



## **Národný projekt:**

### **Zvyšovanie transparentnosti neziskového sektora a kvality služieb poskytovaných neziskovými organizáciami cez mechanizmus akreditácie mimovládnych neziskových organizácií**

Realizátor projektu: MV SR, Úrad splnomocnenca vlády SR pre rozvoj občianskej spoločnosti  
ITMS: 27130330032, 27140130201

Hlavná aktivita 4:

Vzdelávacie a poradenské aktivity pre účely budúcej akreditácie MNO

Podaktivita 4.2:

Poradenské aktivity pre MNO

## **Názov správy:**

**Zhodnotenie výstupov z účtovného poradenstva poskytovaného mimovládny neziskovým organizáciám a vykonaných auditov v mimovládnych neziskových organizáciách.**

**Gestor:** CONSULT SERVICE, o.z.

**Autori:** Ing. Teodor Péchy  
Ing. Mária Bieliková  
RNDr. Marcela Dobešová

Bratislava, november 2015

# OBSAH

<i>Úvod</i> .....	3
<b>1 Analýza súčasného stavu MNO</b> .....	<b>6</b>
1.1 Charakteristika MNO .....	6
1.2 Legislatíva upravujúca činnosť vybraných MNO .....	9
1.3 Verejná prospešnosť .....	10
1.4 Účtovníctvo .....	11
1.5 Ľudské zdroje v MNO.....	20
1.6 Hospodárenie a viac zdrojové financovanie MNO .....	21
1.7 Zdaňovanie príjmov MNO .....	29
1.8 Nepriama podpora MNO zo strany štátu .....	34
1.9 Komparatívna analýza.....	34
<b>2 Audit</b> .....	<b>44</b>
2.1. Čo je audit, komu je určený .....	44
2.2. Popis postupu prác .....	44
2.3. Realizácia auditu.....	45
2.4. Zhodnotenie úrovne vedenia účtovníctva v auditovaných MNO .....	47
2.5. Audítorská správa podľa § 23 Zákona o audítoroch.....	49
2.6. Odporúčenia na odstránenie a riešenie identifikovaných zistení a problémov v MNO .....	53
2.7. Zoznam organizácií, ktorým bol poskytnutý bezplatný audit: .....	56
<b>3 Konzultácie</b> .....	<b>57</b>
3.1. Opis východiskovej situácie .....	57
3.2. Popis zadania a postupu prác .....	59
3.3. Konzultačné otázky a odpovede .....	60
3.4. Najčastejšie pochybenia a problémy v daňovo-účtovnej oblasti MNO.....	123
3.5. Závery a návrhy na zlepšenie daňovo-účtovnej problematiky .....	128
3.6. Zoznam organizácií, ktorým bolo poskytnuté individuálne účtovné daňové poradenstvo .....	132
3.7. Zoznam subjektov, ktorým bolo poskytnuté všeobecné účtovné alebo daňové poradenstvo .....	133
<b>Zoznam použitej literatúry</b> .....	<b>135</b>
<b>Prílohy</b> .....	<b>138</b>

## Úvod

Mimovládne neziskové organizácie (ďalej MNO) plnia v ekonomike rad dôležitých funkcií. Ich potenciál podieľať sa pri výkone verejných služieb, občianskej advokácií, či pri verejnej kontrole politickej a ekonomickej moci, má veľký význam v spoločnosti.

Cieľom projektu „Poskytovanie audítorských služieb a účtovného poradenstva pre MNO“ bolo:

- poskytnúť účtovné a ekonomické poradenstvo MNO tak, aby sa získali informácie o najčastejších problémoch pri vedení účtovníctva MNO
- poskytnúť audit účtovníctva pre také MNO, ktoré nemajú povinnosť auditu a teda nemajú skúsenosť s auditom,
- zhodnotiť formu a výsledky poskytovaného predmetného poradenstva,
- na základe výstupov zhodnotiť stav účtovníctva mimovládnych neziskových organizácií a navrhnúť zmeny v danej oblasti,
- pripraviť návrhy do finálneho nastavenia Otvoreného informačného systému mimovládnych neziskových organizácií

Projekt vznikol na základe požiadavky MV SR za účelom poznania problémov a nedostatkov mimovládnych neziskových organizácií na Slovensku ako subjektov, ktoré získavajú verejné zdroje. Zmluva bola uzavretá automatizovaným spôsobom v rámci Elektronického kontraktačného systému a v zmysle Obchodných podmienok elektronického trhoviska verzia, účinná zo dňa 1.6.2015. Realizácia predmetu obstarávania je rozdelená na dve aktivity A a B:

### **Aktivita A:**

Realizácia auditu účtovnej závierky za účelom posúdenia schopností mimovládnych neziskových organizácií (ďalej len "MNO") viesť účtovníctvo korektne pre 20 MNO, vybraných na základe výberových kritérií. V rámci Aktivity A sa budú poskytovať najmä tieto služby:

- A.1. Dodávateľ v spolupráci s objednávateľom písomne osloví s ponukou riadneho auditu tie MNO, ktoré nemajú povinnosť auditu a ktoré ani v minulosti nemali auditované účtovné závierky, a tým pádom nemajú skúsenosť s nezávislým posúdením úrovne ich účtovníctva. Vybrané MNO budú z celého územia SR
- A.2. Dodávateľ v spolupráci s objednávateľom vyberie zo záujemcov zmluvne dohodnutý počet MNO (minimálne 20) na základe schválených kritérií a vykoná u nich audit účtovnej závierky.
- A.3. Dodávateľ pomenuje existujúce nedostatky vychádzajúce z vykonaného auditu účtovnej závierky a navrhne spôsob ich nápravy, a to vo forme jednej súhrnnej správy o výsledkoch auditov, vrátane

hodnotenia východiskového i aktuálneho stavu, pripravenosti účastníkov auditu na riadne spravovanie účtovnej činnosti a hodnotenia úrovne účtovníctva v auditovaných MNO.

- A.4. Súhrnná správa o výsledkoch auditu musí obsahovať údaje v súlade s § 23 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zovšeobecnené zistenia z auditov s dôrazom na identifikované problémy, návody na ich riešenia a odporúčania.
- A.5. Konzultanti budú na pripravených seminároch prezentovať najčastejšie pochybenia, s ktorými sa stretli pri výkone auditu, pričom účastníci seminárov budú mať možnosť klásť otázky a prípadne spolu hľadať riešenia ich nejasností a problémov.
- A.6. Všetky cestovné a stravné náhrady na konzultanta bude hradit' dodávateľ.

## **Aktivita B:**

Realizácia účtovného poradenstva za účelom identifikácie najčastejšie sa opakujúcich problémov MNO pri vedení účtovníctva pre minimálne 30 MNO z územia celej Slovenskej republiky, vypracovanie návrhov riešení a poskytovanie konzultačných služieb daňovo-účtovného poradenstva.

Dodávateľ v rámci Aktivity B bude poskytovať najmä tieto služby:

- B.1. Dodávateľ v spolupráci s objednávateľom písomne osloví s ponukou MNO a vyberie 30 MNO zo záujemcov MNO (môže, ale nemusí sa jednať o tie isté MNO ako v Aktivite A), ktoré nemajú povinnosť auditu, a ktoré ani v minulosti nemali auditované účtovné závierky.
- B.2. Dodávateľ vo vybraných MNO zrealizuje účtovné a daňové poradenstvo. Poradenská činnosť môže byť vykonávaná osobne, telefonicky, e-mailom, na web-stránke projektu alebo vo forme video hovoru, pričom dodávateľ si určí miesto a čas konzultácií.
- B.3. Dodávateľ zabezpečí realizáciu účtovného poradenstva v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov, príslušnými postupmi účtovania pre MNO a zároveň posúdi súlad s relevantnou daňovou legislatívou vybraných MNO.
- B.4. Predmetom účtovného poradenstva bude kontrola aplikácie kľúčových účtovných predpisov, zásad a politík vybranými MNO v súlade so zákonom o účtovníctve.
- B.5. Dodávateľ zverejní výstupy daňovo-účtovného poradenstva, a to najmä najčastejšie a najzávažnejšie problémy vo vedení účtovníctva MNO a poskytne návody na zlepšenie, ako aj usmernenia a ich riešenia.
- B.6. Tieto výstupy vypublikuje Dodávateľ na web-stránke projektu, pričom budú zverejnené formou zadávania otázok (od MNO) a odpovedí (od konzultantov).
- B.7. Dodávateľ poskytne jedného konzultanta, ktorý sa zúčastní na celom trvaní troch celodenných seminárov v novembri 2015 organizovaných objednávateľom na rôznych miestach v rámci SR.

- B.8. Úlohou konzultanta je prezentovať najčastejšie pochybenia zistené pri výkone previerky (kontroly) účtovníctva a v rámci daňovo-účtovného poradenstva, pričom účastníci seminárov budú mať možnosť klásť otázky a prípadne spolu hľadať riešenia ich nejasností a problémov.
- B.9. Konzultant môže, ale nemusí byť iná osoba ako konzultant v bode A. Všetky cestovné a stravné náhrady na konzultanta bude hradíť Dodávateľ.
- B.10. Dodávateľ spracuje a vypublikuje výstupy konzultácií počas celej doby realizácie projektu na web-stránke projektu pre potreby všetkých MNO, a to vo forme otázok a odpovedí.
- B.11. Dodávateľ vytvorí správu o najčastejších pochybeniach pri vedení účtovníctva MNO, ktorá musí obsahovať odkazy na platnú legislatívu, zadanie a metodiku vzniku správy, opis východiskovej situácie, opis spôsobu vykonávania poradenských aktivít a zovšeobecnené zistenia s dôrazom na identifikované problémy, návody na ich riešenia a odporúčania, a to v rozsahu min. 10 strán.

Termín plnenia aktivity A a aktivity B je september-november 2015.

# 1 Analýza súčasného stavu MNO

Spracovatelia kapitoly: Ing. Teodor Péchy; RNDr. Ing. Marcela Dobešová

Cieľom analýzy súčasného stavu MNO je podať obraz v hmotno-právnych predpisoch upravujúcich vznik MNO, ďalej v oblastiach účtovníctva, v daňových predpisoch (daň z príjmov, DPH, miestne dane, daň z motorových vozidiel), v pracovno-právnych vzťahoch, v dobrovoľníctve. Ďalšími špecifikami MNO je viac zdrojové financovanie (verejné financie, granty, dary, príspevky FO, PO, verejné zbierky, podiel zaplatenej dane) a vykonávanie služieb vo verejnom záujme (školsťvo, sociálna oblasť, zdravotníctvo) poskytovaných vybranými MNO, ktoré sú tiež predmetom analýzy.

Štruktúralne boli analyzované a porovnávané štyri typy MNO a to nadácie, neinvestičné fondy, neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby a občianske združenia.

Analýza bola zameraná na nasledovné okruhy:

1. charakteristika MNO,
2. legislatíva upravujúca činnosť neziskového sektora,
3. verejná prospešnosť,
4. hospodárenie MNO,
5. účtovníctvo,
6. ľudské zdroje v MNO,
7. zdaňovanie príjmov MNO
8. podpora MNO zo strany štátu,
9. komparatívna analýza vybraných MNO.

## 1.1 Charakteristika MNO

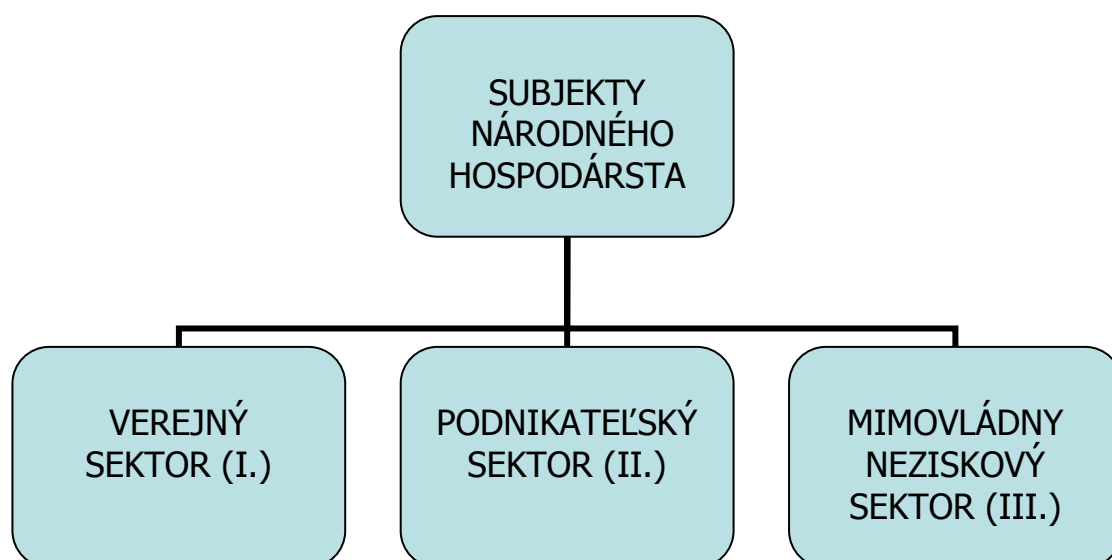
**Mimovládne neziskové organizácie** (ďalej MNO) sú organizácie s právnou subjektivitou vytvorené súkromnými osobami alebo organizáciami, ktoré sa nezúčastňujú na vláde a ani vo vláde nemajú svojich zástupcov. V tom prípade, ak sa štát podieľal na ich založení, tak ich mimovládny charakter je daný tým, že štát (vrátane orgánov územnej samosprávy) a ani jeho predstavitelia nemajú nijaký vplyv na vedenie organizácie alebo iné ovplyvňovanie jej činnosti.

Spoločným znakom MNO je ich samosprávne riadenie, samokontrola členskou základňou, prípadne verejnosťou. Existencia mimovládnych organizácií a ich zúčastňovanie sa na živote spoločnosti

charakterizuje **občiansku spoločnosť**. Na označenie všetkých neziskových organizácií sa na Slovensku používa aj výraz "tretí sektor".

Zároveň treba zvýrazniť ich činnosť zameranú nie za účelom dosahovania zisku a tým aj postavenie neziskových účtovných jednotiek na trhu. Podnikateľské účtovné jednotky predávajú svoj produkt (prevažne výrobky, služby, tovar) za účelom dosahovania zisku, ktorý ide v prospech podnikateľa. Na rozdiel od podnikateľského prostredia neziskový sektor ponúka služby, ktoré sú pre spoločnosť prospešné (verejnoprospešné, všeobecne prospešné, prípadne vzájomne prospešné). Veľká časť organizácií z tohto neziskového sektora vykonáva služby vo verejnom záujme. Tržby z predaja týchto služieb nepokryjú náklady na činnosť vzhľadom na charakter činnosti. Z hospodárskeho hľadiska tieto účtovné jednotky spravidla nevytvárajú zisk zo svojej hlavnej činnosti, preto sú neziskové. Na svoju činnosť môžu získavať finančné prostriedky z viacerých zdrojov – z verejných, z členskej základne alebo zo súkromných. Ak im to hmotno-právny predpis, podľa ktorého vznikli dovoľí, môžu aj podnikat'.

Z celospoločenského hľadiska typológiu organizácií možno rozdeliť nasledovne:



#### Vo verejnom sektore sú to:

- orgány a organizácie štátnej moci a správy (armáda, bezpečnosť, súdy, štátna správa),
- orgány a organizácie územnej moci a správy,
- orgány a organizácie poskytujúce služby vo verejnom záujme (školsťvo, zdravotníctvo, osveta, kultúra, veda, výskum, vzdelanie, sociálna oblasť),
- štátne fondy.

Tieto právnické osoby sú z hľadiska hospodárenia a účtovania ako rozpočtové alebo príspevkové organizácie zriadené štátnou, resp. samosprávnou mocou.

### **Podnikateľský sektor tvorí:**

- osoba zapísaná v obchodnom registri,
- osoba, ktorá podniká na základe živnostenského oprávnenia,
- osoba, ktorá podniká na základe iného než živnostenského oprávnenia podľa osobitných predpisov,
- fyzická osoba, ktorá vykonáva poľnohospodársku výrobu a je zapísaná do evidencie podľa osobitného predpisu.

Podnikateľský sektor tvoria právnické a fyzické osoby, ktorých činnosť je založená na podnikaní - na predaji produktu na voľnom trhu za účelom dosahovania zisku.

### **Neziskový sektor tvoria:**

- občianske združenia, spolky, kluby,
- profesijné a neprofesijné komory,
- zväzy,
- záujmové združenia právnických osôb,
- odborové organizácie,
- nadácie,
- neinvestičné fondy,
- účelové fondy,
- politické strany a politické hnutia,
- cirkvi, náboženské spoločnosti a ich účelové zariadenia,
- neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby,
- verejné vysoké školy,
- cirkevné a súkromné školy, cirkevné a súkromné školské zariadenia,
- spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov,
- organizácie s medzinárodným prvkom,
- Slovenský Červený kríž,
- Slovenské stredisko pre ľudské práva,
- Matica slovenská a jej organizačné jednotky,
- Rozhlas a televízia Slovenska,
- Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou,
- Úrad pre dohľad nad výkonom auditu,
- Tlačová agentúra Slovenskej republiky,
- Slovenská národná akreditačná služba
- krajské organizácie cestovného ruchu a oblastné organizácie cestovného ruchu.



Neziskový sektor na rozdiel od verejného a podnikateľského nemá základný právno-normatívny dokument, ktorý by ho vymedzil a charakterizoval z pohľadu právnych foriem a osobitosti inštitútov.

Spoločné pre všetky tieto rôznorodé právnické osoby je to, že sú to subjekty spôsobilé na právne úkony a celým svojim majetkom ručia za záväzky, ktoré vznikli z ich činnosti, sú povinné viesť účtovníctvo, účtujú a hospodária ako subjekty, ktoré nie sú zriadené za účelom podnikania a svoju činnosť zabezpečujú formou viac zdrojového financovania.

Zakladateľom alebo zriaďovateľom týchto právnických osôb môže byť fyzická osoba, právnická osoba alebo štát v zmysle jednotlivých hmotnoprávných predpisov, na základe ktorých vznikajú.

Za špecifiká mimovládnych neziskových organizácií môžeme považovať

- osobitné **podmienky vzniku**,
- osobitné **právne formy** činnosti,
- osobitné **poslanie** činnosti,
- osobitné **podmienky financovania**,
- osobitné požiadavky **na vedenie účtovníctva**,
- osobitné požiadavky na **účtovnú závierku a výročnú správu**,
- osobitné požiadavky na výkon **auditu** vzhľadom na špecifiká svojej činnosti.

## 1.2 Legislatíva upravujúca činnosť vybraných MNO

Legislatíva, ktorá upravuje činnosť vybraných MNO sa týka

- **hmotno-právneho predpisu**, na základe ktorého bola založená MNO,
- oblasti **účtovníctva**,
- oblasti **daňových** predpisov (daň z príjmov, DPH, miestne dane, daň z motorových vozidiel),
- oblasti **pracovno-právnych** vzťahov (zákoník práce, sociálne, zdravotné poistenie zamestnancov, daň zo závislej činnosti),
- **dobrovoľníctva**,
- **viac zdrojového financovania** MNO (verejné financie, granty, dary, príspevky FO, PO, verejné zbierky, podiel zaplatenej dane),
- oblasti **služieb vo verejnom záujme** (školsťvo, sociálna oblasť, zdravotníctvo),
- ostatné predpisy (ochrana osobných údajov, archivácia, bezpečnosť pri práci).

Zákonné normy, ktoré upravujú vznik, právne postavenie, hospodárenie, ako aj zánik vybraných mimovládnych neziskových organizácií určujú **všeobecné zákony**:

1. **občianske združenia, spolky, spoločnosti, zväzy, hnutia, kluby** – zákon 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov,

2. **nadácie** – zákon č. 34/2002 Z.z. o nadáciách v znení neskorších predpisov,
3. **neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby** – zákon č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov,
4. **neinvestičné fondy** – zákon č. 147/1997 Z. z. o neinvestičných fondoch a doplnení zákona č. 207/1996 Z. z. v znení zákona č. 335/2007 Z. z.,

V nasledujúcej tabuľke uvádzame vybrané právne formy MNO a ich numerické kódy, ktoré uvádza štatistický register organizácií:

Právna forma	Numerický kód právnej formy
Nadácia	117
Neinvestičný fond	118
Nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby	119
Združenie (zväz, spolok, spoločnosť, klub a iné)	701

### 1.3 Verejná prospešnosť

Inštitút verejnej prospešnosti v právnom poriadku Slovenskej republiky nemá svoje legislatívne ukotvenie. Verejná prospešnosť spolu s verejným záujmom sa spája so spoločenským, resp. spoločným záujmom. V slovenskom právnom poriadku sa uplatňuje vo viacerých úrovniach.

Verejná prospešnosť MNO sa rieši v rámci

1. **právnej úpravy** nadácií, neziskových organizácií poskytujúcich všeobecne prospešné služby a neinvestičných fondov formou demonštratívneho výpočtu aktivít,
2. **daňovým zvýhodnením** prostredníctvom zákona o dani z príjmov, ktorý deklaruje určitý **verejný záujem** na určitých právnych formách, ktorými sú okrem iných vybrané právne formy:
  - a) občianske združenia,
  - b) neinvestičné fondy,
  - c) nadácie,
  - d) neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby,
3. možnosti **prijat' podiel zaplatenej dane** a použiť na taxatívne vymenované účely, ktoré sú predmetom činnosti vybraným prijímateľom, ktorým sú aj vybrané právne formy - občianske združenie, nadácia, neinvestičný fond, nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby,
4. možnosti organizovať **verejné zbierky** na všeobecne prospešný účel.

Pojem všeobecná prospešnosť v slovenskej legislatíve nie je definovaný. Každý príslušný zákon, na základe ktorého vznikajú MNO, rieši otázku verejnej prospešnosti, resp. verejne (všeobecne) prospešných účelov, služieb, prípadne činnosti.

**Najrozšírenejšia právna forma** neziskového sektora sú **občianske združenia**. Účel ich činnosti nie je zákonom upravený. Nemôžu vykonávať tie činnosti, ktoré sú vyňaté z pôsobnosti zákona o združovaní občanov. Spoločným znakom občianskych združení je spoločný cieľ všetkých členov v súlade s právnym poriadkom a má charakter vzájomnej prospešnosti alebo všeobecnej prospešnosti.

## 1.4 Účtovníctvo

Základné účtovné metódy a zásady v účtovníctve mimovládnych neziskových organizácií – neziskových účtovných jednotiek (ďalej MÚJ) vyplývajú z ustanovení zákona o účtovníctve tak, ako pri iných typoch účtovných jednotiek. Špecifiká účtovníctva v jednotlivých druhoch neziskových účtovných jednotiek vyplýva väčšinou z ich hmotno-právnych predpisov, podľa ktorých vznikli alebo na základe ich predmetu činnosti, pre ktorý vznikli.

Účtovníctvo je v týchto organizáciách dôležité najmä z hľadiska potrieb finančného riadenia a preukaznosti majetku a záväzkov. Ďalej musí poskytovať informácie užívateľom účtovných závierok, ako napríklad poskytovateľom príspevkov a darov, ale i finančnej správe.

### 1.4.1 Legislatívne predpisy pre oblasť účtovníctva

1. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej ZoÚ)
2. Opatrenie vydané Ministerstvom financií SR:
  - Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o **postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania** v znení opatrenia z 27. novembra 2008 č. MF/24485/2008-74, opatrenia z 12. marca 2009 č. MF/10294/2009-74, opatrenia z 3. decembra 2009 č. MF/25238/2009-74, opatrenia z 26. novembra 2010 č. MF/25000/2010-74, opatrenia z 13. decembra 2011 č. MF/26582/2011-74 a opatrenia z 20. novembra 2013 č. MF/17613/2013-74
    - Od 1.1.2015 v platnosti Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. decembra 2014 č. MF/22612/2014-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov (uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 12/2014)
  - Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 20. októbra 2011 č. MF/24033/2011-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 28. novembra 2007 č. MF/25682/2007-74, ktorým sa ustanovujú **účtovné výkazy a rozsah údajov určených z**

**účetnej závierky** na zverejnenie pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov

- Opatrenie Ministerstva financií SR z 30. októbra 2013 č. MF/17616/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o **usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto ukladania individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy** pre účtovné jednotky účtujúce v sústave podvojného účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účely podnikania
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. októbra 2013 č. MF/17695/2013-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 1. decembra 2010 č. MF/24975/2010-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení niektorých položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie **pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva**, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov (uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 11/2013)
- Opatrenie MF SR z 30. októbra 2013 č. MF/17695/2013-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 1. decembra 2010 č. MF/24975/2010-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení niektorých položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v **sústave jednoduchého účtovníctva**, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania,
- Opatrenie MF SR z 9. septembra 2003 č. 17 599/2003-92, ktorým sa ustanovuje postup účtovania **pri prechode zo sústavy jednoduchého účtovníctva na podvojnú účtovníctvo a postup účtovania pri prechode zo sústavy podvojného účtovníctva na jednoduché účtovníctvo** pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania v znení opatrenia zo 14. augusta 2008 č. MF/18900/2008-74.

