

## Metodické usmernenie

### k § 23a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Zákonom č. 352/2013 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony sa, okrem iných ustanovení, menia a dopĺňajú ustanovenia týkajúce sa ukladania dokumentov do registra účtovných závierok (ďalej len „register“). Podľa § 23 ods. 2 zákona o účtovníctve sa do registra ukladajú:

- a) riadne individuálne účtovné závierky,
- b) mimoriadne individuálne účtovné závierky,
- c) riadne konsolidované účtovné závierky,
- d) mimoriadne konsolidované účtovné závierky,
- e) súhrnné účtovné závierky verejnej správy,
- f) výkazy vybraných údajov z účtovných závierok podľa § 17a a 22 zákona o účtovníctve,
- g) správy audítorov,
- h) individuálne výročné správy,
- i) konsolidované výročné správy,
- j) ročné finančné správy podľa osobitného predpisu, ktorým je § 34 ods. 1 zákona č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v z. n. p.

Ustanovenie § 23a zákona o účtovníctve upravuje, okrem iného, lehoty na ukladanie individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky do registra.

Podľa § 39i ods. 3 sa ustanovenie § 23a zákona o účtovníctve prvýkrát použije na uloženie dokumentov, ktoré sa týkajú účtovnej závierky, ktorá sa zostavuje k 31. decembru 2013 a neskôr.

#### Individuálna účtovná závierka

Podľa § 23a ods. 3 zákona o účtovníctve účtovná jednotka **ukladá** riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku v registri najneskôr do 6 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Špecificky sú lehoty na ukladanie riadnej individuálnej účtovnej závierky a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky ustanovené napr. v:

- zákone č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p. (ďalej len „zákon o dani z príjmov“), ktorý v § 49 ods. 11 ustanovuje daňovníkovi na účely podania daňového priznania povinnosť zostaviť účtovnú závierku ku koncu zdaňovacieho obdobia podľa zákona o dani z príjmov a v termíne na podanie daňového priznania ju uložiť podľa zákona o účtovníctve (tzn. do registra), ak osobitný predpis neustanovuje inak (§ 34 ods. 1 zákona č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v z. n. p. sa týka ročnej finančnej správy emitenta). Zo znenia § 49 zákona o dani z príjmov s účinnosťou od 1.1.2014 nevyplýva, že účtovná závierka je prílohou daňového priznania k dani z príjmov. Ide o **samostatné podanie účtovnej závierky a samostatné podanie daňového priznania k dani z príjmov**;
- **§ 24 ods. 3** zákona č. 147/1997 Z. z. o neinvestičných fondoch a o doplnení zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 207/1996 Z. z. v z. n. p., podľa ktorého **neinvestičný fond** uloží ročnú účtovnú závierku overenú audítorom (ročná účtovná závierka musí byť overená audítorom, ak úhrn celkových príjmov a výdavkov neinvestičného fondu za kalendárny rok prevýši sumu 165 969 eur) vo verejnej časti registra najneskôr do 15. apríla. Uvedený termín na uloženie účtovnej závierky je platný, ak neinvestičný fond nemá povinnosť podať daňové priznanie;
- **§ 33 ods. 4** zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v z. n. p., podľa ktorého **nezisková organizácia** uloží ročnú účtovnú závierku overenú audítorom vo verejnej časti registra najneskôr do 15. apríla. Uvedený termín na uloženie účtovnej závierky je platný, ak nezisková organizácia nemá povinnosť podať daňové priznanie. Ročná účtovná závierka musí byť overená audítorom, ak

- dotácie zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu štátneho fondu a z rozpočtu obce prekročia v roku, za ktorý je ročná účtovná zvierka zostavená, 33 193 eur,
  - všetky príjmy neziskovej organizácie prekročia 165 969 eur;
- **§ 105 ods. 12** zákona č. 43/2004 Z. z. o starobnom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p., podľa ktorého **dôchodková správcovská spoločnosť** je povinná najneskôr do troch mesiacov po uplynutí účtovného obdobia uložiť do verejnej časti registra za seba a za každý dôchodkový fond, ktorý spravuje, účtovnú zvierku za predchádzajúci kalendárny rok overenú audítorom;
  - **§ 65a** zákona č. 650/2004 Z. z. o doplnkovom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p., podľa ktorého **doplnková dôchodková spoločnosť** je povinná uložiť do verejnej časti registra najneskôr do troch mesiacov po uplynutí účtovného obdobia:
    - a) ročnú účtovnú zvierku za predchádzajúci kalendárny rok overenú audítorom,
    - b) ročné účtovné zvierky doplnkových dôchodkových fondov za predchádzajúci kalendárny rok overené audítorom.

