

# Informácia k ukladaniu a doručovaniu dokumentov podľa 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 menia a dopĺňajú ustanovenia týkajúce sa ukladania dokumentov do registra účtovných závierok (ďalej len „register“). Povinnosť uloženia a zverejnenia dokumentov podľa § 23 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) si účtovná jednotka splní **doručením** týchto dokumentov daňovému úradu alebo do elektronickej podateľne prevádzkovej Finančným riaditeľstvom SR. Dokumenty podľa § 23 ods. 2 zákona o účtovníctva účtovných jednotiek verejnej správy sa doručujú 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.].

Dokumenty podľa § 23 ods. 2 zákona o účtovníctve sa ukladajú do registra v elektronickej alebo v listinnej podobe.

## 1. Ukladanie dokumentov podľa § 23 ods. 2 zákona o účtovníctve v elektronickej podobe

Podľa § 23a ods. 2 zákona o účtovníctve v **elektronickej podobe** sa povinne ukladajú do registra tieto dokumenty [§ 23 ods. 2 písm. c) až i) zákona o účtovníctve]:

- riadne a mimoriadne konsolidované účtovné závierky,
- súhrnné účtovné závierky verejnej správy,
- výkazy vybraných údajov z účtovných závierok podľa § 17a a § 22 zákona o účtovníctve,
- správy audítov,
- individuálne a konsolidované výročné správy,
- ročné finančné správy podľa osobitného predpisu, ktorým je § 34 zákona č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v z. n. p.,
- dokumenty, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla uložiť v cudzom jazyku.

Okrem týchto dokumentov v **elektronickej podobe** povinne ukladajú do registra riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku [§ 23 ods. 2 písm. a) a b) zákona o účtovníctve] tieto účtovné jednotky:

- banka, Exportno-importná banka Slovenskej republiky, správcovská spoločnosť, poisťovňa okrem zdravotnej poisťovne, zaistovňa, Slovenská kancelária poisťovateľov, dôchodková správcovská spoločnosť, doplnková dôchodková spoločnosť, Burza cenných papierov a účtovná jednotka zriadená osobitným predpisom, ktorým je zákon č. 258/1993 Z. z. o Železničiaroch SR v z. n. p.,
- pobočka zahraničnej banky, pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti, pobočka poisťovne z iného členského štátu, pobočka zahraničnej poisťovne, pobočka zaistovne z iného členského štátu a pobočka zahraničnej zaistovne,
- účtovná jednotka, ktorá sa môže rozhodnúť zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa Medzinárodných účtovných štandardov podľa § 17a ods. 3 zákona o účtovníctve, tzn. účtovná jednotka, ak
  - a) v účtovnom období emitovala cenné papiere a tieto boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu (podľa § 5 písm. j) zákona č. 594/2003 Z. z. o kolektívnom investovaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov ) alebo
  - b) je platobnou inštitúciou (zákon č. 429/2009 Z. z. o platobných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov), inštitúciou elektronickej peňazí, obchodníkom s cennými papiermi, pobočkou zahraničného obchodníka s cennými papiermi a nie je súčasne bankou, pobočkou zahraničnej banky, správcovskou spoločnosťou alebo pobočkou zahraničnej správcovskej spoločnosti alebo

- c) je nástupníckou účtovnou jednotkou a zanikajúca účtovná jednotka alebo nástupnícka účtovná jednotka pred rozhodným dňom (§ 69 ods. 6 písm. d) Obchodného zákonníka) zostavovala individuálnu účtovnú závierku podľa Medzinárodných účtovných štandardov alebo
  - d) je novovzniknutou dcérskou účtovnou jednotkou a ku dňu, ku ktorému zostavuje prvú individuálnu účtovnú závierku, spĺňa podmienky podľa odseku § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve (veľkostné kritériá pre účtovanie podľa Medzinárodných účtovných štandardov) a zároveň jej materská účtovná jednotka, ktorá podlieha právu niektorého členského štátu, zostavuje individuálnu účtovnú závierku podľa Medzinárodných účtovných štandardov,
- Garančný fond investícií,
  - Fond ochrany vkladov,
  - zdravotná poisťovňa,
  - osoby podľa osobitného predpisu, ktorým je § 14 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, tzn. daňový subjekt, ktorý je platiteľom DPH, alebo daňový poradca alebo advokát za daňový subjekt, ktorého zastupuje pri správe daní alebo zástupca, ktorý zastupuje DS, ktorý je platiteľom DPH.