## 1.4.2 Účtovné sústavy

Účtovné jednotky neziskového sektora môžu účtovať v sústave podvojného účtovníctva, ktorá je pre daný typ účtovných jednotiek dominantná, ale aj v sústave jednoduchého účtovníctva podľa § 9 zákona 431/2002 Z. z. v platnom znení.

**V sústave podvojného účtovníctva môžu účtovať** všetky účtovné jednotky, avšak v sústave jednoduchého účtovníctva iba tie, ktoré spĺňajú podmienky ustanovené zákonom o účtovníctve. Prechod z jednej účtovnej sústavy do druhej sa môže uskutočniť vždy len k prvému dňu účtovného obdobia, nasledujúceho po účtovnom období, v ktorom boli zistené zákonné dôvody na zmenu účtovnej sústavy.

**V sústave jednoduchého účtovníctva môžu účtovať:**

1. **občianske združenia**, ich organizačné zložky, ktoré majú právnu subjektivitu, organizačné zložky Matice slovenskej, ktoré majú právnu subjektivitu, združenia právnických osôb, spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov, neinvestičné fondy, poľovnícke organizácie a neziskové

organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby v prípade, ak:

- a) nepodnikajú a
- b) ich príjmy v predchádzajúcom účtovnom období nedosiahli výšku 200.000,- €, pričom musia byť splnené súčasne obidve podmienky;

2. **cirkev a náboženské spoločnosti**, ich orgány a cirkevné inštitúcie, ktoré majú právnu subjektivitu, ak nepodnikajú.

Pojem „**podnikanie**“ v zákone o účtovníctve nadväzuje na § 2 ods. 1 Obchodného zákonníka, kde pod podnikaním sa rozumie sústavná činnosť vykonávaná samostatne účtovnou jednotkou vo vlastnom mene a na vlastnú zodpovednosť za účelom dosiahnutia zisku. Ak nezisková účtovná jednotka uskutočňuje prenájom priestorov, pozemkov, budovy a podobne nejde v tomto prípade o podnikanie. Ak by pri prenájme poskytovala aj služby s tým spojené, išlo by už o podnikateľskú činnosť.

### 1.4.3 Špecifiká účtovníctva

Účtovníctvo je zdrojom informácií pre meranie hospodárenia. Výstupy z účtovníctva slúžia aj pre riadenie finančných procesov NÚJ.

Cieľom účtovníctva je prezentácia verného a pravdivého obrazu účtovnej jednotky. Špecifické pre NÚJ je dosahovanie tohto cieľa z niekoľkých hľadísk:

- z hľadiska účtovného
- z hľadiska daňového
- z hľadiska viac zdrojového financovania

Finančné účtovníctvo je základným zdrojom informácií pre riadenie procesov NÚJ z ktorého je možné získať informácie o hospodárení:

- jednotlivých nákladové strediská procesu (správa a činnosti spojené s plnením účelu NÚJ),
- finančného toku projektov a ich vecné plnenie,
- jednotlivých zdrojov financovania procesu a projektov (verejné, súkromné, vlastná činnosť, členské príspevky ...),
- zdaňovaných, nezdaňovaných príjmov a k nim použité výdavky na hlavnú činnosť, ekonomickú i podnikateľskú činnosť, ak NÚJ podniká pre účely daňových povinností.

### Účtová osnova a účtový rozvrh

Neziskové účtovné jednotky v opatrení o postupoch účtovania majú zadanú účtovú osnovu, ktorú nie je možné meniť ani dopĺňať syntetickými účtami. Môžu si vytvárať analytické účty k pevne ustanoveným syntetickým účtom. Pre svoje potreby si vytvárajú účtový rozvrh, ktorý môžu používať aj

počas viacerých účtovných období, ak nepotrebujú jeho zmenu v nadväznosti na účtovné prípady, ktoré sa v účtovnej jednotke vyskytujú.

**Analytické účty a analytickú evidenciu** si vytvárajú neziskové účtovné jednotky predovšetkým podľa základného členenia svojej činnosti na hlavnú činnosť, pre ktorú boli zriadené a na svoju správu. Takéto členenie vyžadujú aj hmotno-právne predpisy – v nadáciách, neziskových organizáciách, neinvestičných fondoch. V niektorých hmotno-právnych predpisoch môže byť aj ustanovené percento, ktoré je možné použiť na správnu činnosť. Napríklad zákon o neinvestičných fondoch ustanovuje možnosť použiť na správu najviac do 15 % celkových výdavkov fondu za účtovné obdobie.

Ďalším členením býva členenie podľa **zdrojov financovania**, z ktorých je krytá príslušná činnosť, podľa projektov a podľa rozpočtu. V prípade uskutočňovania podnikateľskej činnosti vytvárajú si analytické účty aj pre túto oblasť.

Analytickou evidenciou na jednom bankovom účte je možné odčleniť finančné prostriedky podľa zdroja odkiaľ boli finančné prostriedky získané, podľa účelu, na ktorý boli vynaložené alebo na aký majú byť vynaložené - sociálny fond, účelovo určené finančné prostriedky z organizovanej verejnej zbierky a podobne.

Ak účtovná jednotka zostavuje rozpočet, je vhodné aby si vytvorila v nadväznosti naň analytické účty alebo analytickú evidenciu.

#### 1.4.4 Účtovná uzávierka

Účtovnej uzávierke podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (tretia časť) predchádza **prípravná fáza pred uzatváraním účtovných kníh** a potom následne **uzatváranie účtovných kníh**. Týka sa to všetkých NÚJ, ktoré účtujú v sústave podvojného účtovníctva (ďalej PÚ) a v sústave jednoduchého účtovníctva (ďalej JÚ) bez ohľadu na to, či majú, alebo nemajú predkladať účtovnú závierku tretím osobám.

Ak má NÚJ organizačné zložky, ktoré nemajú právnu subjektivitu – nie sú samostatnými právnickými osobami, je potrebné, aby tieto tiež zahrnula do svojej účtovnej závierky.

Účtovná závierka sa zostavuje ako

- **riadna účtovná závierka** – k poslednému dňu účtovného obdobia,
- **mimoriadna účtovná závierka** – pri likvidácii účtovnej jednotky, konkurze, alebo pri uplynutí času alebo dosiahnutia účelu, na ktorý bola zriadená – napr. pri neinvestičnom fonde.

Pri zostavovaní účtovnej závierky sú nevyhnutné nasledujúce podklady:

- základné dokumenty účtovnej jednotky – zakladacia listina alebo zriaďovacia zmluva, nadačná listina, stanovy, štatút, uznesenia zo zasadnutí samosprávnych orgánov,

- hlavná kniha za celé účtovné obdobie,
- interné smernice účtovnej jednotky,
- evidencia majetku,
- inventarizačné zápisy a správa inventarizačnej komisie,
- schválená účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

**Po uzavretí účtovných kníh nasleduje:**

- Zostavenie účtovnej závierky (JU, PU)
- Výročná správa (JU, PU)
- Overenie účtovnej závierky audítorom – vybrané účtovné jednotky
- Schválenie účtovnej závierky – všetky účtovné jednotky
- Zverejňovanie účtovnej závierky – vybrané účtovné jednotky

### 1.4.5 Účtovná závierka

Účtovná závierka je výstupným produktom činnosti účtovnej jednotky vo forme informačného zobrazenia predmetu účtovníctva. Informácie v účtovnej závierke sú usporiadané tak, aby používatelia účtovnej závierky ich mohli využívať pri rozhodovaní.

Účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, poskytovaná osobám, ktoré tieto informácie využívajú. Účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku v štruktúre, ktorá nadväzuje na sústavu účtovníctva používanú v účtovnej jednotke. Účtovná závierka tvorí jeden celok.

V sústave podvojného účtovníctva sa riadi Opatrením č. č. MF/17616/2013-74.

Súčasťou účtovnej závierky v sústave **podvojného účtovníctva**:

- súvaha,
- výkaz ziskov a strát,
- poznámky.

Účtovná závierka v sústave **jednoduchého účtovníctva** sa riadi Opatrením MF SR č. MF/17695/2013-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR č. MF/24975/2010-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahom vymedzení niektorých položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov (uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 11/2013).

Účtovnú závierku v sústave **jednoduchého účtovníctva** tvorí:

- výkaz o príjmoch a výdavkoch,
- výkaz o majetku a záväzkoch.



Vo výkaze **o príjmoch a výdavkoch** sa uvádzajú jednotlivé položky príjmov a výdavkov. Členenie príjmov a výdavkov nadväzuje na druhové členenie uvedené v opatrení, pričom v jednotlivých stĺpcoch sa vykazujú príjmy a výdavky za zdaňovanú alebo nezdaňovanú činnosť. Tento výkaz sa zostavuje iba za bežné účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka.

Výkazy je možno vyplňať v tvare PDF, dostupné sú na webovej stránke [www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk) – **Dane, clá a účtovníctvo** - Zoznam platných opatrení v oblasti účtovníctva – Účtovníctvo pre neziskovú sféru – Účtovná závierka – Vzory tlačív výkazov.

Vo výkaze **o majetku a záväzkoch** sa uvádzajú jednotlivé druhy majetku a záväzkov.

Účtovné jednotky, ktoré majú povinnosť podať daňové priznanie v súlade so zákonom o dani z príjmov, predložia účtovnú závierku súčasne s doručením daňového priznania. Ostatným účtovným jednotkám slúži výkaz najmä pre vlastnú potrebu, pre potreby zriaďovateľov, prípadne na informovanie verejnosti o hospodárení účtovnej jednotky.

V súlade s novelou zákona o účtovníctve účinnou od 1. januára 2014 bude miesto ukladania účtovnej závierky pre všetky neziskové účtovné jednotky **Register účtovných závierok (RÚZ)**. Zverejnenie účtovnej závierky do RÚZ zabezpečuje buď príslušný daňový úrad alebo elektronicky účtovná jednotka do stanoveného termínu.

#### **1.4.6 Register účtovných závierok**

**Register účtovných závierok** (ďalej RÚZ) je jediné miesto, kde účtovné jednotky zverejňujú svoju **účtovnú závierku, výročnú správu, správu audítora a oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky**. Potom všetky subjekty verejnej správy majú k RÚZ prístup, môžu stiahnuť, prezeráť a využívať informácie z týchto dokumentov pri svojej práci.

Register účtovných závierok sa člení na

- verejnú časť a
- neverejnú časť.

Vo **verejnej časti** sú zverejnené dokumenty obchodných spoločností a právnických osôb, o ktorých tak ustanovil príslušný hmotno-právny predpis. Verejná časť registra účtovných závierok je prístupná všetkým užívateľom internetu.

V **neverejnej časti** sú uložené dokumenty ostatných účtovných jednotiek a je prístupná iba subjektom verejnej správy a jednotlivé dokumenty budú sprístupnené na požiadanie účtovnej jednotke, ktorej sa týkajú.



Do RÚZ sa ukladajú:

- účtovné dokumenty – účtovná závierka,
- správa audítora alebo výrok audítora,
- výročná správa,

v termíne podľa

- zákona o dani z príjmov - s daňovým priznaním,
- osobitného predpisu,
- zákona o účtovníctve - do 6 mesiacov účtovnú závierku a do 1 roka výročnú správu.

**Podoba dokumentov** môže byť:

- účtovná závierka písomne alebo elektronicky
- správa audítora a výročná správa – vždy elektronicky

Povinnosť ukladať do RÚZ má tá účtovná jednotka, ktorá má

- povinnosť podať daňové priznanie,
- povinnosť uložiť účtovnú závierku alebo výročnú správu v súlade s príslušným hmotno-právnym predpisom,
- povinnosť audit – v súlade s hmotno-právnym predpisom alebo v súlade so zákonom o účtovníctve

Dokumenty **v listinnej podobe** sa doručujú daňovému úradu.

Dokumenty **v elektronickej podobe** sa doručujú prostredníctvom elektronickej podateľne prevádzkovej Finančným riaditeľstvom SR.

Ak po uložení výročnej správy v registri účtovná jednotka **mení obsah výročnej správy**, uloží do registra novú výročnú správu.

**Oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky**, ak bola uložená neschválená UZ sa zasiela **do 5 pracovných dní** od jej schválenia.

Ak NÚJ zistí chybu v niektorom z vložených dokumentov v RÚZ a chce ich **opraviť**, potom je povinná uložiť opätovne celú novú účtovnú závierku alebo celú výročnú správu.

Z registra nie je možné žiaden dokument vymazávať alebo nahrádzať iným, všetky dokumenty, ktoré účtovná jednotka uložila v registri, tam ostávajú uložené, register sa iba dopĺňa o nové dokumenty.

### 1.4.7 Povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom pre vybrané MÚJ:

1. Všetky neziskové účtovné jednotky, ktorých **suma ročného podielu prijatej dane** podľa § 50 zákona o dani z príjmov (2 % asignácia) je **vyššia ako 35 000 eura**, a to za to účtovné obdobie, v ktorom boli tieto finančné prostriedky použité – táto povinnosť vyplýva z § 19 zákona o účtovníctve.
2. **Neverejní poskytovatelia sociálnych služieb (občianske združenia, neziskové organizácie, účelové zariadenia cirkví a cirkevné spoločnosti,..)** podľa zákona č. 448/2008 Z.z. podľa § 67a ak
  - príjmy z verejných prostriedkov v roku, za ktorý je ročná účtovná závierka zostavená, prekročia sumu 33 193 eur,
  - všetky príjmy poskytovateľa sociálnej služby za účtovné obdobie (hospodársky rok) prekročia sumu 165 969 eur.
3. Neziskové účtovné jednotky, ktorým takúto povinnosť ukladá ich hmotno-právny predpis, podľa ktorého vznikli, sú to:
  - **nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby** ak
    - o dotácie zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu štátneho fondu a z rozpočtu obce prekročia v roku, za ktorý je ročná účtovná závierka zostavená 33 193 eur alebo
    - o všetky príjmy neziskovej organizácie prekročia 165 969 eur,
  - **neinvestičný fond** - ak úhrn celkových príjmov a výdavkov fondu za kalendárny rok prevýši sumu 165 969 eur,
  - **nadácia** - od 1.1.2014 došlo k zmene, podľa novelizovaného ustanovenia § 34 ods. 3 zákona o nadáciách, **vyníka povinnosť auditu len vtedy, keď príjmy nadácie z cudzích zdrojov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka presiahnu sumu 200 000 eur**

### 1.4.8 Povinnosť vypracovať výročnú správu

V nadväznosti na povinnosť auditu má nezisková účtovná jednotka **povinnosť vyhotoviť výročnú správu**. Obsah výročnej správy ustanovuje

- príslušný hmotno-právny predpis, podľa ktorého účtovná jednotka vykonáva svoju činnosť
- § 20 zákona o účtovníctve (ak je povinnosť auditu)
- neverejní poskytovatelia sociálnych služieb podľa zákona č. 448/2008 Z.z. podľa § 67a

Súčasťou výročnej správy je obvykle aj účtovná závierka. Ak bude mať účtovná jednotka účtovnú závierku uloženú v registri účtovných závierok, nebude povinná ju už opätovne predkladať aj s výročnou správou.

**Nadácia** je povinná vypracovať výročnú správu do 15. mája a uložiť ju spolu s výrokom audítora do 31. mája do registra účtovných závierok.

**Nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby** je povinná vypracovať výročnú správu do 30. júna. Výročnú správu uloží do registra účtovných závierok **do 15. júla**. Ak je povinná dať si overiť účtovnú závierku audítorom uloží účtovnú závierku **do 15. apríla** do registra účtovných závierok.

**Neinvestičný fond** je povinný ročnú účtovnú závierku overenú audítorom uložiť v registri účtovných závierok do 15. apríla. Výročnú správu uloží tiež **do 15. apríla** do registra účtovných závierok.

**Neverejní poskytovatelia poskytovatelia sociálnych služieb** (občianske združenia, neziskové organizácie, účelové zariadenia cirkví a cirkevné spoločnosti, ...) **do 15. júla** príslušného kalendárneho roka a uložiť do Registra účtovných závierok

Ak má nezisková účtovná jednotka povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom v zmysle zákona o účtovníctve a vo svojom hmotno-právnom predpise nemá určené miesto predkladania výročnej správy, je povinná ju uložiť do registra účtovných závierok **do 1 roka od skončenia účtovného obdobia**, za ktoré túto účtovnú závierku zostavovala. Súčasťou výročnej správy musí byť aj účtovná závierka.

**Nasledovná tabuľka dáva termíny pri povinnosti zverejnenia výročnej správy a výroku audítora v Registri účtovných závierok (RÚZ):**

<b>Nezisková účtovná jednotka</b>	<b>Vypracovanie výročnej správy</b>	<b>Zverejnenie výročnej správy</b>	<b>Výrok audítora</b>	<b>Účtovná závierka overená audítorom</b>
Nadácia	do 15. mája	do 31. mája	do 31. mája	
Neinvestičný fond	do 31. marca	do 15. apríla		do 15. apríla
Nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby	do 30. júna	do 15. júla		do 15. júla
Neverejní poskytovatelia sociálnych služieb		do 15. júla		do 15. júla
Prijímatelia podielu zaplatenej dane		do 1 roka		do 1 roka

## 1.5 Ľudské zdroje v MNO

Ľudské zdroje v neziskovom sektore tvoria najdôležitejšiu súčasť kapitálu a sú najvýznamnejšou silou každej MNO. Neziskové organizácie pri plnení svojho všeobecne prospešného účelu, prípadne cieľa, zo svojej podstaty poskytujú služby. V praxi to znamená, že táto **činnosť** poskytovaná pre tretí subjekt (pre cieľové skupiny) je vykonávaná ľuďmi.

### 1.5.1 Ľudské zdroje

Ľudské zdroje v MNO vykonávajú:

- správnu, riadiacu a kontrolnú činnosť (orgány MNO), alebo
- výkonnú činnosť založenú na schopnosti, zručnosti alebo vedomosti (pracovníci, dobrovoľníci MNO).

Výkonnou personou v MNO môže byť:

1. **zamestnanec** v zmysle Zákonníka práce, zákon 311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov na základe:
  - pracovnej zmluvy,
  - dohody o pracovnej činnosti,
  - dohody o vykonaní práce
2. **spolupracovník** na základe
  - mandátnej zmluvy (§ 566 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov – Obchodný zákonník),
  - príkaznej zmluvy (§ 724 a nasl. zákona č. 40/1964 Zb. v znení neskorších predpisov – Občiansky zákonník),
  - zmluvy o poskytovaní služieb (§ 269 zákona 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov – Obchodný zákonník),
3. **dobrovoľník** na základe zmluvy o dobrovoľníckej práci v zmysle § 6 Zákona č. 406/2011 Z.z. o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa typu uzavretej zmluvy platia ďalšie povinnosti NÚJ a partnera vyplývajúce z pracovno-právnych vzťahov, obchodno-záväzkových vzťahov a právnych vzťahov pri poskytovaní služieb, činnosti a iných výkonov dobrovoľníckej činnosti.

## 1.5.2 Legislatívny rámec ľudských zdrojov v MNO

### Pracovno-právne vzťahy:

- Zákon č. 311/2001 Z.z. **Zákonník práce** v aktuálnom znení,
- Zákon č. 461/2003 Z. z. o **sociálnom poistení** v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 580/2004 Z. z. o **zdravotnom poistení** a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon 152/1994 Z. z. o **sociálnom fonde** a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.

### Daňové zákony:

- Zákon č. 595/2003 Z. z. o **dani z príjmov** v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 283/2002 Z. z. o **cestovných náhradách** v znení neskorších predpisov.

### Zmluvné vzťahy (externí dodávatelia):

- Zákon č. 513/1991 Zb. **Obchodný zákonník** v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 40/1964 Zb. **Občiansky zákonník** v znení neskorších predpisov.

### Ďalšie právne normy:

- Zákon č. 124/2006 Z. z. o **bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci** a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon č. 122/2013 Z. z. o **ochrane osobných údajov** a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

## 1.6 Hospodárenie a viac zdrojové financovanie MNO

Hospodárenie MNO sa líši od verejného a podnikateľského sektora hlavne v spôsobe financovania, t.j. získavania zdrojov na svoju činnosť. Kým verejný sektor je financovaný z verejných zdrojov (štátny rozpočet a rozpočet samospráv a vlastných prostriedkov získaných za platené úkony, alebo služby), podnikateľský sektor náklady na svoju činnosť financuje z výnosov z predaja svojich produktov (tovarov, výrobkov alebo poskytovaných služieb). Neziskový sektor svoje aktivity vykryva z viacerých zdrojov. Je to hlavne z tržieb a výnosov predaja všeobecno-prospešných služieb, alebo z príjmov z dotácií, príspevkov a darov na svoju činnosť.

Činnosť neziskových účtovných jednotiek vyplýva z účelu verejnej prospešnosti, prečo vznikli. Hospodárenie neziskových organizácií je merateľné cez jednotný systém, ktorého rámce sú zakotvené v legislatíve. Každá MNO v zmysle zákona o účtovníctve vedie účtovníctvo podľa postupov účtovania pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania.

## 1.6.1 Charakteristika hospodárenia neziskových účtovných jednotiek

Nezisková účtovná jednotka **zabezpečuje svoju činnosť a hospodári** so svojim majetkom a uhrádza svoje záväzky v súlade s osobitnými predpismi.

**Majetok** mimovládnych neziskových organizácií vo všeobecnosti tvoria najmä:

- vklady zriaďovateľov/zakladateľov,
- príjmy z vlastnej činnosti,
- príjmy z inej zárobkovej činnosti,
- dedičstvo,
- dary od fyzických a právnických osôb,
- iné príjmy v súlade s právnymi predpismi SR.

**Náklady (výdavky)** na zabezpečenie činnosti a plnenia účelu MNO členíme:

1. **na správu** - v miere nevyhnutnej na zabezpečenie činnosti,
2. **na činnosť** – podľa jednotlivých aktivít, ktoré napĺňajú účel a ciele MNO. Môžu to byť náklady (výdavky) na
  - a. materiálne zabezpečenie
  - b. nakupované služby
  - c. osobné náklady
  - d. ostatné náklady
  - e. osobitné náklady (hlavne náklady cieľových skupín pri realizácii projektov, osobitných aktivít a potrieb cieľových skupín, dobrovoľníkov)
3. **finančná podpora** verejnoprospešného účelu, na ktorý bola MNO založená (len vo vybraných účtovných jednotkách, ako sú nadácie, neinvestičné fondy, účelové fondy a pod.)

**Výnosy (príjmy)** MNO členíme:

1. **z činnosti** (tržby a výnosy):
  - a. tržby z činnosti
  - b. z predaja majetku
  - c. ostatné výnosy (príjmy) z činnosti
2. **na činnosť** (finančné prostriedky získané na činnosť)
  - a. finančné prostriedky získané od iných subjektov (dary, sponzorské príspevky, príspevky, dotácie z verejných zdrojov, dedičstvo, verejné zbierky, podiely zaplatenej dane od právnických i fyzických osôb)

- b. finančné prostriedky získané od členskej základne u osobitných právnických osôb (občianske združenia, záujmové združenia právnických osôb, politické strany a hnutia)

Činnosť MNO sa prejavuje v dvoch výsledkoch:

1. **Výsledok hospodárenia**, ktorý sa môže vykázať ako zisk alebo strata a ktorý predstavuje rozdiel medzi výnosmi a nákladmi.  
**Zisk** v MNO nemôže byť rozdelený medzi zriaďovateľov / zakladateľov, členov orgánov alebo medzi zamestnancov MNO.
2. **Peňažný výsledok**, ktorý predstavuje rozdiel medzi peňažnými príjmami a peňažnými výdavkami, čiže takými ekonomickými operáciami, ktoré znamenajú zníženie alebo zvýšenie peňažných prostriedkov NÚJ, ako zmena stavu pohľadávok a záväzkov a ďalšie zmeny aktív a pasív.