Podľa § 23a ods. 2 zákona o účtovníctve **sa povinnosť uložiť** individuálnu účtovnú zvierku, ako aj iné dokumenty uvedené v § 23 ods. 2 zákona o účtovníctve, do registra **nevzťahuje** na Slovenskú informačnú službu, účtovnú jednotku, ktorá nie je založená alebo zriadená na účel podnikania (okrem subjektu verejnej správy) ak:

- nemá predkladať daňové priznanie podľa § 41 ods. 1 zákona o dani z príjmov a podľa §15 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) v z. n. p. **alebo**
- nemá povinnosť overenia účtovnej zvierky audítorom podľa osobitného predpisu (napr. § 24 zákona č. 147/1997 Z. z. v z. n. p., § 33 zákona č. 213/1997 Z. z. v z. n. p.) **alebo**
- jej povinnosť uloženia dokumentov neustanovuje osobitný predpis (napr. § 25 zákona č. 147/1997 Z. z. v znení zákona č. 352/2013 Z. z., § 34 zákona č. 213/1997 Z. z. v z. n. p., § 35 zákona č. 34/2002 Z. z. v z. n. p.).

Podľa § 23a ods. 2 zákona o účtovníctve riadne individuálne účtovné zvierky a mimoriadne individuálne účtovné zvierky v elektronickej podobe povinne ukladá účtovná jednotka uvedená v § 17a ods. 1 a 3, Garančný fond investícií, Fond ochrany vkladov, zdravotná poisťovňa a osoby podľa § 14 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. Ostatné účtovné jednotky môžu uložiť riadnu individuálnu účtovnú zvierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú zvierku v elektronickej podobe alebo listinnej podobe.

Ak účtovná jednotka nemá schválenú účtovnú zvierku v lehote podľa § 23a ods. 3 zákona o účtovníctve, uvedie, že ukladá neschválenú účtovnú zvierku a oznámenie o dátume schválenia účtovnej zvierky ukladá do registra dodatočne, najneskôr do piatich pracovných dní od jej schválenia (§ 23a ods. 4 zákona o účtovníctve). Za schválenú účtovnú zvierku sa považuje účtovná zvierka schválená príslušným orgánom účtovnej jednotky napr. príslušným orgánom na schvaľovanie účtovnej zvierky v s. r. o. je podľa § 125 Obchodného zákonníka valné zhromaždenie, v družstve je podľa § 239 Obchodného zákonníka členská schôdza a pod..

Ak po uložení účtovnej zvierky v registri účtovná jednotka otvorí účtovné knihy v súlade s § 16 ods. 10 zákona o účtovníctve, uloží do registra novú schválenú účtovnú zvierku bez zbytočného odkladu, najneskôr do piatich pracovných dní od jej schválenia (§ 23a ods. 6 zákona o účtovníctve).

### **Konsolidovaná účtovná zvierka**

Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje povinnosť zostavovať riadnu **konsolidovanú účtovnú zvierku** alebo mimoriadnu konsolidovanú účtovnú zvierku podľa § 22 alebo § 22a zákona o účtovníctve, je povinná uložiť riadnu konsolidovanú účtovnú zvierku a mimoriadnu konsolidovanú účtovnú zvierku spolu so správou audítora v registri do jedného roka od skončenia účtovného obdobia.

Podľa § 23a ods. 2 zákon o účtovníctve sa riadne konsolidované účtovné závierky a mimoriadne konsolidované účtovné závierky povinne ukladajú v elektronickej podobe.

Podľa § 23b ods. 6 zákona o účtovníctve doručením účtovnej závierky (individuálnej a konsolidovanej) a oznámenia o dátume schválenia účtovnej závierky daňovému úradu alebo do elektronickej podateľne prevádzkovej Finančným riaditeľstvom SR alebo prostredníctvom systému štátnej pokladnice si účtovná jednotka splní povinnosť uloženia a zverejnenia účtovnej závierky a oznámenia.

Doručovanie dokumentov podľa § 23 ods. 2 zákona o účtovníctve do registra prostredníctvom systému štátnej pokladnice [§ 2 ods. 2 písm. h) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.] sa týka účtovných jednotiek verejnej správy, ktorými sú subjekty verejnej správy podľa § 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica  
Odbor daňovej a colnej metodiky  
Február 2014*