačiť v inventúrnom súpise. Deň, keď pominuli dôvody, pre ktoré bola opravná položka vytvorená, sa popíše v inventúrnom súpise k účtu 391 – Opravné položky k pohľadávkam spolu s uvedením účtovného dokladu, ktorý preukazuje túto skutočnosť.
6. Opravné položky k dlhodobému finančnému majetku sa vytvárajú, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu. Tvorba opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku sa posudzuje individuálne. Podkladom pre tvorbu opravnej položky je účtovná závierka obchodnej spoločnosti zostavená k 31. 12. predchádzajúceho roka.
  - a) V prípade, že obchodná spoločnosť, v ktorej je NSK väčšinovým vlastníkom, vykazuje stratu 2 po sebe idúce účtovné obdobia, bude NSK vytvárať opravnú položku vo výške:
    - 50 % z účtovnej hodnoty dlhodobého finančného majetku NSK v 1. roku tvorby opravnej položky,

- 100% z účtovnej hodnoty dlhodobého finančného majetku NSK v 2. roku tvorby opravnej položky.

b) V prípade, že v obchodnej spoločnosti, kde nie je NSK väčšinovým vlastníkom, klesne vlastné imanie obchodnej spoločnosti pod hodnotu vkladu NSK, tvorí NSK opravnú položku vo výške 100% z účtovnej hodnoty dlhodobého finančného majetku NSK.

c) V prípade, že obchodná spoločnosť je v likvidácii NSK bude vytvárať opravnú položku vo výške 100% účtovnej hodnoty dlhodobého finančného majetku NSK.

Podklady k účtovaniu opravnej položky k finančnému majetku vytvárajú zamestnanci oddelenia účtovníctva a platobného styku.

## Článok V Osobitosti účtovania

1. Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Kritériom pre účtovanie účtovných prípadov časového rozlíšenia je skutočnosť, že je známy:
  - ich vecný obsah,
  - suma,
  - a je určené obdobie, ktorého sa týkajú.
2. Účtovná jednotka považuje za nevýznamné sumy nákladov a nevýznamné sumy výnosov čiastku do 2 000 EUR vrátane. **Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov** minulých účtovných období sa účtujú ako účtovné prípady bežného účtovného obdobia na príslušných účtoch nákladov alebo výnosov. **Významné sumy** opráv nákladov a výnosov minulých účtovných období sa účtujú na účet 428 AÚ - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.
3. Účtovná jednotka je oprávnená vo svojom účtovníctve účtovať o halierovom vyrovnaní do výšky 3,00 € vrátane a to v prípade nákladov na účet 5481100 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť - centové vyrovnanie a v prípade výnosov na účet 6481500 – Ostatné výnosy z prevádzkových činností – centové vyrovnanie.
4. Upustenie od vymáhania pohľadávky v súlade s Čl. 27 Zásad hospodárenia s majetkom Nitrianskeho samosprávneho kraja účtuje účtovná jednotka do nákladov na účte 546 – Odpis pohľadávky.
5. Odpísanú pohľadávku účtovná jednotka zaúčtuje na podsúvahovom účte 7811000 - Odpísané pohľadávky, po troch rokoch ju účtovná jednotka vyradí z podsúvahového účtu.

## Článok VI Závierkové účtovania

1. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky NSK zaúčtuje niektoré špecifické účtovné operácie, ktoré sa vyskytujú len v oblasti VÚC a nimi zriadených rozpočtových a príspevkových organizácií:

- zaúčtuje vrátené transfery od rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti NSK na základe nulovania rozpočtových príjmových a rozpočtových výdavkových účtov,
  - zaúčtuje vrátené transfery od príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti NSK na základe rozhodnutia zriaďovateľa,
  - odsúhlasí stav účtu 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa k 31. 12. na základe nahratej IÚZ príslušnej rozpočtovej organizácii v module BW SAP,
  - odsúhlasí stav účtu 384 – Výnosy budúcich období (z príjmov), s účtom 381 príslušnej rozpočtovej organizácii na základe nahratej IÚZ v module BW SAP,
  - odsúhlasí 355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC - majetok z prostriedkov zriaďovateľa majetok z prevodu správy z cudzích prostriedkov – z prostriedkov ŠR na základe nahratej IÚZ príslušnej rozpočtovej a príspevkovej organizácie v module BW SAP.
2. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky je v lehote do 15.1. nasledujúceho roka NSK povinný vykonať vyúčtovanie poskytnutých transferov subjektom, ktoré nie sú v zriaďovateľskej pôsobnosti NSK. Vyúčtovanie na oddelenie účtovníctva a platobného styku predloží vecne príslušný zamestnanec útvaru, ktorý transfer poskytol.
  3. Účtovná jednotka dodávateľské faktúry za december bežného účtovného obdobia, došlé do 20. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca (t.j. do 20.1.) účtuje na účte **321 – Dodávatelia** v členení bežní alebo kapitáloví.
  4. Ak do dňa zostavenia účtovnej závierky neboli zo strany dodávateľa vyúčtované uskutočnené dodávky a služby, avšak účtovná jednotka na základe zmluvy, dodacieho listu alebo iného dokladu pozná cenu dodávky a služby, zaúčtuje sa v účtovníctve ako záväzok na účte **326 – Nevyfakturované dodávky** alebo na účte **476 – Dlhodobé nevyfakturované dodávky**.
  5. Ak do dňa zostavenia účtovnej závierky neboli zo strany dodávateľa vyúčtované uskutočnené dodávky a služby a účtovná jednotka nezískala informácie o výške záväzku, vytvorí sa na nevyfakturované dodávky rezerva v odhadovanej sume, ktorá sa zaúčtuje na účet **323 – Krátkodobé rezervy** alebo **459 – Ostatné rezervy**.
  6. Majetok a záväzky evidované v cudzej mene sa prepočítajú na menu euro podľa § 24 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.
  7. Pred záverečným účtovaním sa zúčtujú prípadné inventarizačné rozdiely pri zásobách a majetku, pohľadávkach na základe písomného stanoviska UIK, ktoré predloží najneskôr v lehote do 30. 1. nasledujúceho roka na oddelenie účtovníctva a platobného styku.

## Článok VII

### Účtovný rozvrh a účtovná závierka

1. Účtovný rozvrh zostavuje účtovná jednotka podľa ustanovenia § 13 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a podľa § 5 Postupov účtovania. Účtovný rozvrh účtovnej jednotky obsahuje používané syntetické účty, analytické účty a podsúvahové účty potrebné na zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov počas účtovného obdobia. Účtovný rozvrh sa zostavuje na účtovné obdobie. Účtovný rozvrh

sa v priebehu účtovného obdobia môže dopĺňať podľa potrieb účtovnej jednotky. Nitriansky samosprávny kraj zostavuje účtovný rozvrh na začiatku účtovného obdobia a na konci účtovného obdobia, kde sú premietnuté všetky zmeny, ktoré vznikli pri vytváraní nových účtov v priebehu roka.

2. Na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách 75 až 79 sa sledujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách, a ktoré sú podstatné na posúdenie majetkovej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť. Nitriansky samosprávny kraj vedie na podsúvahových účtoch najmä drobný hmotný a nehmotný majetok, OTE, odpísané pohľadávky, majetok prijatý do úschovy, vklady a členské príspevky, zmluvy o spolupráci kapitálového charakteru a podobne.
3. Uzavretie účtovných kníh:
  - konečné stavy účtov účtovnej triedy 5 - Náklady sa účtujú na ľarchu účtu 710 - Účet výsledku hospodárenia a konečné stavy účtov účtovnej triedy 6 - Výnosy sa účtujú v prospech účtu 710 - Účet výsledku hospodárenia
  - konečné zostatky súvahových účtov sa účtujú podvojne v prospech alebo na ľarchu účtu 702 - Konečný účet súvahový podľa charakteru zostatku. Preúčtovaním konečného zostatku účtu 710 - Účet výsledku hospodárenia na účet 702 sa uzatvorí účtovné knihy
  - pri uzavretí účtovných kníh sa:
    - a) zisťujú obraty jednotlivých účtov
    - b) zisťujú konečné stavy výsledkových účtov a konečné zostatky súvahových účtov
    - c) účtujú konečné stavy účtov nákladov v účtovnej triede 5 a výnosov v účtovnej triede 6
    - d) zisťuje výsledok hospodárenia pred zdanením daňou z príjmov za účtovné obdobie
    - e) zisťuje účtovný výsledok hospodárenia ako rozdiel nákladov a výnosov
  - pri uzatvorení účtovných kníh sú údaje účtu 702 - Konečný účet súvahový, účtu 710 - Účet výsledku hospodárenia a údaje z analytických účtov podkladom pre zostavenie účtovnej závierky – spracovanie prebieha automatizovane po spustení správcom systému v module SAP – FI.
4. Otvorenie účtovných kníh:
  - konečné zostatky jednotlivých súvahových účtov aktív a pasív zaúčtovaných na účte 702 - Konečný účet súvahový sú začiatočnými stavmi jednotlivých súvahových účtov aktív a pasív zaúčtovaných na účte 701 - Začiatočný účet súvahový
  - účtovnými zápismi na ľarchu účtu 701 - Začiatočný účet súvahový a v prospech príslušných otváraných súvahových účtov pasív a účtovnými zápismi v prospech účtu 701 - Začiatočný účet súvahový a na ľarchu príslušných otváraných súvahových účtov aktív sa účtujú ich začiatočné stavy
  - výsledok hospodárenia bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia účtovaný v prospech alebo na ľarchu účtu 702 - Konečný účet súvahový sa pri otvorení účtov hlavnej knihy účtuje v prospech alebo na ľarchu účtu 431 - Výsledok hospodárenia so súvzťažným zápisom na ľarchu alebo v prospech účtu 701 - Začiatočný účet súvahový – spracovanie prebieha automatizovane po spustení správcom systému v module SAP – FI.
5. Účtovná závierka obsahuje tieto všeobecné náležitosti:
  - a) názov účtovnej jednotky; sídlo
  - b) identifikačné číslo,
  - c) deň, ku ktorému sa zostavuje,