**Rozpočet MNO** je záväzný len pre tie subjekty, ktorým to ustanovuje hmotnoprávny predpis. Štruktúra rozpočtu a obsahová náplň príjmov a výdavkov rozpočtu nie je upravená iným všeobecno-záväzným právnym predpisom. Mimovládne neziskové organizácie majú možnosť získavať prostriedky z viacerých zdrojov. Z titulu inštitucionálneho rozvoja tieto príjmy a výdavky plánujú a kontrolujú. Výdaje sa viažu na získané zdroje príjmov a tvoria finančné zabezpečenie činnosti neziskových organizácií.

**Rozpočet MNO** súvisí s plánovaním, ktorý má charakter

- **rozpočtu procesu** – zameraný na plnenie poslania neziskovej organizácie bez obmedzenia času, so zabezpečením finančných prostriedkov a ľudských zdrojov,
- **rozpočtu projektu** – dočasná aktivita zameraná na vytvorenie špecifického produktu alebo služby v rámci určitého časového úseku s presne vymedzenými finančnými prostriedkami a s personálnym zabezpečením.

V rámci procesu **sa zvyčajne rozpočtujú výnosy a náklady**. Konkrétne projekty sa rozpočtujú na základe peňažných príjmov a výdajov.

Činnosť NÚJ delíme na:

1. **Hlavná činnosť** – vyplýva z účelu založenia / zriadenia NÚJ a z plnenia cieľov NÚJ
2. **Ekonomická činnosť** – každá činnosť, z ktorej sa dosahuje príjem nad rozsah svojej hlavnej činnosti
3. **Podnikateľská činnosť** – pravidelné vykonávanie činnosti (predaj produktu na voľnom trhu) za účelom dosahovania zisku

## 1.6.2 Hlavná činnosť

Hlavná činnosť MNO vyplýva z účelu jej založenia, prípadne jej zriadenia a napĺňania cieľov MNO. Spoločným znakom všetkých neziskových organizácií je verejnoprospešná činnosť, ktorá je riešená demonštratívnym výpočtom **aktivít v zriaďovacej, prípadne zakladacej listine**, v stanovách alebo v štatúte MNO. Táto hlavná činnosť MNO môže generovať príjmy. Príjmy za služby v prevažnej miere nepokrývajú výdavky spojené s hlavnou činnosťou. Preto dôležitou súčasťou aktivít MNO je získavanie externých finančných zdrojov na činnosť (fundraising).

Z hľadiska hospodárenia táto hlavná činnosť je zo strany štátu nepriamo podporovaná tak, že príjmy plynúce z činnosti, na ktorej účel tieto MNO vznikli alebo ktorá je ich základnou činnosťou vymedzenou osobitným predpisom (okrem príjmov z činností, ktoré sú podnikaním a príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou) sú oslobodené od dane z príjmov<sup>1</sup>. Daňové zvýhodnenie prostredníctvom daňových zákonov deklaruje určitý verejný záujem. Externé finančné zdroje z darov a z podielu zaplatenej dane dokonca nie sú predmetom dane.

Podstatným znakom rozdielu medzi podnikateľskými a neziskovými účtovnými jednotkami je v pohľade na ich činnosť z hľadiska hospodárskej súťaže. Príjmy z hlavnej činnosti NÚJ nenarušujú, alebo nemôžu narušiť hospodársku súťaž. Inak by sa táto činnosť považovala za podnikateľskú.

Dôležitou súčasťou riadenia MNO je účtovný informačný systém. Ten by mal sledovať náklady na jednotlivé činnosti spojené s poskytovaním konkrétnym druhom verejnoprospešnej služby, prípadne s činnosťou spojenou s napĺňaním cieľov MNO.

Pri financovaní všeobecnoprospešných služieb z verejných zdrojov (z rozpočtu samospráv a zo štátneho rozpočtu) je dôležité rešpektovať ich finančné riadenie, ktoré určuje a za efektívne, účelné a hospodárne využitie zodpovedá každý správca rozpočtovej kapitoly.

## 1.6.3 Ekonomická a podnikateľská činnosť

Primárnou činnosťou MNO je hlavná činnosť. Doplnkovou činnosťou môže byť ekonomická, prípadne podnikateľská činnosť, z ktorej príjmy tvoria doplnkový zdroj financovania MNO. Ekonomickou činnosťou v MNO sa považuje činnosť, ktorá využíva efektívne majetok za účelom dosahovania príjmu nad rámec plnenia účelu.

V zmysle zákona o dani z pridanej hodnoty je každá osoba, ktorá vykonáva nezávisle akúkoľvek ekonomickú činnosť, bez ohľadu na účel alebo výsledky tejto činnosti<sup>2</sup> zdaniteľnou osobou pre DPH.

<sup>1</sup> (§§ 12,13 zákona č. 595/2003 o dani z príjmov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov)

<sup>2</sup> <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z-pridanej-hodnoty/zakladne-pojmy>



Obchodný zákonník definuje podnikanie ako sústavnú činnosť vykonávanú za účelom dosahovania zisku, pričom za ekonomickú činnosť sa považuje aj činnosť, ktorej výsledkom a cieľom nemusí byť vždy dosahovanie zisku. Každá podnikateľská činnosť je aj ekonomická, neplatí to ale naopak.

#### 1.6.4 Služby vo verejnom záujme

Služby vo verejnom záujme by mali v prvom rade zabezpečovať verejný záujem pred obchodným ziskom. Do akej miery tieto služby vo verejnom záujme realizujú MNO, závisí od viacerých faktorov, hlavne politických aspektov, týkajúcich sa rozsahu verejného sektora, od prieniku politického cyklu do ekonomického cyklu a od participácií neziskového sektora vo verejnom sektore.

Z hľadiska vymedzenia verejného záujmu alebo verejnej (všeobecnej) prospešnosti v podmienkach Slovenskej republiky sú dôležité najmä tie právne predpisy, ktoré podporujú verejný záujem a verejnú prospešnosť NÚJ najmä tým, že vytvárajú podmienky pre ich financovanie.

Zdroje financovania neziskových účtovných jednotiek môžeme členiť podľa viacerých kritérií:

##### 1. Interné zdroje z činnosti (výnosy z aktivít vlastnej činnosti):

- z hlavnej činnosti (z poskytovania všeobecno-prospešných služieb)
- z ekonomickej činnosti (z prenájmu majetku, z úrokov, z predaja dlhodobého majetku a zásob, a pod.)
- z podnikateľskej činnosti (na základe živnostenského oprávnenia z predaja produktu)

##### 2. Externé zdroje na činnosť (finančné prostriedky získané na činnosť)

- finančné prostriedky získané **od iných subjektov** (dary, sponzorské príspevky, príspevky, dotácie z verejných zdrojov, dedičstvo, verejné zbierky, podiely zaplatenej dane od právnických i fyzických osôb)
- finančné prostriedky získané **od členskej základne** u osobitných právnických osôb (občianske združenia, záujmové združenia právnických osôb, politické strany a hnutia)

Z verejných a zo súkromných zdrojov sa priamo podporuje:

1. **nákup dlhodobého hmotného majetku** a dlhodobého nehmotného majetku ako finančnej investície (kapitálové výdavky),
2. **prevádzka a bežná činnosť** mimovládnych neziskových organizácií, ktorých hlavnou činnosťou sú služby, prospešné vzájomne, všeobecne i verejne (bežné výdavky).

## 1.6.5 Dotácie a príspevky - zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu samospráv a vyšších územných celkov, z fondov Európskej únie

### Legislatívny rámec:

- **Zákon č. 523/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- **Zákon č. 583/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- **Zákon č. 528/2008 Z. z.** o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- **Zákon č. 502/2001 Z. z.** o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- **Zákon č. 39/1993 Z. z.** o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov,
- **Zákon č. 25/2006 Z. z.** o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- **Dotačné zákony jednotlivých rezortov.**

### Charakteristika:

- Sú **predmetom dane** a sú **oslobodené od dane z príjmu**, pretože dotujú hlavnú činnosť NÚJ,
- dotuje sa
  - o bežná činnosť (z bežných výdavkov),
  - o vo výnimočných prípadoch aj investičná činnosť - obstaranie dlhodobého majetku (z kapitálových výdavkov).
- Vecné vymedzenie bežných výdavkov a kapitálových výdavkov obsahuje ekonomická klasifikácia výdavkov (§ 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách),
- Zákon č. 502/2001 Z. z. o **finančnej kontrole a vnútornom audite** (od 1.1.2016 pripravovaný nový zákon o finančnej kontrole a audite):
  - o Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa overuje (§2 ods. 1) okrem iného dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami
  - o kontrolovanou osobou je orgán verejnej správy, **právnická osoba**, fyz.osoba ak sa jej poskytujú verejné prostriedky (§ 2 ods.2 pism. g))
  - o **Hospodárnosťou** sa rozumie minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.

- **Efektívnosťou** sa rozumie maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným prostriedkom.
  - **Účinnosťou** sa rozumie vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky.
  - **Účelnosťou** sa rozumie vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia
- Zákon č. 25/2006 Z. z. **o verejnom obstarávaní** v znení neskorších predpisov:
- **Verejný obstarávateľ podľa § 6** ods. 2 je aj právnická osoba, ktorá je založená alebo zriadená na osobitný účel plnenia potrieb všeobecného záujmu, ktoré nemajú priemyselný alebo obchodný charakter, a je
    - úplne alebo z väčšej časti financovaná verejným obstarávateľom (štátna správa, samospráva),
    - kontrolovaná verejným obstarávateľom (štátna správa, samospráva)
  - **Verejný obstarávateľ podľa § 7** - ak verejný obstarávateľ poskytne MNO, ktorá nie je verejným obstarávateľom ani obstarávateľom, časť finančných prostriedkov predstavujúcich percentuálny podiel rovnaký alebo vyšší ako 50 % finančných prostriedkov na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb, je táto osoba povinná používať postup ako verejný obstarávateľ.

## 1.6.6 Podiel zaplatenej dane

### Legislatívny rámec:

- Zákon č. 595/2003 Z. Z. o dani z príjmu v znení neskorších predpisov, **§ 50 Použitie podielu zaplatenej dane na osobitné účely**

### Charakteristika príjmov z podielu zaplatenej dane:

- Sú príjmom podľa zákona o dani z príjmov § 12 ods. 7 písm. a), nie sú predmetom dane z príjmu,
- nemajú znaky verejných zdrojov, ktoré sú zúčtovateľné so štátnym rozpočtom,
- kontrolu použitia zabezpečujú daňové úrady,
- použitie finančných prostriedkov z podielu zaplatenej dane na
  - nákup dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku,
  - na činnosť, prevádzku verejnoprospešného účelu

## 1.6.7 Príspevky a dary

### Legislatívny rámec:

- Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, §§ 628 až 630 (dary), §§ 460 až 487 (dedičstvo)

### Charakteristika príspevkov, darov:

- Sú zo súkromných zdrojov fyzických i právnických osôb - podnikatelia i NÚJ (nadácie, neinvestičné fondy a podobne),
- zmluvy darovacie, grantové, resp. zmluvy o finančnom príspevku podľa Občianskeho zákonníka §§ 628 - 630,
- forma podpory:
  - o vecné (dary) alebo
  - o finančné (dary, príspevky)
- môžu byť viazané na konkrétny účel, alebo na činnosť, resp. inštitucionálny rozvoj,
- nie sú za protislužbu, len podporujú určitý účel,
- nie sú predmetom dane (podľa zákona o dani z príjmov §12 ods.7 písm. b)).

## 1.6.8 Sponzorstvo

- Pojem sponzorstva je v našom právnom systéme zadefinovaný až v novom zákon o športe platnom od 1.1.2015, doteraz nebol zadefinovaný a obsah vyplýva iba z charakteru zmluvy,
- sponzorstvá sú zo súkromného, prípadne podnikateľského prostredia,
- zmluvy sa uzatvárajú na základe
  - o rôzneho plnenia, potom sponzorstvo má charakter služby, ktorá ak sa opakuje a je zo ziskom, **má charakter podnikania** a je to vlastná činnosť, ktorá je predmetom dane a je neoslobodená od dani z príjmov,
  - o rôzneho plnenia, potom sponzorstvo má charakter služby, ktorá sa neopakuje, **nemá charakter podnikania a je to ekonomická činnosť**, ktorá je predmetom dane a nie je oslobodená od dani z príjmov,
  - o podpory hlavnej činnosti NÚJ, potom sponzorstvo **má charakter daru**,
- každý príjem je zdanený len raz, teda aj sponzorstvo zdaňuje NÚJ len vtedy, ak darca sponzorstvom ponížil svoj základ dane z príjmu.

## 1.6.9 Verejné zbierky

### Legislatívny rámec:

- Zákon č. 162/2014 Z.z. **o verejných zbierkach** a o zmene a doplnení niektorých zákonov, platný od 1.7.2014
- Zákon č. 71/1967 Zb. **o správnom konaní** (správny poriadok) v znení neskorších predpisov

### Charakteristika:

- **Verejnou zbierkou** je získavanie a zhromažďovanie dobrovoľných peňažných príspevkov právnickými osobami oprávnenými vykonávať zbierku **od vopred neurčeného okruhu prispievateľov na vopred určený všeobecne prospešný účel alebo na individuálne určenú humanitárnu pomoc** pre fyzickú osobu alebo skupinu fyzických osôb, ktoré sa ocitli v núdzi, v ohrození života alebo potrebujú naliehavú pomoc pri postihnutí živelnou pohromou.

## 1.6.10 Príjmy od členskej základne

Finančné prostriedky získané od členskej základne sa týkajú len vybraných osôb, ktorými sú podľa typológie členenia MNO subjektové právnické osoby, ktoré sa združujú na základe osôb (záujmové združenia právnických osôb, profesijné komory, občianske združenia vrátane odborových organizácií, politické strany a politické hnutia, cirkvi)

### Príjmy z členských príspevkov:

- V zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. sú predmetom dane (§ 12 ods. 2), ale daňovo oslobodené (§ 13 ods. 2 písm. b) ,
- použitie príjmov z členských príspevkov nie je obmedzované, ale musí byť v súlade s hospodárením MNO,
- na členské príspevky sa nevystavujú faktúry (tie sa vystavujú len v súvislosti s ekonomickou činnosťou), členské sa platí na základe výzvy na úhradu členského v písomnej alebo inej podobe

## 1.7 Zdaňovanie príjmov MNO

Povinnosťou každej právnickej osoby je do 3 mesiacov od ukončenia zdaňovacieho obdobia predložiť daňové priznanie. Vyplýva to zo zákona č. 595/2003 Z. z. **o dani z príjmov** v znení neskorších predpisov. Avšak práve v súvislosti s daňovníkmi nezaloženými alebo nezriadenými za účelom podnikania z uvedeného zákona vyplývajú určité osobitosti, na ktoré poukážeme v nasledovných otázkach a odpovediach:

### **Kto sú daňovníci nezaložení alebo nezriadení na podnikanie (neziskové účtovné jednotky - NUJ)?**

#### Vymedzuje ich **§ 12 ods. 3**

Tento projekt sa realizuje vďaka podpore z Európskeho sociálneho fondu v rámci Operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia, [www.esf.gov.sk](http://www.esf.gov.sk)

(3) Daňovníkmi podľa odseku (2) sú záujmové združenia právnických osôb, profesijné komory, občianske združenia vrátane odborových organizácií, politické strany a politické hnutia, štátom uznané cirkvi a náboženské spoločnosti, spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov, pozemkové spoločenstvá, obce, vyššie územné celky, rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, štátne fondy, vysoké školy, doplnkové dôchodkové poisťovne, zdravotné poisťovne, Sociálna poisťovňa, Kancelária Rady pre rozpočtovú zodpovednosť, Fond ochrany vkladov, Slovenská kancelária poisťovateľov, Slovenský pozemkový fond, Rozhlas a televízia Slovenska, Fond na podporu zahraničného obchodu, Úrad pre finančný trh, neinvestičné fondy, nadácie, neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby, organizácie, ktorých nezisková činnosť vyplýva z osobitného predpisu, na základe ktorého vznikli; za daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie, sa na účely tohto zákona nepovažujú obchodné spoločnosti nezaložené na účel podnikania.

### Čo nie je predmetom dane právnických osôb?

#### § 12 ods. 7 - Predmet dane nie je:

(7) Predmetom dane nie je

- a) príjem podľa § 50 (**podiel zaplatenej dane** na osobitné účely),
- b) príjmy získané **dedením vecí a práv** (§ 460 až 487 Občianskeho zákonníka),
- c) príjmy získané **darovaním** (§ 628 až 630 Občianskeho zákonníka)
- d) podiel na zisku, vyrovnací podiel, podiel na likvidačnom zostatku alebo podiel na výsledku podnikania
- e) príjmy plynúce z dôvodu nadobudnutia nových akcií (§208 Obchodného zákonníka – zvýšenie základného imania spoločnosti) a podielov (§144 a §223 Obchodného zákonníka – zvýšenie základného imania družstva)

### Čo je predmetom dane organizácií nezriadených za účelom podnikania?

#### § 12 ods.2 – Predmet dane

(2) *Predmetom dane daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie (podľa Obchodného zákonníka § 2 ods.1), 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 a príjmov, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43.*

#### **Predaj majetku**

- Pri predaji majetku daňovníkom nezaloženým alebo nezriadeným na podnikanie dochádza k realizácii príjmu, ktorý je podľa § 12 ods. 2 zákona o dani z príjmov predmetom dane. Postup daňovníka nezaloženého alebo nezriadeného na podnikanie pri predaji majetku od 1.1. 2005 upravuje § 17 ods.

Tento projekt sa realizuje vďaka podpore z Európskeho sociálneho fondu v rámci Operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia, [www.esf.gov.sk](http://www.esf.gov.sk) 30

16 zákona o dani z príjmov. V zmysle tohto ustanovenia je nevyhnutné rozlišovať predaj majetku, ktorý bol používaný na činnosť, z ktorej sú príjmy predmetom dane (t.j. „zdaňovaná činnosť“) a predaj majetku, ktorý bol používaný na činnosť, z ktorej príjmy nie sú predmetom dane (t.j. „nezdaňovaná činnosť“). Podľa tohto ustanovenia sa pri predaji hmotného majetku, ktorý bol používaný na nezdaňovanú činnosť, ako výdavok môže uplatniť cena, v ktorej bol majetok ocenený v účtovníctve **pri jeho nadobudnutí** v súlade s účtovnými predpismi, tzn. **obstarávacía cena** v niektorých prípadoch reprodukčná obstarávacía cena, s výnimkou darovaného a vloženého majetku, kedy sa na účely zákona o dani z príjmov postupuje podľa § 25 ods. 1 písm. a), f), g) zákona o dani z príjmov. Súčasťou ocenenia majetku sú náklady na technické zhodnotenie vymedzené v § 29 zákona o dani z príjmov.

- Pri predaji majetku, ktorý je vylúčený z odpisovania podľa § 23 (napr. pozemky, umelecké diela, hnutelné národné pamiatky) v zmysle § 19 nie je možné vytvárať stratu (t.j. aj keď je predajná cena nižšia ako vstupná cena, nie je možné vykázat daňovú stratu).

### **Príjem z prenájmu**

V zmysle § 17 ods. 20 je súčasťou základu dane aj nepeňažný príjem prijímateľa, ktorý je vlastníkom prenajatej veci, a to vo výške výdavkov vynaložených nájomcom, po predchádzajúcom písomnom súhlase prenajímateľa, na technické zhodnotenie tejto veci nad rámec povinností dohodnutých v nájomnej zmluve a neuhradených prenajímateľom, a to v zdaňovacom období v ktorom

- a) bolo technické zhodnotenie uvedené do užívania, ak o hodnotu technického zhodnotenia vlastník zvýšil vstupnú (zostatkovú) cenu tohto majetku
- b) došlo k skončeniu nájmu, nepeňažný príjem sa určí vo výške zostatkovej ceny, ktorú by malo technické zhodnotenie pri použití rovnomerného odpisovania (§27).

Nepeňažným príjmom prenajímateľa v zmysle § 17 ods.21 sú aj výdavky vynaložené nájomcom na opravy prenajatého hmotného majetku zahrnuté do daňových výdavkov nájomcu nad rámec povinností nájomcu dohodnutých v nájomnej zmluve.

### **Príjem z reklamy**

Príjem z reklamy je predmetom dane, pričom je potrebné správne priradiť výdavky, ktoré je možné uplatniť ako daňové – súvisiace s reklamou. Pre správne zdaňovanie je nevyhnutné vedieť posúdiť rozdiel medzi príjmom z reklamy, príspevkom na činnosť a sponzorským darom.

### **Ktoré príjmy sú oslobodené od dane ?**

**§ 13 – Oslobodenie do dane – najčastejšie typy príjmov v neziskových účtovných jednotkách, ktoré podliehajú oslobodeniu:**



## **(1) Od dane sú oslobodené príjmy**

- a) daňovníkov uvedených v § 12 ods. 3 plynúce z činnosti, na ktorej účel títo daňovníci vznikli alebo ktorá je ich základnou činnosťou vymedzenou osobitným predpisom okrem príjmov z činností, ktoré sú podnikaním, a príjmov, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43

## **(2) Od dane sú oslobodené príjmy aj**

- a) výnosy z kostolných zbierok, cirkevných úkonov a príspevky plynúce registrovaným cirkvám a náboženským spoločnostiam,
- b) členské príspevky podľa stanov, štatútu, zriaďovacích listín alebo zakladateľských listín prijaté záujmovými združeniami právnických osôb, profesijnými komorami, občianskymi združeniami vrátane odborových organizácií, politickými stranami a politickými hnutiami,
- d) úhrady za výkon správy bytov vo vlastníctve bytových družstiev spravovaných týmito bytovými družstvami a za výkon správy bytov spoločenstvami vlastníkov bytov,
- g) finančné prostriedky plynúce z grantov poskytovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná.

## **Kedy podáva nezisková organizácia daňové priznanie?**

### **§ 41 - Daňové priznanie a zdaňovacie obdobie**

Daňové priznanie za predchádzajúce zdaňovacie obdobie je povinný podať daňovník v lehote podľa § 49. Daňovník, ktorý nie je založený alebo zriadený na podnikanie, Národná banka Slovenska a Fond národného majetku Slovenskej republiky nemusia podať daňové priznanie, ak majú iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane, a príjmy, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43.

Občianske združenia nemusia podať daňové priznanie, ak majú iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane, príjmy, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43, a príjmy oslobodené od dane podľa § 13 ods. 2 písm. b) - t.j. členské príspevky.

Rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie nemusia podať daňové priznanie, ak majú okrem príjmov, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43, len príjmy oslobodené od dane.

Rovnako nemusí podávať daňové priznanie daňovník, ak má príjmy len podľa § 13 ods. 2 písm. a) a príjmy, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43.

### **§ 43 – Daň vyberaná zrážkou**

(6) Daňová povinnosť daňovníka, ak ide o príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou, sa považuje za splnenú riadnym vykonaním zrážky dane.

V súvislosti s týmto ustanovením je potrebné upozorniť na ods. 2, resp. ods. 3, z ktorého môže vyplynúť povinnosť zrážky dane pri úhradách realizovaných zo strany neziskových organizácií voči daňovníkom



s obmedzenou daňovou povinnosťou, a to v nadväznosti na § 16 , kde je definované, ktoré príjmy u takýchto daňovníkov sú chápané ako zo zdroja na území Slovenska. (Uvedené ustanovenie sa môže dotýkať aj daňovníkov zo štátov EU – na rozdiel od zabezpečenia dane zadefinovaného v § 44).