V súlade s § 23b ods. 3 zákona o účtovníctve sa dokumenty vyhotovené v **elektronickej podobe doručujú prostredníctvom elektronickej podateľne** prevádzkovanvej podľa § 30 až § 33 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Na doručovanie sa vzťahuje osobitný predpis (§ 30 až § 33 daňového poriadku).

## 2. Uloženie dokumentov podľa § 23 ods. 2 písm. a) a b) zákona o účtovníctve v listinnej podobe

Účtovné jednotky neuvedené v predchádzajúcom bode môžu uložiť riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku v **elektronickej podobe** alebo v **listinnej podobe**. Podľa § 23b ods. 1 zákona o účtovníctve sa dokumenty vyhotovené v **listinnej podobe doručujú daňovému úradu**. Za doručený dokument daňovému úradu sa považuje dokument, ktorý obsahuje správne vyplnené všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2 písm. a) a b) zákona o účtovníctve, tzn. ak má správne vyplnené obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky (právnické osoby – sídlo, fyzické osoby – miesto podnikania) a identifikačné číslo, ak ho má účtovná jednotka pridelené. Daňový úrad dokumenty prijaté v listinnej podobe prevedie do elektronickej podoby a overí, či majú správne vyplnené všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2 písm. a) a b) zákona o účtovníctve. Ak všeobecné náležitosti účtovná jednotka nevyplnila správne, daňový úrad ju vyzve, aby nesprávnosti odstránila v ním určenej lehote. Doručený dokument a oznámenie podľa § 23a ods. 4 zákona o účtovníctve [oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky, ak účtovná jednotka uloží do registra neschválenú účtovnú závierku (ďalej len „oznámenie“)] postúpi daňový úrad v elektronickej podobe prostredníctvom Finančného riaditeľstva SR správcovi registra:

- do 10 pracovných dní za účtovné jednotky podľa § 23 ods. 6 písm. a) až d) zákona o účtovníctve, tzn. za:
  - a) účtovné jednotky, ktoré zostavujú účtovnú závierku podľa § 17a a § 22 zákona o účtovníctve (účtovné jednotky, ktoré zostavujú účtovnú závierku podľa Medzinárodných účtovných štandardov a účtovné jednotky, ktoré zostavujú konsolidovanú účtovnú závierku),
  - b) obchodné spoločnosti,
  - c) družstvá,
  - d) štátne podniky,
- do 30 kalendárnych dní za ostatné účtovné jednotky, tzn. subjekty verejnej správy a iné účtovné jednotky, ak osobitný predpis (napr. § 24 zákona č. 147/1997 Z. z. o neinvestičných fondoch a o doplnení zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 207/1996 Z. z. v znení zákona č. 445/2008 Z. z. atď.) ustanovuje, že účtovná závierka týchto osôb má byť verejne prístupná.

Povinnosť uložiť dokumenty podľa § 23 ods. 2 sa **nevzťahuje** na Slovenskú informačnú službu, účtovnú jednotku, ktorá nie je založená alebo zriadená na účel podnikania okrem subjektu verejnej správy, ak nemá povinnosť predkladať daňové priznanie podľa osobitného predpisu [§ 41 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p., § 15 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) v z. n. p.] alebo ak nemá povinnosť overenia účtovnej závierky auditorom podľa osobitného predpisu (napr. § 24 zákona č. 147/1997 Z. z.

o neinvestičných fondoch a o doplnení zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 207/1996 Z. z. v znení zákona č. 445/2008 z. z. atď.) alebo ak jej povinnosť uloženia dokumentov neustanovuje osobitný predpis (napr. § 25 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.).

Prehľad dokumentácie predkladanej do registra jednotlivými účtovnými jednotkami je uvedený v prílohe.

Príloha

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

Príloha

**Prehľad dokumentácie predkladanej do RÚZ**

Skratky použité v tabuľke: LP- listinná podoba, EP- elektronická podoba, ZoÚ – zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.

