



Smernica
pre zostavenie účtovnej
závierky obce Brezany

Článok I

Všeobecné ustanovenia

Táto smernica je vydaná ako samostatný doplnok smernice pre vedenie účtovníctva na vypracovanie ročnej účtovnej závierky, v zmysle postupov na uzatvorenie účtovných kníh § 10 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/25189/2008-311.

Účtovná jednotka pri uzatváraní účtovných kníh a pri účtovnej závierke postupuje:

- v zmysle Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- v zmysle, Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/25189/2008-311.
- v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Smernica nadväzuje na zákonné vymedzenie účtovnej závierky v § 16, 17 a 18 zákona o účtovníctve. V § 16 sa ustanovuje, že účtovné jednotky, ktoré sú právnickými osobami, uzavierajú účtovné knihy vždy k poslednému dňu účtovného obdobia, ku dňu zániku, ku dňu zrušenia bez likvidácie, ku dňu predchádzajúcemu deň vstupu do likvidácie alebo deň účinnosti vyhlásenia konkurzu alebo vyrovnania, ku dňu skončenia likvidácie alebo konkurzu. Ak účtovná jednotka zostaví účtovnú závierku k poslednému dňu účtovného obdobia, hovoríme o riadnej účtovnej závierke v ostatných uvedených prípadoch o mimoriadnej účtovnej závierke. Ak účtovná jednotka zostaví účtovnú závierku v priebehu účtovného obdobia podľa § 18 ods. 1 ZU, pri ktorej neuzatvorí účty hlavnej knihy, hovoríme o priebežnej účtovnej závierke. V § 17 je definovaná účtovná závierka ako štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Z vecného a časového hľadiska bude účtovná závierka vykonaná v troch etapách účtovnej závierky:

- prvá etapa – prípravné práce,
- druhá etapa – uzatvorenie účtov a zostavenie účtovnej závierky,

- tretia etapa – v novom účtovnom období otvorenie účtov hlavnej knihy pre nové účtovné obdobie

Prvá etapa účtovnej závierky

V rámci prvej etapy pokladáme za rozhodujúce stanovenie postupu:

- a) ročnej účtovnej závierky
- b) spôsobu a vykonania inventarizácie,
- c) spôsobu uzatvorenia účtov,
- d) zaúčtovanie operácií na odhadných účtoch,
- e) zaúčtovanie inventarizačných rozdielov tak, aby sa mohli dodržať časové termíny pre ukončenie prác pri inventarizácii majetku a záväzkov, termíny odvodu daní, termíny predloženia účtovnej závierky ministerstvu financií v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/25189/2008-311.
- f) zaúčtovanie kurzových rozdielov,
- g) tvorby rezerv,
- h) tvorby opravných položiek,
- i) zaúčtovanie nevyfakturovaných dodávok,
- j) opráv minulých období,
- k) precenenie majetku, v zmysle § 26 a 27 zákona 431/2002 Z.z. v platnom znení,
- l) zaúčtovanie poskytnutých preddavkov,
- m) iných aktív,
- n) iných pasív.

Spôsob spracovania uzávierkových prípadov

Na spôsob spracovania uzávierkových prípadov má podstatný vplyv charakter účtovnej jednotky a spôsob vedenia účtovníctva, a to či už spôsobom A alebo B, ktorý nezahŕňa účtovanie o zásobách v priebehu roka a predpisu pohľadávok a záväzkov. Pri spôsobe B vedenia účtovníctva ide o to, nezabudnúť zaúčtovať každoročne sa opakujúce účtovné

operácie, ako napr. spotrebu materiálu, ak sa neúčtovala priebežne, spotrebu pohonných hmôt, zúčtovanie miezd vyplácaných v januári nasledujúceho roka do decembra bežného roka vrátane predpisov odvodov z miezd, zaúčtovanie úrokov vyúčtovaných bankou, pôžičiek, dotácií poskytnutých preddavkov na cestovné, drobných výdavkov cez pokladnicu, zaúčtovanie prídelu fondu sociálnych potrieb a podobne.

Článok II

Účtovná uzávierka

Prípravné práce pred uzatvorením účtovných kníh

1. Stanovenie vecného a časového harmonogramu vykonania, ktorý zahŕňa:

- a) overenie bilančnej kontinuity
- b) vykonanie inventarizácie
- c) overenie vecnej správnosti vedenia účtovníctva
- d) overenie úplnosti účtovníctva
- e) postup uzatvorenia účtov
- f) zostavenie ročnej účtovnej uzávierky

2. Kontrola správnosti zaúčtovania začiatkových stavov (kontrola princípu bilančnej kontinuity)

Touto činnosťou sa skontroluje, či bol zachovaný princíp bilančnej kontinuity v účtovníctve. Začiatkové stavy k začiatku účtovného obdobia (účet 701) sa musia rovnať konečným zostatkom ku koncu predchádzajúceho účtovného obdobia (účet 702).