Tabuľka príjmov a ich členenie z hľadiska zdaňovania:

<b>Druh príjmu</b>	<b>Podľa zákona č. 595/2003 Z. z.</b>
a) príjmy zo štátneho rozpočtu, resp. z rozpočtu VUC, miest a obcí na hlavné činnosti	predmet dane, avšak oslobodený (§13 ods.1a)
b) príjem z prenájmu	predmet dane (§ 12 ods.2)
c) príjem z podnikateľskej činnosti	predmet dane (§ 12 ods.2)
d) príjem z tzv. hlavnej činnosti, ak nie je podnikaním	predmet dane, avšak oslobodený (§ 13ods.1a)
e) príjem z členského v zmysle stanov	predmet dane, avšak oslobodený (§ 13 ods.2 písm.b)
f) príjem z 2%	nie je predmet dane (§12 ods.7)
g) príspevky a dary	nie je predmetom dane (§ 12,ods.7)
h) príjmy z verejnej zbierky	predmet dane, avšak oslobodený (§13 ods.1a)
i) príjmy zo štrukturálnych fondov EÚ	predmet dane, avšak oslobodený (§13 ods.2g)
j) príjem z dedičstva	nie je predmetom dane (§ 12,ods.7)
k) úroky v banke	predmet dane, zrážková daň (§43)
l) predaj majetku (dlhodobý majetok a zásoby)	predmet dane (§ 12 ods.2)

V súvislosti s predkladaním daňového priznania je potrebné upozorniť, že je možné opäť presunúť termín na podanie daňového priznania o 3, resp. o 6 mesiacov, a to formou oznámenia v zmysle § 49 ods. 3. V súvislosti s presunom termínu o 6 mesiacov je potrebné si uvedomiť, že daňovník musí mať zdaniteľné príjmy plynúce zo zdroja v zahraničí (t.j. zdanené v zahraničí), aby si toto ustanovenie mohol uplatniť.

Na rozdiel od roku 2013, za rok 2014 je výška dane znížená na 22 %. V roku 2013 výška dane bola 23% zo základu dane.

Závažnou zmenou k 1.1.2014 prešiel § 30 ohľadne odpočtu daňovej straty, ktorý umožňuje odpočítavať daňovú stratu rovnomerne počas najviac štyroch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, a to počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré bola táto strata vykázaná. Súčasne § 52a – tzv. prechodné ustanovenia – ods.4 stanovuje, že neuplatnené daňové straty vykázané za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 alebo súčet týchto neuplatnených daňových strát, aj keď sa mohli odpočítať od základu dane, sa odpočítajú od základu dane

rovnomerne počas štyroch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období začínajúcich zdaňovacím obdobím najskôr 1.januára 2014.

Od 1.1.2014 v súvislosti s novým paragrafom 46 b) – daňová licencia právnickej osoby – túto licenciu v zmysle ods.7 písm. b) neplatí daňovník podľa § 12 ods.3 a 4, t.j. aj tzv. organizácie nezaložené a nezriadené za účelom podnikania (NÚJ).

## 1.8 Nepriama podpora MNO zo strany štátu

Okrem priamej finančnej podpory štát zvyhodňuje neziskový sektor v porovnaní s podnikateľským sektorom nepriamo. Týka sa to najmä týchto oblastí:

1. Podľa **zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov** štát nepriamo podporuje MNO tak, že ich oslobodzuje od platenia daní, pričom definuje príjmy nasledovne:
  - príjmy, ktoré **nie sú predmetom dane** z príjmu (dary právnických osôb, fyzických osôb podľa občianskeho zákonníka, poukázaný podiel zaplatenej dane)
  - príjmy, ktoré **sú oslobodené od dane** z príjmu (príjmy z hlavnej činnosti, pokiaľ nie sú podnikaním a ďalšie príjmy definované v zákone)
2. Ďalšia nepriama podpora zo strany štátu je možnosť **príjmu z podielu zaplatenej dane (asignácie dane)** pre osobitné MNO.
3. Zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v časti dane z motorových vozidiel **vylúčil z predmetu dane z motorových vozidiel hlavnú činnosť**, ktorá nie je podnikaním okrem činností, z ktorých plynúce príjmy sú predmetom dane z príjmov. Podľa tohto zákona je **možnosť oslobodenia od dane, resp. zníženia dane z nehnuteľnosti, zníženia dane zo stavieb resp. dane z bytov** (podľa VZN obce).
4. Podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty **oslobodenie od dane z ekonomických činností všeobecne prospešných služieb** (sociálne, zdravotné, výchovno-vzdelávacie činnosti).

## 1.9 Komparatívna analýza

### 1.9.1 Občianske združenia

<b>Účel:</b>	Dosahovanie cieľov stanovených členmi, zvyčajne zakladané na ochranu a presadzovanie spoločných záujmov
<b>Registrácia:</b>	Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky
<b>Zákony:</b>	Zákon 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov
<b>Účtovníctvo:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Jednoduché, ak <b>nepodnikajú</b> a ak ich príjmy nedosiahli v predchádzajúcom účtovnom období <b>200 000 eur</b>, postupy účtovania</li></ul>

	<p>podľa opatrenia MF SR č. MF/24975/2010-74 v znení neskorších predpisov,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Podvojný v opačnom prípade, postupy účtovania podľa opatrenia MF SR č. MF/ 24342/2007-74 v znení neskorších predpisov.</li> </ul>
<b>Majetok:</b>	Bez obmedzenia
<b>Podnikanie:</b>	ÁNO
<b>Výdavky:</b>	Nie sú limitované
<b>Zdroje financovania:</b>	Bez obmedzenia
<b>Fondy:</b>	NIE
<b>Rozpočet:</b>	Nie je povinný
<b>Audit:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Podľa zákona o účtovníctve § 19, ods. 4, v prípade <b>ročného podielu prijatej dane vyššia ako 35 000 eur</b>, a to za účtovné obdobie, v ktorom boli tieto finančné prostriedky <b>použité</b>, termín overenia <b>do jedného roka</b> od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak.</li> <li>2. Podľa § 67a zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách ak <ol style="list-style-type: none"> <li>a) príjmy z verejných prostriedkov v roku, za ktorý je ročná účtovná závierka zostavená, prekročia sumu 33 193 eur,</li> <li>b) všetky príjmy poskytovateľa sociálnej služby podľa odseku 1 prekročia sumu 165 969 eur.</li> </ol> </li> </ol>
<b>Výročná správa:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Pri povinnosti auditu</li> <li>2. Pri poskytovaní sociálnych služieb podľa § 67a zákona č. 448/2008 Z.z., povinnosť vypracovať výročnú správu o činnosti a hospodárení poskytovateľa sociálnej služby za predchádzajúci kalendárny rok <b>do 15. júla</b> príslušného kalendárneho roka a uložiť do RÚZ</li> </ol>
<b>Dohľad:</b>	Žiaden

## 1.9.2 Nadácie

<b>Účel:</b>	Účelové združenie majetku, ktorý slúži na podporu verejnoprospešného účelu
<b>Registrácia:</b>	Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky
<b>Zákony:</b>	Zákon č. 35/2002 o nadáciách v znení neskorších predpisov
<b>Účtovníctvo:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Podvojný účtovníctvo</b> podľa postupov účtovania podľa opatrenia MF SR č. MF/ 24342/2007-74 v znení neskorších predpisov</li> <li>• nadácia vedie vo svojom účtovníctve oddelene prostriedky <b>nadačného fondu</b></li> </ul>

<p><b>Majetok:</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Majetok nadácie tvorí nadačné imanie, nadačný fond a ostatný majetok nadácie.</li> <li>• <b>Nadačné imanie</b> minimálna výška <b>6 638 eur</b>, do tohto limitu môže byť vytváraný iba peňažnými prostriedkami a nehnuteľnosťami, hodnotu prevyšujúcu 6 638 eur môžu tvoriť aj hnutel'né veci, cenné papiere, ako aj iné majetkové práva a hodnoty ocenené peniazmi.</li> <li>• Hodnota majetkového vkladu každého zakladateľa je najmenej 663 eur.</li> <li>• Nadačný fond tvoria peňažné prostriedky, ktoré nie sú súčasťou nadačného imania alebo ostatného majetku nadácie.</li> <li>• Ostatný majetok nadácie, ktorý nie je súčasťou nadačného imania alebo nadačného fondu, tvoria peňažné prostriedky, cenné papiere, ako aj iné majetkové práva a iné majetkové hodnoty ocenené peniazmi.</li> <li>• Majetok nadácie sa nesmie použiť na financovanie činnosti politických strán a politických hnutí, ani na prospech kandidáta na volenú funkciu</li> </ul>
<p><b>Podnikanie:</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• NIE</li> <li>• Nadácia nemôže podnikat' s výnimkou prevádzkovania charitatívnej lotérie, prenechania nehnuteľností do nájmu, organizovania kultúrnych, vzdelávacích, spoločenských alebo športových akcií, ak touto činnosťou účinnejšie využije svoj majetok a táto činnosť bude v súlade s verejnoprospešným účelom nadácie.</li> <li>• Nadácia nemôže uzatvárať zmluvu o tichom spoločenstve</li> </ul>
<p><b>Výdavky (náklady):</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Majetok nadácie sa môže použiť len v súlade s verejnoprospešným účelom a podmienkami určenými v nadačnej listine,</li> <li>• na úhradu výdavkov (nákladov) na správu nadácie. <ul style="list-style-type: none"> <li>• ochranu a zhodnotenie majetku nadácie,</li> <li>• propagáciu verejnoprospešného účelu nadácie alebo účelu nadačného fondu,</li> <li>• prevádzku nadácie,</li> <li>• odmenu za výkon funkcie správcu,</li> <li>• náhrady cestovných výdavkov</li> <li>• mzdové náklady,</li> <li>• na prevádzku charitatívnej lotérie,</li> <li>• iné náklady na ostatné činnosti spojené s prevádzkou nadácie,</li> </ul> </li> <li>• výšku výdavkov (nákladov) na správu nadácie určí správna rada každoročne v miere nevyhnutnej na zabezpečenie činnosti nadácie.</li> </ul>
<p><b>Zdroje financovania:</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ak hodnota daru alebo výška príspevku presiahne 332 eur, je nadácia povinná oznámiť darcovi presnú špecifikáciu jeho použitia do 60 dní odo dňa použitia tohto daru alebo príspevku, ak darca neustanoví inak.</li> <li>• Ak darca poskytol nadácii dar alebo príspevok na konkrétny</li> </ul>

<p><b>Fondy:</b></p> <p><b>Rozpočet:</b></p>	<p>verejnoprospešný účel, nadácia je oprávnená použiť ho na iný účel len s predchádzajúcim súhlasom tohto darcu.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Nadácia môže na podporu verejnoprospešného účelu vytvoriť <b>nadačný fond</b> rozhodnutím správnej rady alebo na základe písomnej zmluvy s fyzickou osobou alebo právnickou osobou.</li> <li>Nadačný fond nemá právnu subjektivitu.</li> <li>Povinný,</li> <li>správna rada každoročne schvaľuje rozpočet nadácie, ktorý jej predkladá správca nadácie,</li> </ul>
<p><b>Audit:</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Ročná účtovná závierka nadácie musí byť overená audítorom ak má príjem z cudzích zdrojov vyšší než 200 000 €</li> <li>Najneskôr <b>do 31. mája</b> zasiela nadácia výrok audítora na zverejnenie v RÚZ.</li> <li>Podľa zákona o účtovníctve § 19, ods. 4, v prípade <b>ročného podielu prijatej dane vyššia ako 35 000 eur</b>, a to za účtovné obdobie, v ktorom boli tieto finančné prostriedky <b>použité</b>, termín overenia <b>do jedného roka</b> od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak.</li> </ol>
<p><b>Výročná správa:</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Je povinná</li> <li>Nadácia je po skončení kalendárneho roka povinná vypracovať výročnú správu v lehote určenej správnu radou alebo nadačnou listinou, najneskôr <b>do 15. mája</b> nasledujúceho kalendárneho roka.</li> <li>Ak sa po zverejnení výročnej správy zistia skutočnosti, ktoré sú dôvodom na jej opravu, je nadácia povinná túto opravu bezodkladne vykonať.</li> <li>Najneskôr do 31. mája zverejňuje v RÚZ</li> </ul>
<p><b>Dohľad:</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ministerstvo dohliada, či nadácia plní verejnoprospešný účel, na ktorý bola založená. Na tento účel ministerstvo vyhodnocuje obsah výročnej správy.</li> <li>Ak ministerstvo zistí nedostatky vyzve nadáciu, aby v určenej lehote odstránila zistené nedostatky a súčasne informovala ministerstvo o prijatých opatreniach.</li> <li>Ak nadácia nevykonala nápravu podľa § 36 ods.3, ministerstvo podá návrh podľa § 15 ods. 1.</li> </ul>

### 1.9.3 Neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby

<p><b>Účel:</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby je právnická osoba založená podľa zákona, ktorá poskytuje všeobecne prospešné služby za vopred určených a pre všetkých používateľov rovnakých podmienok a ktorej zisk sa nesmie použiť v prospech zakladateľov, členov orgánov ani jej zamestnancov, ale sa musí použiť</li> </ul>
---------------------	--

	<p>v celom rozsahu na zabezpečenie všeobecne prospešných služieb.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Všeobecne prospešné služby sú vymenované v §2 ods. 2: <ul style="list-style-type: none"> <li>• poskytovanie zdravotnej starostlivosti,</li> <li>• poskytovanie sociálnej pomoci a humanitárna starostlivosť,</li> <li>• tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia duchovných a kultúrnych hodnôt,</li> <li>• ochrana ľudských práv a základných slobôd,</li> <li>• vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry,</li> <li>• výskum, vývoj, vedeckotechnické služby a informačné služby,</li> <li>• ochrana a tvorba životného prostredia a ochrana zdravia obyvateľstva,</li> <li>• služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti,</li> <li>• zabezpečovanie bývania, správy, údržby a obnovy bytového fondu.</li> </ul> </li> </ul> <p>Nezisková organizácia môže poskytovať služby len vtedy, ak spĺňa podmienky na ich poskytovanie upravené osobitnými predpismi.</p>
<b>Registrácia:</b>	Okresný úrad príslušného kraja
<b>Zákony:</b>	Zákon č.213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov
<b>Účtovníctvo:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Jednoduché, ak <b>nepodnikajú</b> a ak ich príjmy nedosiahli v predchádzajúcom účtovnom období <b>200 000 €</b>, postupy účtovania podľa opatrenia MF SR č. MF/24975/2010-74 v znení neskorších predpisov,</li> <li>• Podvojný v opačnom prípade, postupy účtovania podľa opatrenia MF SR č. MF/ 24342/2007-74 v znení neskorších predpisov</li> <li>• Nezisková organizácia musí viesť vo svojom účtovníctve oddelene výnosy a náklady spojené s <b>všeobecne prospešnými službami</b>, výnosy a náklady spojené s <b>podnikateľskou činnosťou</b> a výnosy a náklady spojené <b>so správou</b> neziskovej organizácie</li> <li>• Nezisková organizácia zabezpečuje svoju činnosť a hospodári so svojím majetkom a môže užívať aj majetok štátu alebo majetok územnej samosprávy v súlade s osobitnými predpismi (o majetku obcí).</li> <li>• Majetok neziskovej organizácie tvoria : <ul style="list-style-type: none"> <li>• vklady zakladateľov</li> <li>• príjmy z vlastnej činnosti,</li> <li>• príjmy z podnikateľskej činnosti po zdanení</li> <li>• pôžičky, úvery a úroky</li> <li>• dary od fyzických osôb a právnických osôb</li> <li>• dedičstvo</li> </ul> </li> <li>• Neziskovej organizácii možno poskytnúť aj dotácie zo štátneho rozpočtu, rozpočtu štátneho fondu a rozpočtu obce.</li> </ul>
<b>Majetok:</b>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dotácie zo štátneho rozpočtu a rozpočtov štátnych fondov môžu byť neziskovej organizácii poskytnuté na rovnaké služby len z jedného miesta, spravidla z toho, ktoré má vzťah k prevažujúcej činnosti neziskovej organizácie. Z dotácií zo štátneho rozpočtu, rozpočtu štátneho fondu a rozpočtu obce sa nemôžu uhrádzať výdavky (náklady) na správu neziskovej organizácie.</li> <li>• Majetok neziskovej organizácie sa môže použiť len v súlade s podmienkami určenými v zakladacej listine alebo v štatúte a na úhradu výdavkov (nákladov) neziskovej organizácie. Výšku výdavkov (nákladov) neziskovej organizácie určí správna rada každoročne v rozpočte v miere nevyhnutnej na zabezpečenie činnosti neziskovej organizácie.</li> </ul> <p><b>Prioritný majetok</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Prioritný majetok na účely tohto zákona je tá časť majetku štátu, ktorú <b>vkladá štát ako zakladateľ alebo spoluzakladateľ do neziskovej organizácie</b> podľa osobitného zákona (transformačný zákon) a ktorá je určená výlučne na zabezpečenie všeobecne prospešných služieb.</li> <li>• Prioritný majetok nemožno založiť, ani ho inak použiť na zabezpečenie záväzkov neziskovej organizácie alebo tretej osoby, nemožno ho predať, darovať ani prenechať do nájmu alebo do výpožičky.</li> <li>• Prioritný majetok nie je predmetom likvidácie.</li> <li>• K nehnuteľnostiam, ktoré sú prioritným majetkom, vzniká v prospech štátu právo zodpovedajúce vecnému bremenu, ktoré sa zapisuje do katastra nehnuteľností.</li> </ul>
<p><b>Podnikanie:</b></p> <p><b>Výdavky:</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ÁNO,</li> <li>• ale za podmienky, že touto činnosťou sa dosiahne účelnejšie využitie jej majetku a nebude ohrozená kvalita, rozsah a dostupnosť služieb, pre ktoré bola založená,</li> <li>• zisk z podnikania nesmie byť použitý v prospech zakladateľov, členov orgánov neziskovej organizácie ani jej zamestnancov a musí byť v celom rozsahu po zdanení použitý na zabezpečenie všeobecne prospešných služieb,</li> <li>• nezisková organizácia <b>sa nemôže zúčastňovať na podnikaní iných osôb</b> a nemôže uzatvárať zmluvu o tichom spoločenstve. Príjmy z činností n.o. podliehajú daňovým povinnostiam podľa platných daňových zákonov.</li> <li>• Súvisiace so zabezpečením všeobecne prospešných služieb,</li> <li>• na správu neziskovej organizácie.</li> <li>• <b>Limit</b> : Majetok neziskovej organizácie sa môže použiť len v súlade s podmienkami určenými v zakladacej listine alebo v štatúte a na úhradu výdavkov (nákladov) neziskovej organizácie.</li> </ul>



<p><b>Zdroje financovania:</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prostriedky neziskovej organizácie nesmú byť použité na financovanie činnosti politických strán a politických hnutí ani na prospech kandidáta na volenú funkciu.</li> <li>• Výšku výdavkov (nákladov) neziskovej organizácie určí správna rada každoročne v rozpočte v miere nevyhnutnej na zabezpečenie činnosti neziskovej organizácie.</li> <li>• Nezisková organizácia nesmie viazať poskytovanie svojich všeobecne prospešných služieb na poskytovanie darov od fyzických osôb alebo právnických osôb.</li> <li>• Ak fyzická osoba alebo právnická osoba poskytla neziskovej organizácii dar alebo príspevok na konkrétny účel, nezisková organizácia je oprávnená ho použiť na iný účel len s predchádzajúcim súhlasom tej osoby, ktorá dar alebo príspevok poskytla.</li> </ul> <p>Ak fyzická osoba alebo právnická osoba poskytla neziskovej organizácii dar alebo príspevok na konkrétny účel, nezisková organizácia je oprávnená ho použiť na iný účel len s predchádzajúcim súhlasom tej osoby, ktorá dar alebo príspevok poskytla.</p>
<p><b>Fondy:</b></p>	<p>NIE</p>
<p><b>Rozpočet:</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Povinný, nezisková organizácia hospodári podľa schváleného rozpočtu.</li> <li>• Rozpočet neziskovej organizácie obsahuje všetky rozpočtované príjmy a výdavky, pričom sa zostavuje a schvaľuje na príslušný kalendárny rok.</li> <li>• Návrh rozpočtu predkladá na schválenie správnej rade riaditeľ najneskôr jeden mesiac pred začiatkom kalendárneho roka, na ktorý sa rozpočet zostavuje.</li> <li>• Správna rada schvaľuje rozpočet neziskovej organizácie najneskôr <b>do 31. marca</b> príslušného kalendárneho roka.</li> </ul>
<p><b>Audit:</b></p> <p><b>Výročná správa:</b></p>	<p>Ročná účtovná závierka musí byť overená audítorom, ak:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dotácie zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu štátneho fondu a rozpočtu obce prekročia v roku, za ktorý je ročná účtovná závierka zostavená, 33 193 €</li> <li>• všetky príjmy neziskovej organizácie prekročia 165 969 €</li> <li>• Podľa zákona o účtovníctve § 19, ods. 4, v prípade ročného podielu prijatej dane vyššia ako 35 000 eur, a to za účtovné obdobie, v ktorom boli tieto finančné prostriedky použité, termín overenia do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak.</li> <li>• Výtlačok ročnej účtovnej závierky overenej audítorom zasiela nezisková organizácia na zverejnenie v RÚZ najneskôr <b>do 15. apríla</b></li> <li>• Je povinná</li> <li>• Nezisková organizácia vypracuje výročnú správu v termíne určenom správnou radou alebo zakladacou listinou po skončení kalendárneho roka, najneskoršie <b>do 30. júna</b> a zverejní ju v RÚZ <b>do 15. júla</b></li> </ul>



<b>Dohľad:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Registrový úrad dohliada, či nezisková organizácia plní účel a poskytuje všeobecne prospešné služby, na ktoré bola založená; na tento účel vyhodnocuje obsah výročných správ a v prípade zistenia nedostatkov upozorňuje na ne orgány neziskovej organizácie, požaduje vykonanie nápravy, ako aj splnenie povinností uložených zákonom. Ak náprava nebola vykonaná, môže registrový úrad podať návrh na zrušenie neziskovej organizácie.</li> <li>• Registrové úrady pri registrácii neziskových organizácií a výkone dohľadu riadi ministerstvo.</li> <li>• Kontrolné oprávnenia orgánov podľa osobitných predpisov nie sú týmto zákonom dotknuté, ak nezisková organizácia poskytuje služby podľa osobitných predpisov (§ 3).</li> </ul>
----------------	---

#### 1.9.4 Neinvestičné fondy

<b>Účel:</b>	Neinvestičný fond je neziskovou právnickou osobou, ktorá združuje peňažné prostriedky určené na plnenie všeobecne prospešného účelu alebo individuálne určenej humanitnej pomoci pre jednotlivca alebo skupinu osôb, ktoré sa ocitli v ohrození života alebo potrebujú naliehavú pomoc pri postihnutí živelnou pohromou. Všeobecne prospešný účel sa deklaruje v § 2 ods.2
<b>Registrácia:</b>	Okresný úrad príslušného kraja
<b>Zákony:</b>	Zákon č. 147/1997 Z.z. o neinvestičných fondoch a o doplnení zákona č. 207/1996 Z.z. v znení zákona č. 335/2007 Z. z.
<b>Účtovníctvo:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Jednoduché, ak ich príjmy nedosiahli v predchádzajúcom účtovnom období <b>200 000 €</b>, postupy účtovania podľa opatrenia MF SR č. MF/24975/2010-74 v znení neskorších predpisov,</li> <li>• Podvojný v opačnom prípade, postupy účtovania podľa opatrenia MF SR č. MF/ 24342/2007-74 v znení neskorších predpisov.</li> </ul>
<b>Majetok:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vklady zriaďovateľov minimálne vo výške <b>66 eur</b></li> <li>• Majetok fondu tvoria vklady zriaďovateľov a ďalšie peňažné prostriedky, ktorými sú <ul style="list-style-type: none"> <li>• peňažné dary a príspevky od fyzických osôb alebo od právnických osôb,</li> <li>• príjmy z verejných zbierok,</li> <li>• dedičstvo v peňažnej forme alebo príjem z predaja dedičstva získaného v inej forme,</li> <li>• príjmy z lotérií a iných podobných hier,</li> <li>• príjmy z organizovania kultúrnych, vzdelávacích, spoločenských alebo športových akcií,</li> <li>• príjmy z predaja vlastnej literatúry podporujúcej účel fondu,</li> <li>• úroky z peňažných vkladov v bankách,</li> <li>• príjmy zo štátnych dlhopisov,</li> <li>• príjem z likvidačného zostatku iného fondu.</li> </ul> </li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Majetkom fondu sú aj <b>nevyhnutné veci potrebné na výkon správy fondu</b> (§ 2 ods. 3).</li> </ul>
<b>Podnikanie:</b>	NIE
<b>Výdavky:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Z dotácií zo štátneho rozpočtu sa nemôžu uhrádzať výdavky na správu fondu</li> <li>• Podľa § 23 prostriedky fondu sa nesmú použiť na podnikanie a na financovanie činnosti politických strán a hnutí</li> <li>• Výdavkami fondu sú <ul style="list-style-type: none"> <li>• výdavky na financovanie účelu fondu v súlade so štatútom fondu,</li> <li>• výdavky na správu fondu.</li> </ul> </li> <li>• Výdavky fondu na financovanie účelu fondu sa rozpočtujú podľa jednotlivých cieľov a spôsobu použitia. Môžu sa rozpočtovať aj podľa subjektov, ktorým sa poskytujú.</li> <li>• Výdavky na správu fondu zahŕňajú všetky výdavky fondu za účtovné obdobie súvisiace so správou fondu, výdavky na propagáciu účelu fondu a výdavky súvisiace s prevádzkou fondu vrátane mzdových prostriedkov a odmien vyplácaných zamestnancom fondu a náhrad výdavkov vyplácaných členom jeho orgánov, ktoré im vznikli pri výkone ich funkcií.</li> <li>• Výšku výdavkov fondu podľa odseku 1 písm. b) určuje na každý účtovný rok správna rada, <b>najviac však do 15% celkových výdavkov fondu</b> za účtovné obdobie. Výdavky na organizovanie aktivít podľa § 20 ods. 1 zameraných na získanie peňažných prostriedkov na financovanie účelu fondu, výdavky za vykonaný audit, výdavky na zisťovanie spôsobu použitia prostriedkov fondu a úhrady za zverejnenie údajov zapisovaných do registra sa do takto určenej výšky výdavkov na správu fondu nezapočítavajú.</li> <li>• Použitie prostriedkov fondu <ul style="list-style-type: none"> <li>• Prostriedky fondu sa nesmú použiť na podnikanie a na financovanie činnosti politických strán a politických hnutí.</li> <li>• Ak fyzická osoba alebo právnická osoba poskytla fondu dar alebo príspevok na konkrétny účel, fond je oprávnený použiť ho na iný účel len s predchádzajúcim písomným súhlasom tej osoby, ktorá dar alebo príspevok poskytla.</li> <li>• Výnos z verejnej zbierky môže fond použiť len na účel, na ktorý sa verejná zbierka usporiadala, a vo vymedzenom rozsahu na správu fondu. O použití nevyčerpaných prostriedkov verejnej zbierky rozhodne správna rada fondu a o svojom rozhodnutí informuje verejnosť spôsobom ako pri vyhlásení verejnej zbierky.</li> <li>• Osoba, ktorej fond poskytol prostriedky z rozpočtu fondu, je povinná <ul style="list-style-type: none"> <li>• použiť prostriedky len na účel, na ktorý jej boli poskytnuté,</li> <li>• na požiadanie fondu do troch mesiacov preukázať, že prostriedky poskytnuté fondom použila na určený účel.</li> </ul> </li> <li>• Prostriedky fondu určené na financovanie všeobecne prospešného účelu nemôžu byť poskytnuté jeho zriaďovateľovi, členom</li> </ul> </li> </ul>