Okruh účtovných jednotiek		Individuálna účtovná zvierka				Ostatné dokumenty		
		Súvaha z individuálnej ÚZ	Výkaz ziskov a strát z individuálnej ÚZ	Poznámky z individuálnej ÚZ	Cash flow Výkaz o zmenách vlastného imania	Individuálna výročná správa	Správa audítora z individuálnej ÚZ	Výkaz vybraných údajov z IÚZ
Podnikatelia	účtujúci podľa legislatívy SR v PÚ	Súvaha Úč POD 1-01  LP alebo EP (povinne EP len platiteľa DPH)	Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01  LP alebo EP (povinne EP len platiteľa DPH)	Poznámky Úč POD 3-04  LP alebo EP (povinne EP len platiteľa DPH)	-	ak majú povinnosť auditu  povinne EP	ak majú povinnosť auditu  povinne EP	-
	účtujúci podľa IFRS (§ 17a ods. 2 ZoÚ)	IFRS povinne EP	IFRS povinne EP	IFRS povinne EP	IFRS povinne EP	povinne EP (podľa § 20 ZoÚ)	povinne EP (podľa § 19 ZoÚ)	VÚ POD 1-01
Účtovná jednotka účtujúca podľa § 17a ods. 1 písm. a) ZoÚ (podľa IFRS)  <b>povinne EP všetky dokumenty</b>	banka, správcovská spoločnosť, dôchodková správcovská spoločnosť, doplnková dôchodková spoločnosť, burza cenných papierov	IFRS	IFRS	IFRS	IFRS	podľa § 20 ZoÚ	podľa § 19 ZoÚ	VÚ – B 1-01
	poisťovňa, zaistovňa, Slov. kancelária poisťovateľov,	IFRS	IFRS	IFRS	IFRS	podľa § 20 ZoÚ	podľa § 19 ZoÚ	VÚ – P 1-01
	účtovná jednotka zriadená zákonom č. 258/1993 Z. z. o železničiach SR	IFRS	IFRS	IFRS	IFRS	podľa § 20 ZoÚ	podľa § 19 ZoÚ	VÚ POD 1-01
	Exportno-importná banka SR	IFRS	IFRS	IFRS	IFRS	podľa § 20 ZoÚ	podľa § 19 ZoÚ	VÚ – EB 1-01
Účtovná jednotka podľa § 17a ods. 1 písm. b) ZoÚ  <b>povinne EP všetky dokumenty</b>	pobočka zahraničnej banky, pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti	IFRS	IFRS	IFRS	IFRS	<b>nevyhotovuje</b>	podľa § 19 ZoÚ	VÚ – B 1-01
	pobočka poisťovne z iného členského štátu, pobočka zahraničnej poisťovne, pobočka zaistovne z iného členského štátu, pobočka zahraničnej poisťovne	IFRS	IFRS	IFRS	IFRS	<b>nevyhotovuje</b>	podľa § 19 ZoÚ	VÚ – P 1-01

Účtovné jednotky nezaložené a nezriadené na účel podnikania ( <b>neziskové organizácie</b> )		Úč NUJ Súvaha (Úč NUJ 1-01)  LP alebo EP (povinne EP len platiteľa DPH)	Úč NUJ Výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01)  LP alebo EP (povinne EP len platiteľa DPH)	Úč NUJ Poznámky (Úč NUJ 3-01)  LP alebo EP (povinne EP len platiteľa DPH)	-	ak majú povinnosť auditu  povinne EP	ak majú povinnosť auditu  povinne EP	-
Garančný fond investícií Fond ochrany vkladov (záručný fond)  <b>povinne EP všetky dokumenty</b>		SR Súv Úč ZF 1-01	SR VZS Úč ZF 2-01	Poznámky (bez označenia)	-	ak majú povinnosť auditu	ak majú povinnosť auditu	-
Zdravotná poisťovňa <b>povinne EP všetky dokumenty</b>		Úč POI 3-01	Výkaz ziskov a strát Úč POI 4-01	Úč POI 5-01	-	ak majú povinnosť auditu	ak majú povinnosť auditu	-
Účtovná jednotka, ktorá sa <b>môže rozhodnúť</b> zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa Medzinárodných účtovných štandardov podľa § 17a ods. 3 ZoÚ  <b>povinne EP všetky dokumenty</b>	<b>účtujúci podľa legislatívy SR</b> ÚJ, ktorá v účtovnom období emitovala cenné papiere a tieto boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu	Súvaha Úč POD 1-01	Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01	Poznámky Úč POD 3-04	-	ak majú povinnosť auditu	ak majú povinnosť auditu	-
	obchodník s CP	Súv Úč OCP 1-04	VZS Úč OCP 2-04	Poznámky (bez označenia)	-	Ak majú povinnosť auditu	Ak majú povinnosť auditu	-
	pobočka zahraničného obchodníka s CP	Súv Úč OCP 1-04	VZS Úč OCP 2-04	Poznámky (bez označenia)	-	<b>Nevyhotovuje</b>	Ak majú povinnosť auditu	-
	platobná inštitúcia alebo inštitúcia elektronických peňazí	Súv Úč PI & IEP 1-04	VZS Úč PI&IEP 2-04	Poznámky (bez označenia)	-	Ak majú povinnosť auditu	Ak majú povinnosť auditu	-
	pobočky zahraničnej finančnej inštitúcie	Súv Úč PZFI 1-04	VZS Úč PZFI 2-04	Poznámky (bez označenia)	-	Ak majú povinnosť auditu	Ak majú povinnosť auditu	-
	<b>účtujúci podľa IFRS</b> ÚJ, ktorá v účtovnom období emitovala cenné papiere a tieto boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu	IFRS	IFRS	IFRS	IFRS	IFRS	Podľa § 20 ZoÚ	Podľa § 19 ZoÚ

	obchodník s CP, platobná inštitúcia alebo inštitúcia elektronických peňazí	IFRS	IFRS	IFRS	IFRS	Podľa § 20 ZoÚ	Podľa § 20 ZoÚ	VÚ – B 1-01
--	--	------	------	------	------	----------------	----------------	-------------