3. Inventarizácia – kontrola vecnej správnosti účtovníctva

Povinnosť uskutočniť inventarizáciu stanovuje zákon o účtovníctve, a to najmä § 29 § 30. Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či skutočný stav majetku a záväzkov v účtovníctve (účtovný stav) zodpovedá skutočnosti.

Z hľadiska zostavenia účtovnej závierky je uskutočnenie inventarizácie základným prvkom všetkých uzávierkových činností. Vzhľadom na to, že zákon o účtovníctve je len rámcový, je potrebné vypracovať vnútorný predpis (internú smernicu) na vykonanie inventarizácie v konkrétnej účtovnej jednotke. Tento vnútropodnikový predpis musí obsahovať minimálne časový harmonogram inventarizácie (termíny), vymenovanú inventarizačnú komisiu (čiže osoby zodpovedné za inventarizáciu) a spôsob koncoročného účtovania (účtovanie inventarizačných rozdielov, zabezpečenie zásady opatrnosti a pod.)

Priebeh inventarizácie sa uskutočňuje v dvoch etapách:

- a) inventúra – zistenie skutočného

- b) porovnanie účtovného stavu so skutočným

Podľa charakteru inventarizovaných druhov majetku, záväzkov a vlastného imania sa rozlišuje **fyzická, dokladová a kombinovaná inventúra**. **Fyzická inventúra** sa používa pri hmotnom majetku a pri niektorých druhoch nehmotného majetku. Uskutočňuje sa vážením, meraním, počítaním a pod. **Dokladová inventúra** je taká, keď sa správnosť zostatku účtu overuje prostredníctvom účtovných dokladov, čiže nie je tam možné urobiť fyzickú inventúru. takéto položky máme v aktívach (napr. pohľadávky, stavy na bankových účtoch, finančné investície, prechodné položky aktív) aj v pasívach (napr. úvery, záväzky, rezervy, prechodné položky pasív). **Kombinovaná inventúra** je kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry (napr. fyzická inventúra dlhodobého majetku je evidencia na kartách dlhodobého majetku).

Po uskutočnení inventúry sa vyhotoví **inventúrny súpis**, kde sa uvedú zistené skutočné stavy majetku, záväzkov a vlastného imania. Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva, musí obsahovať tieto údaje:

- a) názov účtovnej jednotky, právnické osoby uvedú sídlo,
- b) deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25 zákona o účtovníctve,
- d) miesto uloženia majetku,
- e) meno, priezvisko a podpisová záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25 zákona o účtovníctve,
- g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov, ak sú tieto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných na zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- j) poznámky.

Porovnávanie stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve sa vykoná na inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorý sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať:

1. názov účtovnej jednotky, právnické osoby uvedú sídlo,

2. výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
3. výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov,
4. meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

Tento účtovný záznam, ktorý je vyhotovený v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve predstavuje súpis všetkého inventarizovaného majetku a jeho porovnanie s účtovným stavom, vrátane vyhlásenia o majetku, ktorého ocenenie sa podstatne líši od ocenenia uvedeného v účtovníctve a čo je podstatné, že záznam musí podpísať osoba zodpovedná za vykonanie inventarizácie. K 31. decembru musí byť zabezpečená zhoda účtovného stavu so skutočnosťou. Tento súlad sa dosiahne zaúčtovaním inventarizačných rozdielov v zmysle zákona o účtovníctve (§ 8 ods. 3).

Inventarizačný rozdiel môže byť dvojaký:

- **manko** – ak je skutočný stav nižší ako evidovaný stav a rozdiel medzi týmito stavmi nemožno doložiť účtovným dokladom alebo preukázať iným spôsobom ustanoveným zákonom,
- **prebytok** – ak skutočný stav je vyšší ako evidovaný stav a rozdiel medzi týmito stavmi nemožno doložiť účtovným dokladom alebo preukázať iným spôsobom ustanoveným zákonom.

4. Zaúčtovanie účtovných prípadov na účtoch, ktoré nesmú mať konečný zostatok

Postupy účtovania stanovujú, že konečný zostatok nesmú mať účty 111 – Obstaranie materiálu, 131 – Obstaranie tovar ak na nich účtujeme, a účet 395 – Vnútorne zaúčtovanie

5. Opravné položky

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtuje tvorba opravnej položky, alebo sa upraví jej výška ako upravujúci závierkový účtovný prípad, podľa § 15 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/25189/2008-311.