	<p>orgánov fondu a ich blízkym osobám a ani členom orgánov právnických osôb, ktoré poskytli fondu dar alebo príspevok.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fond je oprávnený požadovať od osoby, ktorej poskytol prostriedky, vrátenie prostriedkov alebo ich časti, ak nesplnila svoju povinnosť podľa tohto zákona</li> <li>• Podrobnosti o podmienkach použitia prostriedkov fondu ustanoví štatút fondu.</li> </ul>
<b>Zdroje financovania:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Príjmami fondu <b>môžu byť aj dotácie</b> zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu štátneho fondu alebo z rozpočtu obce. Dotácie zo štátneho rozpočtu sa môžu fondu poskytnúť na rovnaký účel iba z jedného miesta, spravidla z toho, ktoré má vzťah k prevažujúcej činnosti fondu.</li> <li>• <b>Verejná zbierka</b></li> </ul>
<b>Fondy:</b>	ÁNO
<b>Rozpočet:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fond hospodári podľa schváleného rozpočtu.</li> <li>• Rozpočet fondu obsahuje všetky rozpočtované príjmy a výdavky fondu. Rozpočet fondu sa zostavuje a schvaľuje na príslušný kalendárny rok.</li> <li>• Návrh rozpočtu predkladá na schválenie správnej rade správca najneskôr mesiac pred začiatkom kalendárneho roka, na ktorý sa rozpočet zostavuje. Správna rada schvaľuje rozpočet fondu najneskôr <b>do 31. marca</b> kalendárneho roka.</li> </ul>
<b>Audit:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ročná účtovná závierka musí byť overená audítorom, ak úhrn celkových príjmov a výdavkov fondu za kalendárny rok prevýši 165 969 €.</li> <li>• Podľa zákona o účtovníctve § 19, ods. 4, v prípade ročného podielu prijatej dane vyššia ako 35 000 eur, a to za účtovné obdobie, v ktorom boli tieto finančné prostriedky použité, termín overenia do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak.</li> <li>• Ročná účtovná závierka overená audítorom musí byť zverejnená v RÚZ do 15. apríla.</li> </ul>
<b>Výročná správa:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fond je povinný vypracovať výročnú správu za uplynulý kalendárny rok vždy <b>do 31. marca</b>.</li> <li>• Výročná správa fondu musí byť zverejnená spôsobom, ktorý určí zriaďovateľ v štatúte a v RÚZ do 15. apríla.</li> </ul>
<b>Dohľad:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Registrový úrad dohliada, či fond plní účel, na ktorý sa zriadil; na tento účel vyhodnocuje obsah výročných správ a v prípade zistenia nedostatkov upozorňuje na ne orgány fondu, požaduje vykonanie nápravy, ako aj splnenie povinností uložených zákonom. Ak náprava nebola vykonaná, môže registrový úrad podať návrh na zrušenie fondu.</li> <li>• Registrové úrady pri registrácii fondov a výkone dohľadu riadi ministerstvo</li> </ul>

## 2 Audit

Spracovateľ: Ing. Mária Bieliková

### 2.1. Úvod

#### Čo je audit, komu je určený

- Vo všeobecnosti je finančný audit nezávislý nástroj overenia správnosti a preukazateľnosti finančných informácií účtovnej jednotky.
- V užšom vymedzení je konkretizovaný predmet auditu - účtovníctvo, účtovná závierka a výročná správa. Hlavným dôvodom je, že účtovníctvo poskytuje informácie o finančnom hospodárení účtovnej jednotky.
- Zákon č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov **určuje audítorovi pri výkone auditu povinnosť overiť, či:**
  - informácie uvedené v individuálnej účtovnej závierke alebo konsolidovanej účtovnej závierke **poskytujú verný a pravdivý obraz predmetu účtovníctva a finančnej situácie účtovnej jednotky,**
  - Individuálna **výročná správa je v súlade s individuálnou účtovnou závierkou alebo konsolidovaná výročná správa je v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou.**
- Výsledky auditu zhmotnené v názore nezávislého audítora na účtovníctvo, účtovnú závierku a výročnú správu účtovnej závierky účtovnej jednotky, v našom prípade mimovládnej neziskovej organizácie (ďalej len „MNO“), sú určené **pre vlastníkov** (napr. zakladateľov, členov, akcionárov, spoločníkov), **investorov, darcov, verejnosť, štátne orgány** a ďalšie záujmové skupiny, ktorí sú užívateľmi výstupu auditu.

### 2.2. Popis postupu prác

V rámci národného projektu „**Zvyšovanie transparentnosti neziskového sektora a kvality služieb poskytovaných neziskovými organizáciami cez mechanizmus akreditácie MNO**“ bola spracovaná ponuka na bezplatný audit pre 20 MNO, ktoré splnia nasledujúce podmienky:

#### 1. majú jednu z týchto právnych foriem:

- občianske združenie
- nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby

- neinvestičný fond
- nadácia

## 2. spĺnia tieto ďalšie podmienky:

- nemá audit povinný zo zákona
- v minulosti nemala vykonaný audit
- má minimálny obrat priemerne 10.000,- €/ročne za posledné 3 roky
- má maximálny obrat v priemere 200.000,- €/ročne za posledné 3 roky
- má aspoň 1 zamestnanca (na trvalý pracovný pomer, skrátený úväzok, dohodu o vykonaní pracovnej činnosti)
- v minulosti už získala verejné zdroje (napr. štátne dotácie, dotácie miest a obcí, 2% z dane, eurofondy, nórske fondy, švajčiarske fondy a fondy EHP, ...)
- súčasne sa v blízkej budúcnosti bude uchádzať o verejné zdroje.

Záujemcovia o bezplatný audit zaslali žiadosť spolu s kontaktnými informáciami a zdôvodnením, prečo sa uchádzajú o audit do **21.10.2015** na adresu: [jana.gazurova@minv.sk](mailto:jana.gazurova@minv.sk).

Pre realizáciu auditu bolo zadávateľom projektu oslovených 2 x 3000 neziskových organizácií.

## 2.3. Realizácia auditu

Na základe výberu MNO, ktoré splnili zadané kritéria pre vykonanie bezplatného auditu, bolo od vybraných MNO požadované určenie zodpovedných pracovníkov, ktorí budú audítorom poskytovať vysvetlenia k prípadným zisteniam a nejasnostiam a zároveň boli požiadaní o predloženie nasledujúcich dokladov k overeniu účtovnej závierky za rok 2014:

1. Nadačná listina, zriaďovacia listina, štatút, resp. stanovky neziskovej organizácie (ďalej len „MNO“)
2. Výška vkladov zriaďovateľov MNO
3. Organizačná štruktúra MNO
4. Živnostenský list, pokiaľ MNO podniká
5. Daňová registrácia (daň z príjmov PO, daň z príjmov FO ako platiteľ dane zo závislej činnosti, DPH, daň z nehnuteľností a pod.),
6. Zoznam členov MNO k 31.12.2014
7. Rozhodnutie MNO o výške členských príspevkov za rok 2014
8. Zápis z zasadnutí správnej rady, resp. iného najvyššieho orgánu NO, do ktorého právomoci spadá schvaľovanie účtovnej závierky a výročnej správy za rok 2014
9. Smernica pre vedenie účtovníctva platná pre rok 2014.
10. Správy z daňových a iných kontrol vykonaných v MNO správnymi orgánmi za rok 2014

11. Ak MNO vedie podvojnú účtovníctvo, tak predloží tieto ďalšie podklady:
- Bilančná kontinuita - účty 702 k 31.12.2013 a 701 k 01.01.2014
  - Hlavná kniha analytická za obdobie 01-12/2014
  - Účtovný rozvrh platný pre rok 2014
  - Účtovnú závierku za rok 2014, (t.j. SÚVAHU, VÝKAZ ZISKOV A STRÁT, POZNÁMKY) a rok 2013
  - DAŇOVÉ PRIZNANIE, v prípade jeho spracovania
  - Inventarizáciu majetku a záväzkov, t.j. dlhodobého majetku, cenných papierov, pokladne, bankových účtov, pohľadávok, iných aktív, inventarizáciu záväzkov a iných pasív
12. Ak MNO vedie jednoduché účtovníctvo, tak predloží tieto ďalšie podklady:
- Peňažný denník k 31.12.2014
  - Účtovnú závierku za rok 2014 a 2013 (t.j.výkaz o majetku a záväzkoch, výkaz o príjmoch a výdavkoch)
  - DAŇOVÉ PRIZNANIE, v prípade jeho spracovania
  - Inventarizáciu majetku a záväzkov, t.j. dlhodobého majetku, cenných papierov, pokladne, bankových účtov, pohľadávok, iných aktív, inventarizáciu záväzkov a iných pasív
13. Zoznam úverových zmlúv s uvedením druhu poskytnutého úveru, účelu úveru, výšky úrokov platných pre rok 2014.
14. Zmluvy o poskytnutých a prijatých pôžičkách k 31.12.2014.
15. Leasingové zmluvy, prehľad zúčtovaných nákladov podľa jednotlivých leasingových zmlúv k 31.12.2014 s možnosťou overenia na účtovníctvo.
16. Zmluvy o spotrebnom úvere, prehľad zaúčtovaných splátok podľa jednotlivých zmlúv.
17. Obchodné zmluvy, nájomné zmluvy, krátkodobé, dlhodobé.
18. Denníky zaúčtovania jednotlivých druhov dokladov za hospodársky rok 2014.
19. Interné doklady za hospodársky rok 2014.
20. Bankové doklady za hospodársky rok 2014.
21. Pokladničné doklady (slovenská a valutové pokladnice) za hospodársky rok 2014.
22. Dodávateľské faktúry za hospodársky rok 2014.
23. Odberateľské faktúry za hospodársky rok 2014.
24. Zoznam dlhodobého majetku s dobou odpisovania a výškou odpisov za rok 2014
25. Zostava prírastkov a úbytkov dlhodobého majetku za hospodársky rok 2014. **V prípade vlastníctva nehnuteľností aktuálny výpis z katastra nehnuteľností.**
26. Prehľad pohľadávok súdne vymáhaných, daných na exekúciu, konkurz, vyrovnanie, súdne zamietnutých. **Písomné stanovisko právnika k súdne vymáhaným pohľadávkam a súdnym sporom.**

27. Prehľad pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti do 90, 180, 360 dní a nad 360 dní podľa jednotlivých dlžníkov za hospodársky rok 2014. Sumárne musia byť spočítané.
28. Prehľad záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti do 90, 180, 360 dní a nad 360 dní podľa jednotlivých veriteľov za hospodársky rok 2014. Sumárne musia byť spočítané
29. Zoznam všetkých súdnych sporov, ktoré sú **vedené proti MNO a ktoré vedie MNO voči** iným osobám

Overenie bolo vykonané dodávateľským spôsobom spoločnosťou InfoAudit, s.r.o., Licencia SKAU č. 225 so zodpovedným audítorm Ing. Bielikovou Máriou, Licencia SKAU č.116 v súlade so Zákonom č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien (ďalej len „Zákon o audítoroch“, „Zákon o účtovníctve“).

Pri audite boli zohľadnené aj tieto ďalšie právne normy upravujúce účtovníctvo MNO:

- **Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/24342/2007-74** ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov
- **Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/17616/2013-74**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto ukladania individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy pre účtovné jednotky účtujúce v sústave podvojného účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účely podnikania v znení neskorších predpisov
- **Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/24975/2010-74**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení niektorých položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov.

## 2.4. Zhodnotenie úrovne vedenia účtovníctva v auditovaných MNO

- MNO, ktoré sa dobrovoľne prihlásili na vykonanie bezplatného auditu, využívali v zmysle § 5 zákona o účtovníctve **možnosť poverenia vedením svojho účtovníctva iné právnické, resp. fyzické osoby** (ďalej len „externý účtovník“), pričom pomocné účtovnícke práce (pripravovanie dokladov pre externého účtovníka) zabezpečovali prostredníctvom pracovníčok, ktoré pracovali pre MNO na základe dohôd o vykonaní práce mimo hlavného pracovného pomeru (ďalej len „interný účtovník“).



- Úroveň vedenia účtovníctva internými a externými účtovníkmi bola vo všeobecnosti **veľmi dobrá až dobrá** (hodnotenie na stupnici výborný až nevyhovujúci t.j. 1 – 5).
- **Postavenie účtovníka** v MNO (a teda aj vážnosť a dôležitosť účtovníctva ) je **na jednom z posledných miest** v rámci hierarchie dôležitosti v MNO.
- **Finančné ohodnotenie** interných a externých účtovníkov je rozdielne v závislosti od sídla MNO, avšak vo všeobecnosti ho hodnotíme v porovnaní s odmeňovaním ostatných pracovníkov, resp. dodávateľov zabezpečujúcich aktivity MNO, **ako podpriemerné**.
- Auditované MNO **neboli pripravené na skutočnosť**, že v rámci bezplatného auditu musia audítorm, okrem účtovnej závierky **poskytnúť aj množstvo ďalších podkladov**, ktoré priamo nesúvisia s účtovnou závierkou (napr. stanovy, zriaďovaciu listinu, výšku plánovaných členských príspevkov, zápisnice zo zasadnutia valných, resp. členských zhromaždení atď.), ale ktoré sú nevyhnutné k overeniu účtovnej závierky v zmysle **Medzinárodných audítorských štandardov**, ktoré sú záväzné pre vykonávanie auditov v Slovenskej republike.

### 2.1.1 Úroveň vedenia účtovníctva

- Ako už bolo konštatované, úroveň vedenia účtovníctva u MNO, ktoré sa dobrovoľne prihlásili na vykonanie bezplatného auditu, **bola veľmi dobrá až dobrá**.
- Zistené nedostatky, ktoré sú aj predmetom modifikovaného názoru audítora (názoru s výhradou) podľa nášho názoru vyplývajú čiastočne aj **z nedostatku odbornej internej kontroly** vedenia účtovníctva.
- Vo väčšine MNO sa neuplatňujú v oblasti vedenia účtovníctva **krížové kontroly**, (metóda „štyri oči vidia viac ako dve“). Platí to ako v prípade vedenia účtovníctva interným tak aj externým účtovníkom. Interný účtovník aj externý účtovník, jednotlivec, ťažšie kontroluje svoju prácu a hľadá prípadné nedostatky (chyby). Účtovná závierka (resp. aj daňové priznanie) **je zostavená a zverejnená** bez toho, aby bola **podrobená krížovej kontrole ďalšieho účtovného odborníka**.
- Odôvodnenie, prečo sa neuplatňuje krížová kontrola na vedenie účtovníctva pozostáva v argumentoch, že v MNO nemajú **ďalších odborných zamestnancov**, ktorí by rozumeli účtovníctvu a **nemajú ani finančné prostriedky** na zaplatenie ďalších externých odborníkov na kontrolu vedenia účtovníctva.



## 2.5. Audítorská správa podľa § 23 Zákona o audítoroch

Na základe zmluvy o „Poskytovaní audítorských služieb a účtovného poradenstva pre MNO“, v rámci národného projektu „**Zvyšovanie transparentnosti neziskového sektora a kvality služieb poskytovaných neziskovými organizáciami**“, ktorý sa realizuje s podporou ESF v rámci Operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia, sme **boli poverení** vykonať overenie ročnej účtovnej závierky vybraných mimovládnych neziskových organizácií (ďalej len „MNO“).

Overenie sme vykonali v súlade so Zákonom č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien (ďalej len „Zákon o audítoroch“, „Zákon o účtovníctve“).

### **Ako výsledok nášho overovania Vám predkladáme nasledujúcu zovšeobecňujúcu súhrnnú správu:**

Uskutočnili sme dobrovoľný audit 15 účtovných závierok vybraných MNO. Účtovné závierky v jednoduchom účtovníctve obsahujú k 31. decembru 2014 výkaz o príjmoch a výdavkoch a výkaz o majetku a záväzkoch (spolu 4 MNO). Účtovné závierky v podvojnóm účtovníctve obsahujú k 31.12.2014 súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok (spolu 11 MNO).

### ***Zodpovednosť štatutárneho orgánu vybraných MNO za účtovnú závierku***

Štatutárny orgán vybraných MNO je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších zmien. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

### ***Zodpovednosť audítora***

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky. Tento projekt sa realizuje vďaka podpore z Európskeho sociálneho fondu v rámci Operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia, [www.esf.gov.sk](http://www.esf.gov.sk).

prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

***Nepodmienený názor (názor bez výhrad) bol vydaný 7 vybraným MNO :***

Podľa nášho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu vybranej MNO k 31. decembru 2014, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

***Podmienený názor (názor s výhradou) bol vydaný 6 vybraným MNO:***

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu vybranej MNO k 31. decembru 2014, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

***Nevydaný názor:***

Názor nebol vydaný 2 vybraným MNO z dôvodu odstúpenia z požiadavky o vykonanie dobrovoľného bezplatného auditu za rok 2014 z dôvodov časovej zaneprázdnenosti inými úlohami MNO, resp. z dôvodu požadovania vykonania bezplatného auditu ÚZ za rok 2015.

***Iné skutočnosti:***

Táto správa je vydaná na základe dobrovoľne vykonaného auditu, nakoľko nie sú splnené požiadavky § 19, odsek 4 zákona o účtovníctve a ani podmienky pre vykonanie auditu v zmysle hmotnoprávných predpisov platných pre jednotlivé typy MNO.

Bratislava november 2015

InfoAudit, s.r.o.

Licencia SKAU č. 225

Zodpovedný audítor:

Ing.. Bieliková Mária

Licencia SKAU č. 116

### 2.5.1. Zovšeobecnené skutočnosti zo základov pre podmienený názor jednotlivých MNO:

1. MNO nemali zostavenú **internú smernicu** pre vedenie účtovníctva.
2. MNO **nevytvárali, resp. nedostatočne vytvárali analytické účty a analytickú evidenciu** k syntetickým účtom v zmysle § 4 Opatrenia MF SR č.24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v platnom znení (ďalej len „postupy účtovania pre MNO“):
  - z hľadiska majetku podľa umiestnenia (dlhodobý majetok bol umiestnený na jednotlivých oddelených prevádzkach MNO, jeho evidencia bola na jednom analytickom účte),
  - pohľadávok podľa jednotlivých dlžníkov a podľa doby splatnosti, ktorá sa rovná rozdielu medzi zmluvnou dobou splatnosti a dobou splácania zistenou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (ďalej len „zostatková doba splatnosti“) do jedného roka a zostatkovej doby splatnosti dlhšej ako jeden rok,
  - záväzkov podľa jednotlivých veriteľov, podľa dohodnutej doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti do jedného roka a zostatkovej doby splatnosti dlhšej ako jeden rok,
  - podľa zákona o sociálnom zabezpečení na samostatnú evidenciu jednotlivých druhov odvodov, resp. evidenciu zdravotných odvodov podľa jednotlivých zdravotných poisťovní,
  - podľa položiek účtovnej závierky v členení na hlavnú a podnikateľskú činnosť vrátane požiadaviek na zostavenie poznámok a daňového priznania.
3. MNO nevedli **samostatné strediskové účtovníctvo** v rámci poskytnutých finančných zdrojov a ich použitia na jednotlivé projekty a vyúčtovanie ich použitia vykonávali v rôznych pomocných tabuľkách.
4. MNO nemali **zostavený odpisový plán** na odpisovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku v zmysle § 23 postupov účtovania pre MNO a majetok **neodpisovali**.

MNO nevyužívali možnosť zostavenie odpisového plánu v zmysle platných postupov účtovania pre MNO, ale využívali iba možnosť odpisovania v zmysle zákona č. 595/2003 Z.Z. o dani z príjmov.

MNO nevyužívali možnosť prehodnotenia odpisového plánu a úpravy zostatkovej doby odpisovania alebo sadzby odpisovania v prípade zmenenia podmienok využívania dlhodobého majetku podľa § 23 odst. 4 postupov účtovania pre MNO ako možného nástroja zníženia nákladov MNO a tým možnosti nevykazovania hospodárskeho výsledku vo forme straty.

5. MNO neuvádzali v poznámkach k účtovnej závierke **údaje o významných opravách chýb** účtovania z minulých rokov, ktoré boli vykonané a zaúčtované v roku 2014 na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.
6. MNO, ktoré viedli jednoduché účtovníctvo, nevedli **knihy pohľadávok a záväzkov a pomocné knihy dlhodobého majetku** v zmysle § 15 odst.1 zákona o účtovníctve.
7. MNO, ktoré viedli podvojnú účtovníctvo neúčtovali o účtovných prípadoch v hlavnej knihe v zmysle § 12 odst. 2 písm. b zákona o účtovníctve na strane MD a DAL **minimálne mesačne**.
8. MNO nevykonávali, resp. nedostatočne vykonávali v zmysle § 29 a § 30 zákona o účtovníctve inventarizáciu, ktorou sa overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov **vykázaný v účtovníctve zodpovedá skutočnosti** ku dňu účtovnej závierky.

Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje **fyzickou inventúrou**; pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje **dokladovou inventúrou**; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

Pri **dlhodobom hmotnom majetku** môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, teda nie ku dňu účtovnej závierky, avšak táto lehota **nesmie prekročiť štyri roky**. **Peňažné prostriedky v hotovosti** musí účtovná jednotka inventarizovať **ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka**.

9. MNO nemali **spracované a zverejnené výročné správy za rok 2014** v termíne v súlade so svojimi stanovami, zriaďovacími listinami, resp. všeobecne záväznými predpismi.
10. MNO nemali **schválené účtovné závierky, resp. výročné správy za rok 2013** v termíne v súlade so svojimi stanovami, zriaďovacími listinami, resp. všeobecne záväznými predpismi.
11. MNO mali neúplne zostavené účtovné závierky, keď vo výkaze ziskov a strát, súvahe a v poznámkach, vo výkaze o príjmoch a výdavkoch a vo výkaze o majetku a záväzkoch **neuvádzali porovnateľné údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie**.
12. MNO v poznámkach k účtovnej závierke neuvádzali **prehľad o účele a výške použitia** podielu zaplatenej dane za bežné účtovné obdobie.
13. MNO neuvádzali v poznámkach k účtovnej závierke **počet dobrovoľníkov vyslaných a počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre MNO** počas bežného účtovného obdobia a bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.
14. MNO neuvádzali v poznámkach k účtovnej závierke **Informáciu o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty** vykázané v minulých účtovných obdobiach.