### Jednoduché účtovníctvo

Typy účtovnej jednotky	Výkazy*	Účtovná závierka*
Podnikatelia	Úč FO 1-01, Úč FO 2-01	-
Neziskové organizácie	-	Úč NO, Úč NO 1-01, Úč NO 2-01

Výkazy – každý výkaz má osobitne krycí list

Účtovná závierka – jeden krycí list s označením Úč NO

		Konsolidovaná účtovná závierka				Ostatné dokumenty		
<b>Všetky dokumenty ku konsolidovanej ÚZ len v elektronickej podobe</b>		Súvaha z konsolidovanej ÚZ	Výkaz ziskov a strát z konsolidovanej ÚZ	Poznámky z konsolidovanej ÚZ	Cash flow Výkaz o zmenách vlastného imania	Výročná správa z konsolidovanej ÚZ	Správa audítora z konsolidovanej ÚZ	Výkaz vybraných údajov z konsolidovanej ÚZ
<b>Podnikatelia</b>	<b>účtujúci podľa legislatívy SR v PÚ</b>	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	VÚ POD kons. 1-01
	<b>účtujúci podľa IFRS</b>	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	VÚ POD kons. 1-01
Účtovná jednotka účtujúca podľa § 17a ods. 1 písm. a) ZoÚ (podľa IFRS)	banka, správcovská spoločnosť, dôchodková správcovská spoločnosť, doplnková dôchodková spoločnosť, burza cenných papierov	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	VÚ – B kons. 1-01
	poisťovňa, zaistovňa, Slov. kancelária poisťovateľov,	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	VÚ – P kons. 1-01
	účtovná jednotka zriadená zákonom č. 258/1993 Z. z. o železničiaroch SR	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	VÚ POD kons. 1-01

Účtovná jednotka podľa § 17a ods. 1 písm. b) ZoÚ	pobočka zahraničnej banky, pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	VÚ – B kons. 1-01
	pobočka poisťovne z iného členského štátu, pobočka zahraničnej poisťovne, pobočka zaisťovne z iného členského štátu, pobočka zahraničnej poisťovne	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	VÚ – P kons. 1-01
Účtovná jednotka, ktorá sa môže rozhodnúť zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa Medzinárodných účtovných štandardov podľa § 17a ods. 3 ZoÚ (pri konsolidovanej ÚZ a konsolidovanej VS účtovné jednotky účtujúce podľa legislatívy SR postupujú rovnako ako účtovné jednotky účtujúce podľa Medzinárodných účtovných štandardov)	ÚJ, ktorá v účtovnom období emitovala cenné papiere a tieto boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	VÚ POD kons. 1-01
	obchodník s CP	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	VÚ – B kons. 1-01
	platobná inštitúcia alebo inštitúcia elektronických peňazí	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	ak má povinnosť konsolidácie	VÚ – B kons. 1-01

Osobitným dokumentom je **ročná finančná správa** podľa zákona č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v z. n. p., ktorá **obsahuje:**

- výročnú správu vypracovanú v súlade s so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.,
- účtovnú závierku overenú auditorom, ak táto účtovná závierka nie je súčasťou výročnej správy,
- vyhlásenie zodpovedných osôb emitenta so zreteľným označením ich mena, priezviska a funkcie o tom, že podľa ich najlepších znalostí poskytuje účtovná závierka vypracovaná v súlade s osobitnými predpismi pravdivý a verný obraz aktív, pasív, finančnej situácie a hospodárskeho výsledku emitenta a spoločností zaradených do celkovej konsolidácie a že výročná správa obsahuje pravdivý a verný prehľad vývoja a výsledkov obchodnej činnosti a postavenia emitenta a spoločností zahrnutých do celkovej konsolidácie spolu s opisom hlavných rizík a neistôt, ktorým čelí.

Vyhotovuje ju emitent podľa zákona č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v z. n. p.

Doručuje ju na daňový úrad v listinnej alebo elektronickej podobe.