6. Časové rozlíšenie nákladov a výnosov, príjmov a výdavkov (dodržanie aktuálneho princípu)

Náklady a výnosy sa účtujú zásadne do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Opravy nákladov, alebo výnosov minulých účtovných období sa účtujú na účtoch nákladov a výnosov, ktorých sa týkajú. Len v prípade, že ide o významnú sumu týchto opráv,

považujú za mimoriadne náklady, alebo výnosy, ktoré sa priamo účtujú s účtom 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Hranicu významnosti si určí účtovná jednotka sama.

Nesúlad medzi výdavkami a nákladmi k dátumu účtovnej závierky sa odstráni časovým rozlíšením vo forme nákladov budúcich období (účet 381) resp. výdavkov budúcich období (účet 383).

Nesúlad medzi výnosmi a príjmami ku koncu účtovného obdobia sa odstráni časovým rozlíšením vo forme výnosov budúcich období (účet 384), resp. príjmov budúcich období (účet 385).

Pri účtovaní účtovných prípadov na účty časového rozlíšenia musíme poznať účel (vecné vymedzenie), výšku (peňažnú sumu) a obdobie, ktorého sa týkajú. Pokuty, penále, manká a škody sa nesmú časovo rozlišovať.

Účty časového rozlíšenia nákladov a výnosov podliehajú dokladovej inventúre (ako každá pohľadávka a záväzok) a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

Účty časového rozlíšenia nákladov a výnosov podliehajú dokladovej inventúre (ako každá pohľadávka a záväzok) a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

7. Kontrola účtu 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní

V sústave podvojného účtovníctva 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní nesmie mať k obdobiu, kedy uzatvárame účtovné knihy, zostatok. Účet slúži na zachytenie výsledku hospodárenia z predchádzajúceho obdobia podnikateľskej činnosti do rozhodnutia o rozdelení zisku. Na účte 431 sa účtuje po vystavení interného účtovného dokladu. Interný účtovný doklad však možno vystaviť len na základe rozhodnutia príslušného orgánu organizácie.

V prípade, že sa na základe rozhodnutia príslušného kompetentného orgánu nerozdelil zisk (prípadne jeho časť), zaúčtuje sa tento nerozdelený zisk alebo strata na účty nerozdelený zisk alebo strata minulých rokov (účtovací predpis 431/428 – zisk, 428/431 – strata).

8. Rezervy

Ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa zaúčtuje tvorba rezervy, alebo sa upraví jej výška ako upravujúci účtovný prípad v zmysle § 14 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/25189/2008-311.

9. **Prepočet majetku a záväzkov v cudzej mene na EURO**

K 31. decembru je potrebné majetok a záväzky v mene na € prepočítať kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou.

Kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtujú v zmysle § 7 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/25189/2008-31.

10. **Stanovenie a zaúčtovanie reálnej hodnoty majetku a záväzkov**

Reálna hodnota je vymedzená zákonom o účtovníctve § 27 ods. 1 ZU, a to ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Za reálnu hodnotu sa považuje:

- trhovú cenu,
- kvalifikovaný odhad alebo posudok znalca v prípade, že trhovú cenu nie je k dispozícii alebo nevyjadruje správne reálnu hodnotu,
- ocenenie ustanovené podľa osobitného predpisu (napr. zákon o kolektívnom investovaní),
- ocenenie podľa § 25 zákona o účtovníctve.

Pri účtovaní zmeny reálnej hodnoty sa postupuje podľa opatrenia o postupoch účtovania, ktoré pri konkrétnom druhu majetku a záväzkov stanovujú, ako sa účtuje zmena reálnej hodnoty. V zásade je to:

- s vplyvom na výsledok hospodárenia v podnikateľskej činnosti (na účtu nákladov a výnosov) pri zmene reálnej hodnoty cenných papierov, pri zmene reálnej hodnoty derivátov určených na obchodovanie,
- s vplyvom na vlastné zdroje na účet 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, ak je derivát určený na obchodovanie na neverejnom trhu alebo nie je určený na obchodovanie, a zmena reálnej hodnoty zabezpečovacích derivátov alebo pri reálnej zmene hodnoty majetku a záväzkov, ktoré sú zabezpečené derivátmi,
- s vplyvom na vlastné zdroje na účet 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, ak ide o precenenie podielových cenných papierov (majetkových účastí) a vkladov do spoločností podľa § 27 ods. 8 zákona 431/2002 Z.z. v platnom znení, na základe metódy ocenenia podielom na vlastnom imaní.

11. Doúčtovanie účtovných prípadov bežného roka

Ide o účtovanie takých účtovných prípadov, ktorými sa zabezpečí úplnosť účtovníctva bežného roka, a v účtovnej závierke sa tak vykážu pravdivé údaje o majetku, záväzkoch, vlastnom imaní, nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia.