## 2.6. Odporúčenia na odstránenie a riešenie identifikovaných zistení a problémov v MNO

Na základe zistenia skutočností, ktoré sú predmetom modifikovaného názoru audítora na účtovnú závierku vybraných auditovaných MNO (názoru s výhradou) a zhodnotenie úrovne vedenia účtovníctva v auditovaných MNO, navrhujeme tieto doporúčenia a riešenia:

### DOPORUČENIA NA ZLEPŠENIE

- Vykazovať skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva a **zostaviť účtovnú závierku v rozsahu, spôsobom a preukázateľnosťou** zodpovedajúcou jednotlivým ustanoveniam
  - **Zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve** v znení neskorších predpisov,
  - **Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/24342/2007-74** ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov,
  - **Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/17616/2013-74**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto ukladania individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy pre účtovné jednotky účtujúce v sústave podvojného účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účely podnikania v znení neskorších predpisov,
  - **Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/24975/2010-74**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení niektorých položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov.
- Mimoriadnu pozornosť venovať **dôkladnému vykonaniu inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov**, t.j. inventarizácii dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, peňažným prostriedkom v pokladni a na bankových účtoch, pohľadávkam a ostatným aktívam, všetkým druhom záväzkov a iných aktív ako aj vlastným zdrojom (60 % skutočností, ktoré sú predmetom výhrady audítora, bolo zapríčinené nevykonanou, resp. nedostatočne vykonanou inventarizáciou majetku a záväzkov).

Ku dňu účtovnej závierky vydať príkaz zodpovedného pracovníka MNO na vykonanie fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a iných aktív a pasív aj s pokynmi, ako má byť majetok a záväzky v inventarizácii vykázány, že nestačí iba uviesť výslednú

sumu, ale jednotlivé zložky majetku a záväzkov musia byť identifikované odvolávkou na prvotný doklad (napr. odberateľskú faktúru, zmluvu, dodávateľskú faktúru, pokladničný doklad a pod.).

- Pri výbere zamestnancov na pozíciu účtovníčky v rámci pracovného pomeru, resp. pri výbere externého dodávateľa spracovania účtovníctva, ktorí budú zabezpečovať vedenie účtovníctva pre MNO je potrebné klásť **zvýšený dôraz na odbornosť a prax uvedených osôb** v kontexte všeobecných znalostí o MNO a zvlášť v kontexte znalostí predpisov upravujúcich vedenie účtovníctva pre MNO.
- Zabezpečiť, resp. vyžadovať od interných účtovníčok a od externých účtovníkov spracovávajúcich účtovníctvo **pravidelnú účasť na školeniach z oblastí účtovníctva** a daní v súvislosti s rýchlo a často sa meniacim predpismi.
- **Oceniť prácu** interných účtovníčok a externých účtovníkov spracovávajúcich účtovníctvo na úrovni ostatných zamestnancov, resp. dodávateľov a **tým pozdvihnúť, resp. poukázať na dôležitosť účtovníctva.**
- Požadovať od interných a externých účtovníkov **mesačné predkladanie výstupov** z účtovníctva minimálne vo forme hlavnej knihy, výkazu ziskov a strát a súvahy v záujme **možného zákonného korigovania predbežného negatívneho hospodárskeho výsledku MNO** za bežný rok.
- Do poručujeme dohodnúť **krízové kontrolné mechanizmy** vedenia účtovníctva pri externom spracovávaní účtovníctva **už v zmluve o vedení účtovníctva najmenej raz štvrt'ročne, resp. raz polročne** nezávislým odborníkom (účtovným poradcom). Toto isté doporučenie by malo platiť aj pre interné vedenie účtovníctva.
- S externou účtovnou firmou doporučujeme taktiež **zmluvne dohodnúť detailné podmienky zodpovednosti za škodu.** Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú účtovnou firmou by malo byť bežne prílohou k zmluve o externom vedení účtovníctva. Takto by MNO malo istotu, že získa finančnú náhradu za uloženú pokutu za vedenie účtovníctva až do výšky tejto pokuty.
- Interní účtovníci - zamestnanci zodpovedajú za škodu spôsobenú porušením povinností pri plnení svojich pracovných úloh, ale iba v prípade, keď im porušenie **zamestnávateľ dokáže** a nemôže od zamestnanca požadovať vyššiu náhradu škody, ako je **štvornásobok priemerného mesačného platu účtovníka** a preto je namieste doporučenie ohľadom **kvalitného výberu interného účtovníka**, ktorý je odborne zdatný v problematike MNO všeobecne, ako aj v problematike účtovníctva MNO s ich špecifikami.

- Ako jedna z možností, ktorá by mohla pomôcť pri zvyšovaní kvality vedenia účtovníctva a zvyšovania spoločenskej dôležitosti účtovníctva v MNO sa javí aj možnosť vykonania nepovinného auditu účtovnej závierky z dôvodov:
  - včasného odhalenie účtovných, daňových a iných chýb, ktoré by v budúcnosti mohli mať negatívne dopady na hospodárenie MNO,
  - konzultačnej činnosti, pomocou ktorej audítor navedie auditovaný subjekt správnym smerom,
  - vyjasnenia a upresnenia účtovných postupov a doporučení v prípade sporných otázok,
  - zvýšenie konkurencieschopnosti, keď *nepodmienený názor audítora (názor bez výhrad)* môže pôsobiť ako konkurenčná výhoda zlepšujúca celkové image MNO,
  - zvýšenie dôveryhodnosti MNO,
  - vylepšenie pozície pre získanie finančných prostriedkov (či už z fondov Európskej únie, dotácií, bankových úverov, darov) ako aj zlepšenie vzťahov so súčasnými sponzormi a možnosti oslovenia nových, vzhľadom na transparentné hospodárenie a finančné výsledky,
  - prínosu pre strategické riadenie z hľadiska zlepšenia a zefektívnenia interných procesov v MNO.

**Za realizáciu uvedených doporučení a riešení by mal byť v MNO zodpovedný štatutárny zástupca, finančný manažér a účtovník.**



## 2.7. Zoznam organizácií, ktorým bol poskytnutý bezplatný audit:

Tab. č.6

P.č.	ÚS	Názov MNO	Adresa			E-mail
1.	PÚ	Svatobor, o.z.	Ďurďoš 60	094 31	Hanušovce n.Topľou	svatobor@centrum.sk
2.	PÚ	V.I.A.C. - Inštitút pre podporu a rozvoj mládeže, o.z.	Ústie n/Priehr. 41	028 01	Trstená	branislav.kozuch@ozviac.sk
3.	PÚ	ULITA, o.z.	Kopčianska 90	851 01	Bratislava	monika.jurikova@ulita.sk
4.	JÚ	TANDEM, n. o.	Mesačná 521/10	945 01	Komárno	up.urban.peter@gmail.com
5.	PÚ	Naše slniečka, n. o.	Lackovce 161	066 01	Humenné	naseslniecka.n.o@gmail.com
6.	PÚ	Žena v tiesni, o.z.	Kollárova 49	036 01	Martin	oz.zenavtiesni@tipnet.sk
7.	JÚ	CEPTA – Centrum pre trvaloudržateľné alternatívy, o.z.	P.O.BOX. 172	960 01	Zvolen	lesinsky@changenet.sk
8.	PÚ	Záujmové združenie žien Mymamy, o.z.	Okružná 32	080 01	Prešov	<a href="mailto:martina.tverdikova@gmail.com">martina.tverdikova@gmail.com</a>
9.	PÚ	EuropaProgres n.o.	Kutuzovova 1	831 03	Bratislava	info@europrogres.sk
10.	JÚ	FO Bradlan Brezová p/Bradl.	Nám. G.R.Š.10	906 13	Brezová	ciranova@slovanet.sk
11.	PÚ	OZ Leopoldov Majer	Leopol. Majer 21	941 06	Bratislava	dana.tvrdonova@gmail.com
12.	PÚ	Relevant, n.o.	Svätoplukova 11	080 01	Prešov	anna.garanova@relevant.sk
13.	PÚ	Bobina, o.z.	Ľanova 8	821 01	Bratislava	meszarosova@mbaccounting.sk
14.	JÚ	OTJ Horné Obdokovce, o.z.	H.Obdokovce 375	956 08	Horné Obdokovce	othobdokovce@wircom.sk
15.	PÚ	Občianske združeniei EEE	Rovniakova 4	851 02	Bratislava	<a href="mailto:ek@kinecko.com">ek@kinecko.com</a>

Skratky:

US účtovná sústava  
 JÚ jednoduché účtovníctvo  
 PÚ podvohné účtovníctvo

**Zodpovedný riešiteľ časti AUDIT:**

InfoAudit, s.r.o.  
 Mickiewiczova 3  
 811 07 bratislava  
 Licencia SKAU: 225

**Zodpovedný audítor:**

Ing. Bieliková Mária  
  
 Licencia SKAU: 116



## 3 Konzultácie

Spracovatelia: Ing. Teodor Péchy, RNDr. Marcela Dobešová

### 3.1. Opis východiskovej situácie

Účtovníctvo a ekonomika mimovládnych neziskových organizácií v neziskovom sektore je zložitejšia, ako vo verejnom alebo podnikateľskom sektore. Ekonomika a účtovníctvo podnikateľského sektora je zameraná na podnikanie so sledovaním finančných cieľov a daňových povinností. Verejný sektor je zameraný na hlavne na využívanie štátneho rozpočtu – verejných financií – na rôznych úrovniach, od vládnej až po miestnu úroveň. Ekonomika a účtovníctvo verejného sektora je sústredená na verejné financie, fiškálnu a rozpočtovú politiku.

Nároky účtovníctva a súvisiacej ekonomickej agendy MNO ako neziskových účtovných jednotiek sú ovplyvnené špecifickými podmienkami postavenia MNO v národnom hospodárstve a ich poslaním v občianskej spoločnosti. Sú **nezaložené za účelom podnikania**. Podnikanie je definované v Obchodnom zákonníku ako sústavná činnosť za dosahovaním zisku. To ale neznamená, že neziskové organizácie nemôžu zisk dosahovať. Ak ale zisk dosiahnú, ten nemôže byť rozdelený v prospech zriaďovateľov/zakladateľov týchto MNO, ale jeho použitie slúži na rozvoj a inštitucionálnu stabilitu MNO. „Neziskové“ sú preto, lebo príjmy (výnosy) z činnosti v princípe nedokážu pokryť výdaje (náklady) na činnosť neziskovej účtovnej jednotky. Preto ich financovanie je podporované externými zdrojmi, a to verejnými a súkromnými.

**Účel** založenia MNO a ich činnosť je zameraná na verejnú prospešnosť, všeobecnú prospešnosť a vzájomnú prospešnosť v oblasti záujmovej (šport, kultúra, ľudsko-právnej, advokačnej, ...) alebo v oblasti poskytovania verejných služieb (sociálne služby, zdravotníctvo, školstvo, šport, vzdelávanie, veda, výskum a kultúra).

Špecifiká mimovládnych neziskových organizácií v súvislosti s účtovníctvom zdaňovaním a financovaním možno definovať ich osobitosťami na:

- **podmienky vzniku**
- **právne formy** činnosti
- **poslanie** činnosti
- **podmienky financovania**
- požiadavky **na vedenie účtovníctva**
- požiadavky na **účtovnú závierku a výročnú správu**
- požiadavky na výkon **auditu** vzhľadom na špecifiká svojej činnosti

Tieto špecifické podmienky vytvárajú aj špecifické nároky na vedenie finančného a manažérskeho účtovníctva, na účtovný informačný systém a na finančný manažment. Nároky na manažment neziskových organizácií sú odlišné od manažmentu verejného a podnikateľského sektora. Napriek tomu, že je na Slovensku vyše 54 tis. MNO, ktoré sú začlenené do neziskového sektora, chýba dostatočný verejný záujem o tento sektor. Výsledkom tohto nezájmu sú vážne problémy v účtovno – daňových otázkach MNO, vo finančnom riadení verejných financií a v dodržiavaní hmotno-právnych predpisov:

- Právna forma neziskových organizácií je rôznorodá a existuje **veľký počet právnych predpisov**, ktoré by mali MNO dodržiavať, **nie sú vzájomne prepojené a sú pojmovovo rôznorodé**:
  - nie sú zrovnoprávnené podmienky pre všetky typy MNO pre vedenie jednoduchého, prípadne podvojného účtovníctva,
  - vypracovanie výročnej správy a jej zverejnenie,
  - povinnosť auditu účtovnej závierky a zverejňovania výroku audítora.
- **Priama podpora štátu** cez dotácie a transfery príjemcov verejných prostriedkov **je nestabilná**.
- **Nepriama podpora** formou daňových výhod a vývoj asignácie dane, motivácia k vytváraniu partnerstiev z podnikateľského sektora **sú nedostatočné** k tomu, aby zabezpečili inštitucionálnu stabilitu, nie to ešte rozvoj MNO.
- Úroveň vedenia účtovníctva vykazuje nedostatky v zohľadnení špecifických požiadaviek na MNO pri
  - dodržiavaní **hmotno-právnych predpisov**, na základe ktorého bola založená MNO,
  - **viac zdrojovom financovaní** MNO z verejného a súkromného sektora,
  - dodržaní **daňových povinností**,
  - finančnom riadení **projektov**,
  - **kontrolnom systéme** MNO.
- Na Slovensku žiadna stredná škola ani vysoká škola neponúka študijný odbor vo vzdelávaní manažmentu, ekonomiky a účtovníctva neziskových organizácií – **chýbajú ekonómovia, účtovníci a audítori MNO**.
- Nedostatočná motivácia v oblasti zlepšenia úrovne manažmentu, ekonomiky a účtovníctva MNO v dôsledku verejného (ne)záujmu financovania všeobeno-prospešných služieb poskytovaných MNO.

Nároky na vedenie účtovníctva, účtovného informačného systému a finančného manažmentu vyplývajú z dodržiavania nasledovných legislatívnych rámcov:

- **hmotno-právne predpisy**, na základe ktorého bola založená MNO

- oblasť **účetníctva**
- oblasť **daňových** predpisov (daň z príjmov PO, DPH, miestne dane a poplatky)
- oblasť **pracovno-právnych** vzťahov (zákoník práce, sociálne, zdravotné poistenie zamestnancov, daň zo závislej činnosti)
- **dobrovoľníctvo**
- **viac zdrojové financovanie** MNO (verejné financie, granty, dary, príspevky FO, PO, verejné zbierky, podiel zaplatenej dane)
- oblasť **služieb vo verejnom záujme** (školsťvo, sociálna oblasť, zdravotníctvo)
- ostatné predpisy (ochrana osobných údajov, archivácia, bezpečnosť pri práci)

### 3.2. Popis zadania a postupu prác

V rámci projektovej Aktivity 4 bola zadaná samostatná podaktivita 4.2, ktorej cieľom bolo:

- poskytnúť cca 30 MNO individuálne účtovné poradenstvo v rozsahu okolo 20 hodín – spolu 600 hodín poradenstva
- poskytnúť odpovede na účtovné otázky z oblasti neziskového sektora v rozsahu max. 1000 hodín spolu

Skúsenosti z týchto aktivít mali byť zovšeobecnené tak, aby boli použiteľné v maximálnej možnej miere pre všetky MNO na Slovensku. Realizácia týchto aktivít na základe kontraktu s Úradom splnomocnenca vlády SR pre rozvoj občianskej spoločnosti (ÚSVROS) bola od septembra 2015 do 15. novembra 2015.

Výber organizácií, ktorým bol poskytnutý audit alebo individuálne účtovné poradenstvo, bol stanovený na základe výberových kritérií v spolupráci ÚSVROS a musel sa prehodnotiť vzhľadom na slabý záujem MNO. Kritéria sa upravili nasledovne:

O poradenstvo sa mohli uchádzať MNO, ktoré spĺňali nasledujúce požiadavky:

#### **Ad 1. – individuálne účtovné poradenstvo:**

1. má jednu z týchto právnych foriem:
  - a) občianske združenie
  - b) nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby
  - c) neinvestičný fond
  - d) nadácia
2. má minimálny obrat priemerne 6.000,- €/ročne za posledné 3 roky
3. má maximálny obrat v priemere 200.000,- €/ročne za posledné 3 roky
4. má aspoň 1 zamestnanca (na trvalý pracovný pomer, skrátený úväzok alebo dohodu o vykonaní práce/pracovnej činnosti)

5. v minulosti už získala verejné zdroje (napr. štátne dotácie, dotácie miest a obcí, 2% z dane, eurofondy, nórske fondy, švajčiarske fondy a fondy EHP, ...)
6. a súčasne sa v blízkej budúcnosti bude uchádzať o verejné zdroje.

Záujemcovia o ponúkané služby zaslali žiadosť do **21.10.2015** na adresu: [jana.gazurova@minv.sk](mailto:jana.gazurova@minv.sk) spolu s kontaktnými informáciami a zdôvodnením, prečo sa uchádzajú o audit alebo o účtovno-daňové poradenstvo. Súčasťou bolo čestné prehlásenie o tom, že spĺňajú vyžadované podmienky na poskytnutie vybranej služby. Organizácia si mohla vybrať jednu zo služieb: bezplatný audit alebo individuálne účtovno-daňové poradenstvo.

**Všeobecné účtovné poradenstvo** bolo určené všetkým MNO na Slovensku, ktoré sa obrátili na poskytovateľa účtovného poradenstva so žiadosťou o radu v oblasti daní a účtovníctva MNO písomne na adrese: [consultservice@centrum.sk](mailto:consultservice@centrum.sk). Najčastejšie otázky spolu s odpoveďami sú publikované na webovej stránke úradu splnomocnenca [www.minv.sk/?ros](http://www.minv.sk/?ros). Termín realizácie všetkých aktivít bol do 15. novembra 2015.

Pre realizáciu konzultácií bolo zadávateľom projektu oslovených 2 x 3000 neziskových organizácií, z ktorých na výzvu reagovalo 48. Ďalšie zapojené MNO do otázok a odpovedí boli účastníci seminárov „**Účtovníctvo, zdaňovanie a audit MNO**“, ktoré sa konali v Banskej Bystrici, v Košiciach a v Bratislave. Individuálne poradenstvo bolo poskytnuté 15 MNO.

### **3.3. Konzultačné otázky a odpovede**

Tematika konzultácií v oblasti účtovno-daňových problémov pre neziskový sektor bola spracovaná na základe zadania projektu „Poskytovaniu auditorských služieb a účtovného poradenstva pre MNO“. V rámci problematiky boli poskytnuté aj odpovede na otázky iného zamerania s cieľom napomôcť kvalite riadenia neziskových organizácií.

Do konzultácií sa písomne zapojilo oficiálne 37 MNO a ďalší anonymný počet s priamymi konzultáciami na seminároch, pričom každá z organizácií položila od 1 - 5 otázok. Na seminároch v Banskej Bystrici, Košiciach a Bratislave sa celkove zúčastnilo okolo 300 organizácií. Časť konzultácií bola poskytovaná priamo, bez písomného zadania a písomnej odpovedi.

Konzultačné otázky boli zamerané na ekonomicko - účtovnú problematiku týkali sa nasledovných okruhov:

- účtovné postupy,
- projektové účtovníctvo,
- rozpočtovníctvo a kalkulácie,
- účtovný informačný systém,

- hlavná a ekonomická činnosť,
- odmeny v MNO,
- dobrovoľníctvo,
- podnikateľská činnosť MNO,
- zdaňovanie (daň z príjmov, DPH)
- verejné financie,
- dary fyzických a právnických osôb,
- verejné zbierky,
- príspevky z podielu zaplatenej dane,
- oceňovanie majetku,
- registra účtovných závierok,
- účtovná závierka a výročné správy,
- verejné obstarávanie,
- účtovná dokumentácia.

### Prehľad zadaných otázok a odpovedí:

#### **1. Otázka:**

Môžu mať regionálne centrá zriadené samostatné pokladne a účty s tým, že podklady o príjmoch a výdavkoch zasielajú v určitých časových intervaloch do centrálneho občianskeho združenia na zaúčtovanie?

#### **Odpoveď:**

Ak za každou samostatnou pokladňou a účtom v banke stojí fyzická osoba, ktorá je zodpovedná za účtovné prípady, ktoré súvisia s pohybmi v pokladni a na účtoch, potom priamo zo zákona o účtovníctve vyplýva povinnosť mať zriadené samostatné pokladnice a otvorené bankové účty.

Samozrejme pohyby či už v pokladniach, resp. na bankových účtoch musíte viesť na samostatných analytických účtoch k účtu 211 – Pokladnica a k účtu 221 – Bankové účty.

Z hľadiska hospodárnosti je potrebné zvážiť, či je potrebné, aby mali regionálne centrá samostatné bankové účty (predpokladáme, že za každý bankový účet platíte bankové poplatky).

Podľa zákona o účtovníctve pohyby na účtoch sa účtujú minimálne raz za mesiac.

#### **2. Otázka:**

Musí byť na konci účtovného obdobia, t.j. k 31.12. v pokladni a na účte nulový zostatok?

## **Odpoveď:**

Nie, nutnosť nulových zostatkov v pokladni a na bankových účtoch nevyplýva zo žiadneho predpisu v oblasti účtovníctva. Ale interným predpisom si môžeme stanoviť hranicu pokladničnej hotovosti.

## **3. Otázka:**

Sme občianske združenie prosím o určenie pomeru nákladov k výnosom?

Napr. Príjem z hlavnej činnosti 5 000.-€, z vedľajšej činnosti, z prenájmu budovy 30 000.-€. Ako určím náklady z ekonomickej činnosti, či percentuálne alebo ináč?

## **Odpoveď:**

Príjmy z nájomného sú predmetom dane daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie podľa § 12 ods. 2. Pre určenie základu dane je potrebné preukázať vynaložené výdavky. Vo vašom prípade k príjmom z hlavnej a z ekonomickej činnosti priradiť výdavky k hlavnej a k ekonomickej činnosti.

Ak budovu používate na hlavnú a ekonomickú činnosť, potom je potrebné prepočítať všetky náklady spojené s užívaním nehnuteľnosti, určiť si rozvrhovú základňu podľa vybranej metódy kalkulácie nákladov, t.z. spočítať všetky náklady (odpisy, opravy, údržba, teplo, energie, smeti...) a prepočítať ich na prenajatú plochu a počet osôb, ktoré používajú prenajaté priestory

## **4. Otázka:**

Možno použiť podiel z dane z príjmu na spolufinancovanie projektu, ktoré sú financované dotáciami s podmienkou, že nesmú byť spolufinancované zo ŠR SR? Sú 2% verejné, alebo súkromné zdroje?

## **Odpoveď:**

Ak chceme zodpovedať na otázku, musíme najprv zodpovedať, čo sú to verejné zdroje. Verejné zdroje sú charakteristické hlavne tým, že

- sú to transfery a dotácie zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu samospráv, ktoré sú zúčtovateľné so štátnym rozpočtom, resp. s rozpočtom samospráv,
- z výdavkov štátneho rozpočtu možno v súlade so zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok poskytovať dotácie právnickým osobám a fyzickým osobám správcu kapitoly podľa svojej vecnej pôsobnosti, t.z. že musí existovať zmluvný vzťah medzi poskytovateľom dotácie, prípadne transferu a prijímateľom, v našom prípade mimovládna nezisková organizácia
- sú hospodárne, efektívne, účelne a účinné využité podľa zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, zákona o verejnom obstarávaní,

Príspevky z podielu zaplatenej dane (2%) podľa nášho názoru nemajú znaky verejných zdrojov, nie sú príjmom do štátneho rozpočtu a o príspevku rozhoduje daňovník, nie štát.

#### **5. Otázka:**

Ak dostaneme dar od nadácie z verejnej zbierky účtujeme 662 alebo 665? Ak sa daruje z dotácie (zmluva o partnerstve) tak je to 662 alebo 691? Je dôležitý darujúci subjekt, alebo pôvodný zdroj?

#### **Odpoveď:**

Nadácia je právnická osoba, ktorá združuje majetok a podporuje verejno-prospešný účel. Pre obdarovaného finančný dar sa účtuje v prospech účtu 662 - Prijaté príspevky od iných organizácií a vecný dar v prospech účtu 646 - Prijaté dary.