- d) deň jej zostavenia,
  - e) obdobie, za ktoré sa zostavuje,
  - f) podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby.
6. Účtovná závierka v sústave podvojného účtovníctva okrem všeobecných náležitostí podľa predchádzajúceho odseku obsahuje tieto súčasti:
- a) súvahu,
  - b) výkaz ziskov a strát,
  - c) poznámky: textová časť, tabuľková časť.
7. Účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku vždy, keď uzavrie účtovné knihy. Ak uzavrie účtovné knihy k poslednému dňu účtovného obdobia, zostavuje účtovnú závierku ako riadnu, v ostatných prípadoch uzavretia účtovných kníh zostavuje účtovnú závierku ako mimoriadnu. Deň zostavenia účtovnej závierky si účtovná jednotka určuje sama pri každom zostavení účtovnej závierky.
8. V **súvahe** riadnej účtovnej závierky a mimoriadnej účtovnej závierky sa vykazujú informácie o majetku, záväzkoch a rozdiel majetku a záväzkov účtovnej jednotky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.
9. Vo **výkaze ziskov a strát** riadnej účtovnej závierky a mimoriadnej účtovnej závierky sa vykazujú náklady, výnosy a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.
10. V **poznámkach** Nitriansky samosprávny kraj uvádza informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát, prípadne ďalšie výkazy a údaje, ktoré ich vysvetľujú a dopĺňajú. V poznámkach sa uvádzajú aj informácie, ktoré sa týkajú použitia účtovných zásad a účtovných metód, a ďalšie informácie podľa požiadaviek ustanovených zákonom. V poznámkach uvedie účtovná jednotka tiež informácie o skutočnostiach, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nevykazuje v ostatných súčastiach účtovnej závierky, ale ich dôsledky menia významným spôsobom pohľad na finančnú situáciu účtovnej jednotky.
11. Riadna účtovná závierka v elektronickej podobe sa ukladá **do registra účtovných závierok** (ďalej len „register“) prostredníctvom centrálného konsolidačného systému „Portál CKS“ takto:
- a) **súvaha a výkaz ziskov a strát** do **5. februára** nasledujúceho účtovného obdobia,
  - b) **poznámky** do 30. apríla nasledujúceho účtovného obdobia – Nitriansky samosprávny kraj ukladá poznámky do registra v lehote **do 31. marca** nasledujúceho obdobia, z dôvodu, že podáva daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb.

## Článok VIII

### Záverečné ustanovenia

1. Ruší sa Smernica, ktorou sa ustanovujú zásady účtovania časového rozlišovania nákladov a výnosov, zásady tvorby, použitia a účtovania rezerv a zásady tvorby, použitia

a účtovania opravných položiek v podmienkach Úradu Nitrianskeho samosprávneho kraja účinná zo dňa 15. decembra 2018, Dodatok č. 1 k Smernici, ktorou sa ustanovujú zásady účtovania časového rozlišovania nákladov a výnosov, zásady tvorby, použitia a účtovania rezerv a zásady tvorby, použitia a účtovania opravných položiek v podmienkach Úradu Nitrianskeho samosprávneho kraja zo dňa 5. novembra 2019 a Dodatok č. 2 k Smernici ktorou sa ustanovujú zásady účtovania časového rozlišovania nákladov a výnosov, zásady tvorby, použitia a účtovania rezerv a opravných položiek, osobitosti účtovania a zostavenie účtovnej závierky v podmienkach Úradu Nitrianskeho samosprávneho kraja zo dňa 15.februára 2023.

2. Smernica, ktorou sa ustanovujú zásady účtovania časového rozlišovania nákladov a výnosov, zásady tvorby, použitia a účtovania rezerv, opravných položiek, osobitosti účtovania a zostavenie účtovnej závierky v podmienkach Úradu Nitrianskeho samosprávneho kraja nadobúda platnosť a účinnosť dňom podpisu.

V Nitre dňa 07-11-2023



Ing. Branislav Becík, PhD.  
predseda  
Nitrianskeho samosprávneho kraja