Sú predovšetkým tieto účtovné prípady:

- výpisy z bankových účtov (vkladových aj úverových) do 31. decembra 2019 vrátane,
- interné účtovné doklady vyhotovené po 31. decembri 2019, ktoré vecne súvisia a dokladujú operácie bežného roka (napr. zúčtovacie a výplatné listiny za december vyhotovené v januári, ostatné pohľadávky za poskytnuté sociálne služby a pod.),
- odberateľské faktúry za všetky dodávky splnené do 31. decembra 2019, bez zreteľa na dátum vyhotovenie (dôležitý je dátum povinnosti fakturovať),
- dodávateľské faktúry za všetky dodávky splnené do 31. decembra 2019, bez zreteľa na dátum vyhotovenie (aj tu je rozhodujúci dátum povinnosti fakturovať),
- zaúčtovanie nákladov, na ktoré boli v bežnom roku poskytnuté preddavky (pracovné cesty, drobný nákup, pohonné hmoty a pod.), prípadne vrátane preddavkov,
- zaúčtovanie predpisu neuhradených položiek sankčného charakteru, ak sa tak neurobilo v priebehu bežného roka (penále, pokuty – ako náklad, ak to vyplýva z niektorého účtovného dokladu),
- zaúčtovanie nároku nevyfakturovaných a doteraz neuhradených položiek sankčného charakteru, ak sa tak neurobilo v priebehu bežného roka (penále, pokuty – ako výnos, ak to vyplýva z niektorého účtovného dokladu),
- doúčtovanie výšky tvorby sociálneho fondu a jeho použitia,
- doúčtovanie zvýšenia hodnoty obstarávacej ceny dlhodobého majetku, ak sa účtovná jednotka rozhodne zahrňovať do obstarávacej ceny aj hodnotu vyúčtovanie úrokov z bankových úverov poskytnutých na obstaranie dlhodobého majetku do obstarávacej ceny do dňa uvedenia do užívania.

12. Uzatvorenie účtovných kníh

Uzatvorením účtovných kníh bežného roka rozumieme účtovné uzavretie všetkých účtov bežného účtovníctva.

Uzavretie účtovných kníh je činnosť zahrnutá do § 10 opatrenia MF SR.

Článok III

Účtovná závierka

1. Účtovná závierka je výstupným produktom činnosti účtovnej jednotky vo forme informačného zobrazenia predmetu účtovníctva. Účtovnú závierku v sústave podvojného účtovníctva tvorí:

- súvaha
- výkaz ziskov a strát
- poznámky.

2. Informácie v účtovnej závierke sú usporiadané tak, aby používatelia účtovnej závierky ich mohli využívať pri rozhodovaní.

V prípade vedenia účtovníctva rozpočtových organizácií v sústave podvojného účtovníctva obsah účtovnej závierky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/25189/2008-311 má účtovná závierka v sústave podvojného účtovníctva:

- a) Všeobecné náležitosti:
 - identifikácia účtovnej jednotky,
 - identifikácia účtovnej závierky z hľadiska času,
 - podpisové záznamy.
- b) Súčasti:
 - Súvaha
 - Výkaz ziskov a strát
 - Poznámky

3. Súvahu Úč ROPO SFOV 1-01 vypracujú rozpočtové organizácie, obce a VÚC z konečného účtu súvahového, Výkazov ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 z účtu 710 – Účet výsledku hospodárenia a Poznámky, ktorých obsah je povinný a je uvedený v Prílohe č. 3 k Opatreniu Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky

v znení Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/25189/2008-311. Uzatvorením súvahových účtov a zostavením účtovných výkazov vrátane poznámok, sa skončí druhá etapa účtovnej závierky a zavŕši sa proces ročnej účtovnej závierky.

4. Otvorenie účtov nového účtovného obdobia – tretia etapa účtovnej závierky

Táto etapa sa presúva až do nového účtovného obdobia, keď účtovná jednotka otvára účty aktív a pasív cez účet 701 – Začiatočný účet súvahový. Poznamenávame, že tento účet je charakterom pasívny t.j. začiatočné stavy účtov aktív sú zaúčtované na stranu Dať účtu 701 a začiatočné stavy účtov pasív sú zaúčtované na stranu Má dať účtu 701. Dosiahnutý výsledok hospodárenia sa zaúčtuje podľa charakteru na účet 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní.

Článok V

Záverečné ustanovenia

Táto smernica je súčasťou vnútorného kontrolného systému organizácie a podlieha aktualizácií podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností. Všetci zamestnanci účtovnej jednotky, ktorí vykonávajú činnosti v tejto smernici popísané, sú povinný dodržiavať ustanovenie tejto smernice.

V Brezanych, dňa 30.12.2018

Smernica platná od: 1.1.2019

Bc. Iveta Brezianská

starostka obce