#### **6. Otázka:**

Účtovná jednotka môže, alebo musí použiť nové postupy pre zbierku cez tvorbu fondov?

#### **Odpoveď:**

Ak použitie verejnej zbierky je nad jeden rok, používa nové postupy účtovania pre zbierku, ak zbierku použije do konca roka, potom účtovanie cez fond nemá opodstatnenie. Ide o to, že zostatok nepožitej zbierky ku dňu účtovnej závierky je na účte 412 - Fondy tvorené podľa osobitného predpisu vo vlastnom imaní.

#### **7. Otázka:**

Dobrovoľníci sa vzdávajú návrhu na príplatky za používanie osobného motorového vozidla a nároku na stravovanie. Je to odsúhlasené na členskej schôdzi o.z. Je potrebné robiť cestovné príkazy, alebo stačí k preplateniu dokladu o čerpaní PHM len sprievodný list, že sa jedná o náklad na PHM pri zabezpečovaní školenia, resp. pracovného jednaní?

#### **Odpoveď:**

Ak občianske združenie vysielá dobrovoľníka na pracovnú cestu, riadi sa zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách. Cestovným príkazom sa chráni občianske združenie, ale aj dobrovoľník. Je potrebné vypracovať smernicu a stanoviť preplácanie PHM.

## 8. Otázka:

Stáva sa nám, že niektorý z našich klubov nemá dostatok finančných prostriedkov v hotovosti a uhradí výdavok za službu z vlastných prostriedkov člena klubu. Ako správne účtovať túto krátkodobú finančnú výpomoc? Stačí účtovať v priebežných položkách?

### Odpoveď:

Bezhotovostne, interným dokladom ako záväzok voči členovi klubu na ťarchu nákladového účtu a v prospech účtu:

- ak je zamestnanec, dobrovoľník, alebo štatutár na účet 333 - ostatné záväzky voči zamestnancom,
- ak je iba člen tak použiť 379 – Iné záväzky.

Cez pokladňu pokladničný doklad sa účtuje príjem finančnej výpomoci MD 211 / D 249; úhrada výdavku MD 5xx / D 211; vrátka finančnej výpomoci MD 249 / D 211, 221

## 9. Otázka:

Ako je to s registračnými pokladňami pre občianske združenia?

### Odpoveď:

Podľa § 1 ods. 2 zákona č. 289/2008 Z.z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice povinnosť má iba podnikateľ. Občianske združenie iba v tom prípade, ak má živnosť a prijíma peniaze za predaj svojho produktu v hotovosti.

## 10. Otázka:

Ako správne rozpúšťať dotácie na lôžka v zariadení pre seniorov. Dotácia je z MPSVaR SR. Môže sa do výnosov mesačne rozpustiť viac ako je mesačný nárok na dotáciu?

### Odpoveď:

Uvažujete správne. Dotácia z MPSVaR SR sa účtuje MD 221 / D 346. Úhrada vám prichádza zálohovo MD 221 / D 346. Na konci roka dotácia je zúčtovateľná so štátnym rozpočtom, s rozpočtom samospráv a v prípade neobsadenosti ste povinní vrátiť časť dotácie, ktorá sa zúčtuje nasledovne: MD 691 / D 346.

Ak sa rozhodnete účtovať na konci mesiaca skutočné predpisy, potom zostatok na účte 346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom je buď nulový zostatok, ak ste vyčerпали celú dotáciu, alebo má pasívny zostatok, potom je potrebné na konci roka vrátiť nevyčerpanú dotáciu, zúčtuje sa nasledovne: MD 346 / D 221.



### 11. Otázka:

Keď počítame dotácie mesačne podľa koeficientu  $10,52 \times 31 \text{ dní} \times 30 \text{ klientov} = 9783,60$ . Môžeme túto sumu zaúčtovať do výnosov? Keď nemáme všetky lôžka obsadené mesačná dotácia je nižšia ako mesačný prídel. Na konci roka sa v podstate vyrovnáme.

### Odpoveď:

Môžete. V tom prípade na začiatku mesiaca účtujete nárok podľa zmluvy MD 346 / D 691; úhrada vám prichádza zálohovo MD 221 / D 346; Na konci roka dotácia je zúčtovateľná so štátnym rozpočtom, s rozpočtom samospráv a v prípade neobsadenosti ste povinný vrátiť časť dotácie, ktorá sa zúčtuje MD 691 / D 346.

Ak sa rozhodnete účtovať na konci mesiaca skutočné predpisy, potom zostatok na účte 346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom je buď nulový zostatok, ak ste vyčerpali celú dotáciu, alebo má pasívny zostatok, potom je potrebné vrátiť nevyčerpanú dotáciu: MD 346 / D 221

### 12. Otázka:

Možno vystaviť faktúru za dodané služby, ktoré sú hlavnou činnosťou?

### Odpoveď:

Na hlavnú činnosť sa nevystavuje faktúra, dokladom sú zmluvy. Faktúra sa vystavuje len za ekonomickú činnosť. Poskytovanie služieb v rámci hlavnej činnosti sa realizuje na základe zmluvy o poskytovaní všeobecno prospešných služieb. Interným dokladom sa účtuje predpis.

### 13. Otázka:

- A. Čo vstupuje do obstarávacej ceny knihy, publikácie v prípade, že donor poskytne grant (na základe schváleného rozpočtu) a nášho spolufinancovania, ak nie je zo strany donora podmienka, že odoberie celý náklad (publikáciu)?
- B. Chceme ju za poplatok predávať, ako správne určiť cenu? Prípadne ak je nízkoobratková môžeme ju vyradiť tvorbou opravnej položky?
- C. Ako účtovať predajom vzniklé náklady (balné, poštovné, e-shop ap.)?

## Odpoveď:

Za predpokladu, že ide o jednorazovú aktivitu v rámci vašej hlavnej činnosti a kniha (publikácia) má charakter materiálu, ktorý sa aktivuje vo výške nákladov (MD 112 / D 621), pričom je vypočítaná jednotková cena materiálu.

A. Podľa § 25 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve sa zásoby oceňujú:

- obstarávacou cenou, ak sa nakupujú, t.z. cena obstarania a všetky náklady spojené s obstaraním,
- vlastnými nákladmi, ak sa vytvoria vlastnou činnosťou, t.z. priame a nepriame náklady výroby a výrobná réžia podľa kalkulácií.

Poskytnutý grant nemá vplyv na oceňovanie zásob. Účtuje sa v prospech účtu 384 - Výnosy budúcich období a prepočíta sa na počet kusov. V prípade skutočnej spotreby sa alikvotná čiastka účtuje MD 384 / D 662 - Prijaté príspevky od iných organizácií.

B. Predajná cena závisí od toho, či chcete platiť daň z príjmu alebo nie. Daň z príjmu neplatíte vtedy, ak príjem z predaja publikácie + alikvotná čiastka dotácie sa rovná skladovej cene publikácie. Zdaňuje sa kladný rozdiel z predaja publikácie + alikvotná čiastka dotácie mínus skladová cena zásoby.

POZOR: Príjmy z predaja majetku sú predmetom dane a nie sú oslobodené! Oslobodené sú len príjmy z predaja výrobkov, ktoré sú produktom hlavnej činnosti.

Opravné položky k materiálu sa tvoria iba v tom prípade, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty materiálu pod jeho účtovnú hodnotu. Opravné položky sa zrušia alebo sa zmení ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty. To znamená, ak účtovná hodnota materiálu je 4 €/ kus a vy ju dokážete predat' len za 1 €, potom tvoríme opravnú položku vo výške 3 €. Nie je to ale vyradenie materiálu. Materiál sa vyradzuje len v prípade takej škody, že už nie je použiteľný, ale potom sklad sa trvalo zníži.

C. Predajom vzniknuté náklady sa účtujú na ťarchu príslušných nákladov a tvoria preukázateľný náklad z zdaňovanému príjmu.

Pozor na e-schop! Má charakter podnikania – voľný predaj produktu, je potrebná k tomu živnosť.

## 14. Otázka:

Ak v štatúte je definovaná ako hlavná činnosť organizovanie podujatí, kurzov, seminárov a zároveň organizácia realizuje školenia, na ktoré si určila a vybrala vstupné, je tento príjem zdaniteľný?

## Odpoveď:

Podľa § 12 ods.2 – Predmet dane daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie sú príjmy z činností, ktorými dosahujú zisk alebo ktorými sa dá zisk dosiahnuť. Ale podľa § 13 ods. 1 od

dane sú oslobodené príjmy plynúce z činnosti, na ktorej účel tieto daňovníci vznikli alebo ktorá je ich základnou činnosťou vymedzenou osobitným predpisom.

Vo vašom prípade príjmy z organizovania podujatí, kurzov, seminárov sú predmetom dane, ale sú oslobodené od dani z príjmov.

#### **15. Otázka:**

Otázka nadväzuje na predošlú. Z príjmu za školenie je 95% tvoria náklady na školiteľa a 5% sa zrieka v prospech organizácie. Tých 5% sa stáva darom pre o.z. Školitelia sú členmi združenia. Je tento príjem nezdaniteľný?

#### **Odpoveď:**

Z otázky nie je jasné, o ktorý príjem sa jedná. Ak sa jedná o príjem MNO, tento príjem – dar, nie je predmetom dane (§ 12,ods.7 Zo DP).

Svoj príjem školiteľ musí zdaňovať v plnej výške. Nie je to optimálne riešenie, stačí znížiť náklady na školiteľa a poskytnutý dar, ktorý organizácia nedostane a o to sa zníži aj príjem školiteľa.

#### **16. Otázka:**

Čo znamená podmienka v niektorých žiadostiach o dotáciu, že na výdavky nepožadujeme aj iné dotácie? Príklad: Rozpočet projektu je nedostatočný, nemožno zaplatiť výdavky z inej dotácie, ak spĺňajú podmienky jej oprávnenosť?

#### **Odpoveď:**

Túto otázku treba konzultovať s poskytovateľom konkrétnej dotácie, avšak podľa nášho názoru, naozaj nemôžete použiť na konkrétny projekt, na ktorý žiadate dotáciu, aj inú dotáciu, predsa rozpočet projektu musí byť zostavený a teda finančne vykrytý tak, aby sa dal zrealizovať, pretože ak ho nemáte finančne vykrytý na 100 % z konkrétnej dotácie, musíte mať na jeho realizáciu už pri zostavovaní rozpočtu plánované finančné prostriedky aj z iných zdrojov, napr. časť z vlastných zdrojov, resp. z darov a pod.

#### **17. Otázka:**

Ako neplátca DPH je nezisková účtovná jednotka zdaniteľnou osobou pri nákupe služieb od plátcu DPH z iného členského štátu?

#### **Odpoveď:**

Áno, keďže NÚJ je v zmysle § 3 ods. 1 zákona č.222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v platnom znení (ďalej len „Zákon o DPH“) zdaniteľnou osobou, ale nemusí byť plátcu DPH, pri prijatí služby

Tento projekt sa realizuje vďaka podpore z Európskeho sociálneho fondu v rámci Operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia, [www.esf.gov.sk](http://www.esf.gov.sk) 67

od zahraničnej osoby z iného členského štátu jej vzniká povinnosť platiť daň podľa § 69 odst.3 Zákona o DPH a zároveň jej vzniká povinnosť podať daňovému úradu pred prijatím služby žiadosť o registráciu pre daň podľa § 7a Zákona o DPH.

#### **18. Otázka:**

Občianske združenie získalo v roku 2015 z 2% viac ako 33 tis. € - prvý krát. Po prevedení na špeciálny účet tieto prostriedky začne používať až v roku 2016. Je potrebný audit aj za rok 2015, ak v tomto roku vôbec nebudú použité 2%?

#### **Odpoveď:**

Povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom Vám v zmysle § 19 odst.4 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení vzniká až za rok, kedy tieto finančné prostriedky boli, resp. budú použité, t.j. za rok 2016. Účtovná závierka musí byť overená audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, t.j. do konca roka 2017.

#### **19. Otázka:**

Štartovný, registračný a účastnícky poplatok na pomoc pri realizácii kultúrneho projektu považujeme za ekonomickú činnosť. Treba platiť DPH? V stanovách máme hlavnú činnosť organizácia kultúrnych podujatí, festivalov, záujmovú činnosť a iné kultúrne projekty.

#### **Odpoveď:**

Neziskové účtovné jednotky sa nepovažujú v zmysle § 3 ods. 4 zákona o DPH za zdaniteľné osoby, keď konajú v rozsahu hlavnej činnosti, a to ani v prípade, ak prijímajú platby v súvislosti s touto činnosťou, ak táto činnosť z hľadiska ich postavenia ako nezdaniteľnej osoby nenarušuje alebo nemôže narušiť hospodársku súťaž.

Podľa nášho názoru štartovný, registračný a účastnícky poplatok na pomoc pri realizácii kultúrneho projektu je vaša hlavná činnosť a nie je predmetom DPH.

#### **20. Otázka:**

Sme občianske združenie a v našich priestoroch máme aktivity pre malé deti a aj iné fyzické osoby. Účtujeme im za využívanie priestorov ako príspevok. Máme tieto príspevky účtovať ako daňové, alebo nedaňové? Máme podávať daňové priznanie?

## Odpoveď:

Z otázky nie je jasné, či ide čisto o prenájom nebytových priestorov, alebo či ide o príspevky plynúce z hlavnej činnosti za programy pre cieľové skupiny.

Ak ide o prenájom nebytových priestorov, ide o predmet dane (§ 12 ods.2) neoslobodený, ak ide o príspevok plynúci z hlavnej činnosti, potom jedná sa o príjem, ktorý je predmetom dane ale oslobodený od dane z príjmu (§13 ods.1a).

Podľa § 41 ste povinní podávať daňové priznanie k dani z príjmov.

## 21. Otázka:

Ako dlho musí evidovať o.z. pohľadávky, ktoré nechce vymáhať? Pohľadávky sú daňové i nedaňové.

## Odpoveď:

Všeobecná premlčacia doba na pohľadávky z občianskoprávných vzťahov je 3 roky a v prípade obchodnoprávných vzťahov je 4 roky. Pokiaľ nechcete z akéhokoľvek dôvodu nepremlčané pohľadávky vymáhať a chcete ich vyradiť z účtovnej evidencie, je to rozhodnutie účtovnej jednotky.

Pohľadávky môžete vyradiť, teda odpísať z účtovnej evidencie, avšak toto vyradenie z účtovnej evidencie bude daňovo neúčinné, čiže náklad z vyradenia pohľadávky bude daňovo neuznaný. Daňový odpis pohľadávky môže byť len k daňovým pohľadávkam a musia byť splnené nasledujúce podmienky:

**Podľa § 20 ods.14 zákona o dani z príjmov vytvoríte opravné položky k nepremlčaným pohľadávkam ocenených v menovitej hodnote, ktoré vznikli od 1. 1. 2004, sú rizikové, zahrnuté do zdaniteľných príjmov a od ich splatnosti uplynie doba dlhšia ako**

- **360 dní** je daňovým výdavkom vo výške **20 %** menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva
- **720 dní** je daňovým výdavkom vo výške **50 %** menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva
- **1 080 dní** je daňovým výdavkom vo výške **100 %** menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva.

Pokiaľ splníte tieto podmienky, odpis pohľadávok zo zdaňovanej činnosti bude daňovo uznaný.

## 22. Otázka:

Ako správne účtovať stravovanie zamestnancov NO vo vlastnom stravovacom zariadení, keď je strava poskytnutá zdarma?

## Odpoveď:

Ak poskytujete stravu svojim zamestnancom vo vlastnom zariadení bezplatne, tak by ste mali vychádzať z cenovej kalkulácie za jedno hlavné jedlo, z ktorého v zmysle platných predpisov je 55 % nákladom organizácie a rozdiel je buď uhradený zo sociálneho fondu, resp. ho hradí zamestnanec. V prípade, ak zamestnanec neplatí rozdiel ceny, tak tento rozdiel je považovaný za nepeňažný príjem zamestnanca a mal by mu byť dodaný daňou zo závislej činnosti.

## Príklad:

Popis účtovného prípadu:	Suma	Účet MD	Účet D
Priame náklady na jedlo:	3,00 €	395	622
Oprávnené náklady zamestnávateľa (55%):	1,65 €	527	395
Príspevok zo sociálneho fondu:	0,15 €	472	395
Neoprávnené náklady zamestnávateľa:	1,20 €	528	395

## 23. Otázka:

Ako sa účtuje refundácia nákladov?

## Odpoveď:

Z otázky nie je jasné o akú refundáciu ide.

Ak sa jedná o grantovú zmluvu, pričom poskytovateľ grantu je subjekt verejnej správy, potom ide o spôsob financovania.

V každom prípade je potrebné doložiť relevantné doklady o vynaložených prostriedkoch. Napr. faktúry o zakúpení majetku, u miezd mzdové listy, výkazy hodí, bankové výpisy o prevedení miezd atď.

Preplácanú formou refundácie nákladov, tak predpis by bol nasledovný:

## Príklad:

Popis účtovného prípadu:	Účet MD	Účet D
Oprávnené náklady podľa zmluvy o dotácii	5xx	3xx,2xx
Úhrada oprávnených nákladov	3xx	2xx
Žiadosť vo výške oprávnených nákladov	346,348	691
Refundácia oprávnených výdavkov	221	346,348

Ďalší spôsob refundácia nákladov môže byť na základe obchodných zmlúv, pričom náklady účtovná jednotka (ÚJ) refunduje ďalšej ÚJ. V tomto prípade sa účtuje v prospech nákladových účtov.

Tento projekt sa realizuje vďaka podpore z Európskeho sociálneho fondu v rámci Operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia, [www.esf.gov.sk](http://www.esf.gov.sk).

### Príklad refundácie energií:

Popis účtovného prípadu:	Suma	Účet MD	Účet D
Faktúra za elektrinu:	300,00 €	502	321
Faktúra refundácie plynu na základe odberného miesta ďalšej ÚJ:	120,00 €	311	502

### 24. Otázka:

Naša NO vznikla t.r., máme štatút potvrdený MV SR. Na ŠÚ SR nám nechceli vydať IČO, nakoľko bolo pridelené automaticky a je viditeľné na webe v registri. Potrebujeme ho pre ďalšie úrady. Kde ho získať, resp. ako postupovať?

### Odpoveď:

Dňom 1. 11. 2015 nadobudol účinnosť zákon č. 272/2015 Z. z. o registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý okrem iného upravuje pridelenie identifikačných čísel právnickým osobám. Identifikačné čísla organizačným jednotkám zriadeným občianskymi združeniami, odborovými organizáciami a organizáciami zamestnávateľov naďalej prideľuje Štatistický úrad Slovenskej republiky, ktorý zároveň na základe žiadosti vydáva potvrdenia o ich pridelení.

Na rozdiel od doterajšieho postupu, kedy s výnimkou subjektov zapísaných do obchodného a živnostenského registra oznamoval identifikačné číslo štatistický úrad prostredníctvom svojich pracovníkov, od 1. 11. 2015 **prechádza táto oznamovacia povinnosť na povinné osoby.**

**Povinnými osobami** sú orgány verejnej moci, ktoré podľa platných právnych predpisov vedú evidenciu subjektov povinne zapisovaných do registra právnických osôb, resp. vedú konanie vo veci ich registrácie alebo vydania oprávnenia na podnikanie.

**V zmysle uvedeného oznámenia SŠÚ by Vám mala IČO oznámiť povinná osoba – MV SR.**

### 25. Otázka:

Ak sa začína podnikateľská činnosť, vstupné náklady musia byť kryté osobitnými výnosmi určenými na podnikateľskú činnosť?

### Odpoveď:

Vstupné náklady na podnikateľskú činnosť nemôžu byť kryté výnosmi z hlavnej činnosti. Tiež nemôžu byť kryté príspevkami z podielu zaplatenej dane, z účelovo prijatými darmi fyzických a právnických osôb, a pod.

Vstupné náklady na podnikateľskú činnosť môžu byť kryté účelovými príspevkami (dami) fyzických a právnických osôb na začatie podnikania, pôžičkami a finančnými výpomocami tak, aby neohrozili hlavnú činnosť neziskovej organizácie.

## 26. Otázka:

V jednoduchom účtovníctve je potrebné mať inventárny súpis? Keď organizácia poskytuje služby a majetok do 500.-€ dáva do spotreby?

### Odpoveď:

Áno, podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve bez ohľadu nato, či účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, či v sústave podvojného účtovníctva, vykonáva inventarizáciu. Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Inventúrou sa zisťuje skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

Preukázateľnosť účtovníctva zabezpečuje inventúrny súpis, ktorý je účtovný záznam.

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

## 27. Otázka:

Môže byť vecný dar na účte 646 ako zdaňovaný výnos? Barterom darovaný produkt od podnikateľa za reklamu?

### Odpoveď:

Medzi základné účtovné zásady patrí zákaz kompenzácie nákladov a výnosov. Účtovná jednotka musí účtovať o náklade, ale i o výnose, ktorá vyplýva z bártrového obchodu. Účtujeme:

Popis účtovného prípadu:	Účet MD	Účet D
Vecný dar (nedaňový, ak sa používa na hlavnú činnosť)	501	395
Reklama (zdaňovaná činnosť)	395	649, 602



Účet 649 - Iné ostatné výnosy používame v prípade jednorazovej činnosti (bež živnostenského oprávnenia)

Účet 602 - Tržby z predaja služieb používame v prípade podnikateľskej činnosti

## **28. Otázka:**

Aký je rozdiel medzi príspevkom a darom?

### **Odpoveď:**

Príspevok je finančný, účtuje sa na účtoch 661 – Prijaté príspevky od organizačných zložiek, 662 – Prijaté príspevky od iných organizácií, 663 – Prijaté príspevky od fyzických osôb.

Dar je vecný a účtuje sa v prospech účtu 646 – Prijaté dary.

## **29. Otázka:**

Musí sa v JU účtovať aj dobrovoľnícka práca? Ak áno, tak ako, mesačne, alebo na konci roka?

### **Odpoveď:**

Aj v jednoduchom účtovníctve sa účtuje o skutočnostiach, ktoré sú predmetom V jednoduchom účtovníctve sa dobrovoľnícka práca účtuje v peňažnom denníku ako nepeňažná operácia na konci roka v uzávierkových operáciách.

Ako podklad ku zaúčtovaniu slúži výkaz o dobrovoľníckej práci s ocenením hodinovej sadzby, pričom v peňažnom denníku sa zaúčtuje príjem v členení 15. ostatné a výdaj v členení 2. služby.

## **30. Otázka:**

Je nutné, aby subjekt, ktorý získa vyššiu sumu z 2% z dane z príjmu FO a PO, aby mal zriadený osobitný účet? Je to v rozpore so zákonom o neinvestičných fondoch, podľa, ktorého môže mať fond len jeden účet.

### **Odpoveď:**

Ak súhrn podielov zaplatenej dane z príjmov fyzických osôb a právnických osôb v príslušnom kalendárnom roku je vyšší ako 33 000 eur, potom je povinnosť najneskôr do 30 dní od prijatia tejto sumy zriadiť osobitný účet v banke alebo pobočke zahraničnej banky, na ktorom vedie len prijatie a čerpanie podielu zaplatenej dane, pričom finančné prostriedky zodpovedajúce podielu zaplatenej dane prijaté v príslušnom kalendárnom roku pred uvedeným obdobím znížené o použité sumy prijímateľ prevedie na tento účet do 30 dní od povinnosti jeho zriadenia. Číslo osobitného účtu je prijímateľ povinný nahlásiť

notárovi. Úroky z peňažných prostriedkov znížené o daň vybranú zrážkou podľa § 43 prijímateľ použije len na účely, ktoré sú predmetom jeho činnosti.

Zákon č. 147/1997 Z.z. o neinvestičných fondoch neprikazuje ani nezakazuje mať jediný bankový účet.

### **31. Otázka:**

V internej smernici máme zapracované, že môžeme platiť predsedom klubov paušálne výdavky na telefón a MHD, pričom výšku mesačne schvaľuje snem. Ako často musíme preukazovať takého paušálu? Predkladajú výpisy hovorov. Účtujeme v JU.

### **Odpoveď:**

Ak sa predkladajú výpisy hovorov a podľa nich sa preplácajú hovory, potom nemôžeme hovoriť o paušály, ale o preukázateľných výdavkoch, čo je správne. Snem nemusí každý mesiac zasadať, stačí, ak občianske združenie to má schválené vo svojich zásadách hospodárenia.

### **32. Otázka:**

Ako účtovať zmluvu o spolupráci, ktorá je viazaná činnosťou bez peňažného plnenia. 1. strana poskytuje odvysielanie spotu v médiách pre 2. stranu a 2. strana NO poskytuje baner s logom pre 1. stranu?

### **Odpoveď:**

Medzi základné účtovné zásady patrí zákaz kompenzácie nákladov a výnosov. Účtovná jednotka musí účtovať

- o náklade, ale i o výnose ak účtuje v sústave podvojného účtovníctva,
- ak účtuje v sústave jednoduchého účtovníctve, účtovná jednotka účtuje v peňažnom denníku nepeňažnú operáciu v príjmoch, ale aj vo výdavkoch,

ktorá vyplýva zo zmluvy o spolupráci.

### **33. Otázka:**

Čo je dlhodobý majetok? A ako sa chápe obstaranie notebooku za 300.-€?

### **Odpoveď:**

Charakteristika dlhodobého majetku:

- Doba použiteľnosti majetku dlhšia ako jeden rok
- Obstarávacia cena dlhodobého majetku
  - Nehmotný majetok > 2 400 eur
  - Hmotný majetok > 1 700 eur

- Drobný dlhodobý majetok jeho použiteľnosť je viac ako jeden rok a jeho obstarávacia cena
  - drobného nehmotného majetku < 2 400 eur
  - drobného hmotného majetku < 1 700 eur
- Podľa rozhodnutia ÚJ možno účtovať drobný nehmotný a drobný hmotný majetok buď medzi dlhodobým majetkom alebo medzi zásobami
- Drobný dlhodobý nehmotný alebo hmotný majetok môže účtovná jednotka odpísať aj jednorazovo
- Majetok, ktorým sú pozemky, umelecké diela a zbierky, ako aj predmety z drahých kovov časom získavajú na hodnote, preto sa tento druh majetku neodpisuje

**Dlhodobý majetok** sa delí na dlhodobý hmotný majetok, dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý finančný majetok, dlhodobé pohľadávky.

**Dlhodobý hmotný majetok (DHM)** – má hmotný charakter, doba používania dlhšia ako 1 rok a cenu nad 1 700.-€. Patria sem: stavby, samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, pestovateľské celky trvalých porastov základné stádo a ťažné zvieratá , otvárký nových lomov, pieskovní, technická rekultivácia, tech. zhodnotenie, **pozemky**, **umelecké diela**, zbierky, predmety z drahých kovov.

**Dlhodobý nehmotný majetok (DNM)** – má nehmotný charakter, doba používania dlhšia ako 1 rok, vstupná cena vyššia ako 2 400 €. Patria sem: Aktivované náklady na vývoj, softvér , **oceniteľné práva**, goodwill, ostatný DNM.

**Dlhodobý finančný majetok (DFM)**– má finančný charakter, podnik ho nepoužíva na svoju prevádzku, ale vkladá do neho kapitál, s cieľom dosiahnuť finančný výnos. Doba splatnosti je dlhšia ako 1 rok. Patria sem: cenné papiere a podiely, dlhodobé pôžičky, umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov, pozemky

Notebook, ktorého obstarávacia cena je 300 € je drobný majetok a podľa rozhodnutia účtovnej jednotky sa môže účtovať

- buď ako drobný dlhodobý hmotný majetok na ťarchu účtu 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok a jednorazovo odpísať na ťarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 088 – Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku,
- alebo ako zásoba v účtovej triede 1 - Zásoby

### 34. Otázka:

Ako si bude účtovať podnikateľ dar. Kedy by to mohol byť náklad?

**Odpoveď:**

Dar, ktorý dáva podnikateľ MNO, nie je daňovým výdavkom. Podľa § 21 daňovými výdavkami nie sú výdavky (náklady), ktoré nesúvisia so zdaniteľným príjmom, aj keď tieto výdavky (náklady) daňovník účtoval výdavky (náklady), ktorých vynaloženie na daňové účely nie je dostatočne preukázané.

Daňovým nákladom pre podnikateľa je každý náklad, ktorý súvisí so zdaniteľným príjmom. Napríklad sponzorstvo za protislužbu – reklamu je daňový výdavok, ale tento príjem u MNO je zdanený. Niektorí to zdaňovať musia.

**35. Otázka:**

Treba sa o.z. registrovať na daňovom úrade pre DIČ v každom prípade, resp. len ak má podnikateľské aktivity?

**Odpoveď:**

Registračnú povinnosť právnickej osoby upravuje § 49a zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Podľa ods. 1 právnická osoba, ktorá na území Slovenskej republiky získa povolenie na podnikanie alebo oprávnenie na podnikanie, JE POVINNÁ požiadať správcu dane o registráciu do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí mesiaca, v ktorom získala povolenie alebo oprávnenie na podnikanie.

**36. Otázka:**

Ak o.z. nemalo celý rok príjmy (len náklady na založenie), aké povinnosti mu vznikajú k úradom? Napr. FS SR, ŠU SR, ako sa nahlasuje UZ ap.?

**Odpoveď:**

Vo vašom prípade nemá žiadne povinnosti voči FS SR a ani iným úradom. Akurát vedie účtovníctvo podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

**37. Otázka:**

Na základe akej zmluvy môže robiť účtovné služby pre OZ externý účtovník ?

**Odpoveď:**

Externý účtovník musí byť podnikateľ (fyzická alebo právnická osoba), pretože účtovnícke služby sú živnosťou. Zmluva sa uzatvára podľa Obchodného zákonníka a môže mať niekoľko podôb. Zmluvy všeobecne je možné rozdeliť na:

- pomenované zmluvy - ich presný názov a obsah upravuje Obchodný zákonník, príkladom pomenovanej zmluvy pre účely vedenia účtovníctva môže byť práve mandátna zmluva, ktorá sa v praxi často využíva,
- nepomenované zmluvy - podľa § 296 Obchodného zákonníka je možné uzavrieť aj zmluvu ktorá nie je upravená ako typ zmluvy. Môže byť nazvaná akokoľvek, väčšinou sa označuje ako zmluva o vedení účtovníctva, o poskytnutí účtovníckych služieb.

### 38. Otázka:

Ak by OZ malo záujem o nepovinný audit. Na koho sa má v tejto veci obrátiť/informovať?

Aké očakávané náklady by mu tým vznikli ? Sú niekde stanovené podmienky, ktoré musí OZ splňať, aby mohlo požiadať o nepovinný audit ?

### Odpoveď:

Nepovinný audit môže vykonať hociktorý certifikovaný audítor. Odmenu si dohodnete podľa rozsahu dokladov a predpokladaných počtu hodín potrebných na audit. Podmienky na nepovinný audit nie sú nikde ustanovené.

### 39. Otázka:

Účtovanie v jednoduchom účtovníctve aktuálne pokrýva potreby OZ. Samozrejme, ide o OZ, ktoré má výnimku a môže účtovať v JÚ.

Dá sa povedať v čom konkrétnom sú výstupy z podvojného účtovníctva (PÚ) zaujímavejšie pre OZ?

Prípadne v čom je výhodnejšie účtovanie v sústave PÚ pre OZ, ktoré aktuálne účtuje v sústave JÚ?

### Odpoveď:

Každá účtovná jednotka je si povinná viesť účtovníctvo. Základnou právnou normou, ktorá túto povinnosť upravuje je zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Účtovníctvo teda zisťuje, meria, hodnotí činnosť organizácie z hľadiska

- stavu a pohybu majetku a
- výsledkov hospodárenia, ktoré organizácia dosiahla za sledované obdobie

Základné rozdiely medzi jednoduchým a podvojným účtovníctvom:

- Účtovníctvo sleduje stav a pohyb majetku a ich zdrojov v peňažných jednotkách (eur). Pojmy majetok a zdroje majú v účtovníctve osobitú dôležitosť. Majetok predstavuje určité konkrétne úžitkové hodnoty (stroje, budovy, materiál, peniaze ap.), zatiaľ čo zdroje vyjadrujú pôvod, čiže spôsob vyfinancovania. Tento dvojaký pohľad na majetok je základom podvojného účtovného myslenia.

Tento projekt sa realizuje vďaka podpore z Európskeho sociálneho fondu v rámci Operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia, [www.esf.gov.sk](http://www.esf.gov.sk). 77

- Rozdielne účtovné knihy - podvojný účtovníctvo má denník a hlavnú knihu, knihy v jednoduchom účtovníctve sú peňažný denník, kniha pohľadávok, kniha záväzkov, kniha dlhodobého majetku, kniha zásob a ostatné pomocná evidencia
- Spoločné sú účtovné doklady (pokladničné doklady, bankové výpisy, dodávateľské faktúry, odberateľské faktúry a interné doklady)
- Zápisy v účtovných knihách:
  - v podvojnom účtovníctve každý účtovný prípad sa zapíše do denníka a dva krát na účty do hlavnej knihy,
  - v jednoduchom účtovníctve sa účtovný prípad zapíše len raz do príslušnej účtovnej knihy.
- V praxi sa neustále mení stav a štruktúra majetku a jeho zdroje. Prehľad o stave majetku a zdrojov majetku k určitému dňu podáva súvah (bilancia), ktorá je výsledným produktom podvojného účtovníctva. Súvaha je usporiadaná tak, že na ľavej strane sa uvádza majetok podľa konkrétnej formy tzv. aktíva a na pravej strane zdroje, z ktorých boli tieto prostriedky vyfinancované, tzv. pasíva. Tento dvojaký pohľad na majetok a zdroje krytia majetku môžeme nazvať bilančným princípom. Majetok a zdroje musia byť v rovnováhe, aktíva a pasíva majú rovnakú hodnotu.

#### 40. Otázka:

OZ zvažuje zmenu sídla. K akému dátumu to odporúčate urobiť ? Prípadne na tom nezáleží a nič to neovplyvňuje ?

#### Odpoveď:

Skutočne závisí len od vášho rozhodnutia. Dôležité je o zmene sídla informovať obchodných partnerov, nahlásiť registrovému úradu a ostatným dotknutým orgánom verejnej správy.

#### 41. Otázka:

Lektor zo zahraničia (Česká republika) príde lektorovať na Slovensko na požiadavku slovenského OZ. Stačí pre účely účtovníctva ústna objednávka a lektorom vystavená faktúra odvolávajúca sa na ústnu objednávku zo dňa toho a toho tým a tým... ? Chápem to zatiaľ tak, že úhradou tejto faktúry OZ súhlasí s tým, čo je uvedené na faktúre (info o ústnej objednávke) a týmto teda potvrdzuje, že došlo k ústnej objednávke (telefonickej).

Odporúčate, aby zahraničný lektor fakturoval sumu v EUR alebo v jeho domácej mene (CZK) – čo je pre slovenské OZ v tomto prípade pohodlnejšie za podmienky súladu so zákonmi v domácej krajine lektora (Česká republika) ?

**Odpoveď:**

Podľa zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve par. 4 ods. 7 účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo a zostavovať účtovnú závierku v peňažných jednotkách meny euro. V prípade pohľadávok a záväzkov, ak sú vyjadrené v cudzej mene, je účtovná jednotka povinná účtovať v eurách aj v cudzej mene;

Pri malých jednorazových sumách stačí ústna objednávka, prípadne mailová objednávka. Pre vaše potreby odporúčame fakturáciu v eurách, či už to ide na účet, alebo v hotovosti. Máte jednoduchšiu prácu pri zaúčtovaní o kurzové prepočty.

**42. Otázka:**

Naše o.z. v rámci hlavnej činnosti poskytuje vzdelávaco-osvetové služby a aktivity. K prednáškam, ktoré sú sčasti verejné (niektoré len pre členov), ponúkame aj možnosť dohodnúť si individuálnu konzultáciu, ktorú ale spoplatňujeme.

Nie som si istá, ako mám tieto konzultácie klasifikovať - ako súčasť hlavnej činnosti, alebo tým že sú spoplatnené, ide o ekonomickú činnosť - ide o efektívne využitie času lektora, keď taká možnosť vznikne (nejde o efektívne využitie majetku ale času lektora), alebo ide o podnikateľskú činnosť? Ide o príležitostné, nepravidelné aktivity, ktoré sú možné vtedy ak má lektor voľno, ale finančne nám pomáhajú v existencii a činnosti nášho o.z. Lektor je odmeňovaný inou organizáciou, ktorej my platíme paušál za jeho čas u nás, ktorý je venovaný prevažne hlavnej aktivite nášho o.z.

**Odpoveď:**

Ak ide o špecializovanú prednášku, ktorú máte uvedenú v stanovách, tak to nie je podnikateľská činnosť, bez ohľadu či je to pre členov, alebo nie. Ak takúto činnosť vykonávajú bežne obchodné spoločnosti, tak to patrí k zdaňovaným príjmom.

Podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty o spoplatnené konzultácie pre nečlenov možno považovať za ekonomickú činnosť a odmeny lektorom za náklady znižujúci príjem.

**43. Otázka:**

Je nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby povinná predkladať účtovnú závierku do registra UZ?

**Odpoveď:**

Ak má nezisková organizácia založená podľa zákona č. 213/1997 Z.z. povinnosť podať daňové priznanie, v rovnakom termíne je povinná uložiť aj účtovnú závierku do registra. Účtovná závierka môže byť v



listinnej alebo elektronickej podobe. Ak je NO platiteľom DPH, je povinná uložiť účtovnú závierku v elektronickej podobe.

Ak má NO povinnosť auditu, uloží účtovnú závierku do Registra účtovných závierok v termíne do 15. apríla (§ 33 ods. 4 zákona č. 213/1997 Z. z.). Účtovnú závierku ukladá do RÚZ vždy iba raz. Ak uloží účtovnú závierku z titulu podania daňového priznania, nie je povinná následne ukladať rovnakú účtovnú závierku do 15. apríla a do 15. júla ako súčasť výročnej správy. Novú účtovnú závierku je povinná uložiť iba vtedy, ak by bola iná ako už uložená účtovná závierka v RÚZ.

NO je povinná uložiť výročnú správu do verejnej časti Registra účtovných závierok najneskôr do 15. júla. Výročná správa sa ukladá vždy v elektronickej podobe prostredníctvom elektronickej podateľne, ktorú prevádzkuje Finančné riaditeľstvo SR. Tieto podmienky sa netýkajú občianskych združení.

#### **44. Otázka:**

Ako to je s cestovnými príkazmi zamestnancov s elektronickými lístkami /regiojet/ kupovanými z osobných účtov zamestnancov? je to daňovo uznateľný výdavok a je to OK? alebo všetky cestovné lístky je nevyhnutné hradiť z účtu organizácie?

#### **Odpoveď:**

Treba si uvedomiť, že vyúčtovanie pracovnej cesty dáva zamestnanec a preukazuje všetky náklady spojené s pracovnou cestou. Elektronické lístky platené z osobných účtov tvoria prílohu vyúčtovania pracovnej cesty. Cestovné lístky, ktoré sú súčasťou vyúčtovania pracovnej cesty, hradí zamestnanec v hotovosti, alebo zo svojho osobného účtu.

Či je to daňovo uznateľný výdavok závisí od toho, či tento výdavok je spojený so zdaniteľným príjmom.

#### **45. Otázka:**

Podobná otázka sa týka blokov z registračných pokladní, ak zamestnanec nemá pri sebe dostatočný obnos peňazí a zaplatí to súkromnou kartou, je to daňovo uznateľný výdavok? Upozorňujeme zamestnancov, aby hradili len v hotovosti, ale sú prípady, keď to nie je možné. Aký je účtový predpis pri úhrade zo súkromného účtu zamestnanca (overujem si keďže to nepoužívame: 5xx/333 a následne 333/211)?

#### **Odpoveď:**

Hotovosť i platba kartou sú také isté peniaze a je to daňovo uznateľný výdavok ale len pre zdaniteľné príjmy.

Uvádzané účtovanie úhrad z účtu zamestnanca je správne.

#### **46. Otázka:**

Účty časového rozlíšenia, asi 2 roky dozadu sa upravila povinnosť všetky položky časovo rozlišovať ... je teda na účtovnej jednotke pri položkách, ktoré majú nepatrný vplyv na účtovníctvo /poistky áut.../ alebo sú opakujúce /TCOM faktúry na konci roka/, aby sa rozhodla ich časovo nerozlišovať? Čo znamená nepatrný vplyv? Je to nejaké % z celkových nákladov? Musí to mať účtovná jednotka upravené v internej smernici alebo je OK ak sa pri audite odvolá na možnosť nerozlišovať položky s nepatrným vplyvom?

#### **Odpoveď:**

S účinnosťou od 1. 1. 2014 postupy účtovania stanovili výnimku, ktorej splnenie umožňuje účtovanie priamo na účty nákladov a výnosov bez predchádzajúceho zaúčtovania účtovného prípadu na účty časového rozlíšenia. Platí, že časovo sa nerozlišujú, a preto na účtoch časového rozlíšenia sa neúčtujú plnenia, ak sú: každoročne opakujúce sa a súčasne v nevýznamných sumách výnosov a nákladov. K nákladom a výnosom, ktoré všeobecne možno považovať za tie, ktoré nie je nutné časovo rozlišovať, môžeme priradiť časť prevádzkových nákladov, napr. poplatky za telefónne služby či internet, prenájom reklamnej plochy, webhosting, predplatné novín a časopisov v prípade, že sú každoročne sa opakujúce a v nevýznamnej sume.

Sumy nákladov a výnosov vstupujúce do účtovnej závierky sa posudzujú podľa rôznych kritérií v závislosti od ich dôležitosti a významnosti informácií, ktorú predstavujú. Významnosť informácie definuje Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v § 17 ods. 9 nepriamo – ak by neuvedenie, prípadne chybné uvedenie informácie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa, potom sa informácia považuje za významnú. Z tohto dôvodu je možné, že rôzne účtovné jednotky by k rovnakému plneniu pristupovali, alebo mali pristupovať, rozdielne – pre jednu môže byť plnenie v zanedbateľnej sume zatiaľ čo pre druhú plnenie predstavuje značnú časť nákladov alebo výnosov za účtovné obdobie.

Veličina významnosti ani jej hranica nie sú legislatívne upravené; ostáva na účtovných jednotkách, aby si ich zvolili na základe subjektívneho rozhodnutia. Príkladom na stanovenie rozhodujúcej veličiny pre posúdenie významnosti nákladov a výnosov a jej hranice môže byť určenie úrovne 5 % z celkových dosahovaných výnosov či nákladov.

#### **47. Otázka:**

Kde účtovať prijaté príspevky – nie dobrovoľné, ale oficiálne /máme ich na stránke/ ... pár rokov dozadu sme to účtovali na 602, potom nás audítor na to upozornil a poradil nám účet 649. Je to takto v poriadku alebo aký účet by bolo správne použiť?

## **Odpoveď:**

Treba rozoznať príspevky plynúce z činnosti, za protislužbu. Tie sa účtujú v prospech účtovej skupiny 60 - Tržby za vlastné výkony a tovar, ak sú predmetom činnosti MNO, prípadne v prospech účtu 649 - Iné ostatné výnosy.

Prijaté dary a príspevky na činnosť podľa účtovej osnovy pre NO sa účtujú na účty:

646 - prijaté dary, 661 - prijaté príspevky organizačných zložiek, 663 - prijaté príspevky od FO, 667- prijaté príspevky z verejných zbierok, 691 – dotácie.

## **48. Otázka:**

Elektronická faktúra. Často sa stretávam s tým, že druhá strana pošle faktúru cez email a pri našej požiadavke na originál faktúry tvrdí, že má elektronickú faktúru... ako postupovať? Ak faktúra spĺňa ustanovenia podľa § 10 zákona o účtovníctve, nemusím mať s druhou stranou žiadnu dohodu o elektronickej fakturácii, a bez problémov mu môžem akceptovať elektronickú faktúru? Aký je postup?

## **Odpoveď:**

Pojmom elektronická faktúra sa označuje obyčajná faktúra, ktorá bude doručená elektronicky, napríklad emailom. V zmysle § 31 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve je elektronická faktúra plnohodnotným účtovným dokladom, ale jej neporušenosť musí byť zabezpečená napríklad elektronickým podpisom. Preskenovaný podpis a preskenovaná pečiatka na elektronickej faktúre nie je spôsobom zabezpečenia neporušenosti elektronickej faktúry. V opačnom prípade je potrebné zaslať následne aj originál faktúry.

## **49. Otázka:**

Môžte nám prosím bližšie objasniť pojem "bežne dostupný tovar/služba"? A máme aj konkrétny dotaz, ak si lodenica objedná 3 lode, ktoré budú robené na mieru a ktorých hodnota bude spolu cca 3000 eur, môže sa to chápať ako tovar, ktorý nie je bežne dostupný a nie je potrebné verejné obstarávanie?

## **Odpoveď:**

Bežne dostupný tovar, resp. služby sú opakom napr. zvláštnej výroby, resp. úzko špecializovanej výroby. Napr. zbrojárska výroba, komponenty pre jadrové elektrárne a pod.

Zrejme táto otázka súvisí o zákonom o verejnom obstarávaní, konkrétne elektronickej aukcie (§ 43 zákona č. . 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní). Ak ide o zákazku na dodanie tovaru, ktorý nie je bežne dostupný na trhu, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, verejný obstarávateľ a obstarávateľ môže použiť elektronickú aukciu. Podľa nášho názoru lode robené na mieru nie sú bežne dostupné.

## 50. Otázka:

- A. Chcela by som sa informovať, ako je to zo základným imaním NO? Akým spôsobom sa zvyšuje ZI NO? Môže sa zvyšovať zo zisku (ak bude dosiahnutý zisk)? Ako sa takéto navýšenie ZI zapisuje?
- B. Máme uzavretú Rámcovú zmluvu o spolupráci, ktorej predmetom je poskytovanie reklamných a marketingových služieb. Je táto zmluva vôbec správna? Do prílohy Vám prikladám aspoň prvú stranu zmluvy, ak by ste potrebovali celú zmluvu, stačí si ju vyžiadať. Firma xxx nám v štvrtročných intervaloch zasiela odmenu za predchádzajúci štvrťrok.
- C. Financie našich zakladateľiek, ktoré investovali do rekonštrukcie budovy, mám zaúčtované na účte 379. Je to správne? Počas účtovného roka ich priebežne vraciam z pokladne.
- D. Máme zopár klientov, ktorý by nám chceli darovať nejaké financie. Je tento dar oslobodený od dane z príjmu? Finančný príspevok je chápaný ako dar alebo nie?
- E. Naša pani riaditeľka vypracováva sociálne posudky, v sume 25,- Eur/1ks, chcela by som sa spýtať, či tento príjem nepatrí do zdaňovanej činnosti.
- F. Zakladateľky NO si založili rok pred NO aj s.r.o. (r.2012). Nie je tam konflikt záujmov?

## Odpoveď:

- A. NO môžu mať základné imanie, ak o tom rozhodnú zriaďovatelia N.O. Základné imanie sa môže navyšovať zo zisku, následne sa zmena zapíše na registrovanom úrade. Navýšenie ZI zo zisku sa účtuje na základe rozhodnutia správnej rady MD 431 / D 411
- B. Poskytovanie reklamných a marketingových služieb je vo vašom prípade podnikateľská činnosť, nakoľko nie je to vaša hlavná činnosť a podobnú činnosť vykonávajú aj podnikateľské subjekty. Príjmy z nej sú zdaniteľným príjmom, možno ich znížiť o preukázané náklady vynaložené na dosiahnutie príjmu.
- C. Financie zakladateľiek, ktoré investovali do rekonštrukcie budovy, sú zaúčtované na účte 379. Nie je to správny účet, predpokladám že sú to požičané finančné prostriedky, finančné výpomoci. Ak doba splatnosti tejto finančnej výpomoci je vyššia ako jeden rok, týka sa to dlhodobých záväzkov a účtujú sa v prospech účtu 479 - Ostatné dlhodobé záväzky. Ak záväzok bol splatný do jedného roka, účtuje sa v prospech účtu 249 - Ostatné krátkodobé finančné výpomoci.
- D. Dary a príspevky podľa zákona o dani z príjmu (§ 12, ods. 7) nie sú predmetom dane.

- E. Vypracovanie sociálnych posudkov nie je zdaniteľným príjmom, ak v štatúte to máte uvedené medzi hlavnými činnosťami. V opačnom prípade je to zdaniteľná činnosť.
- F. Záleží, čo je v predmete činnosti. Predpokladám, že nezisková organizácia má v predmete hlavnej činnosti všeobecne prospešnú činnosť a s.r.o. má v predmete podnikania podnikateľskú činnosť. Ak by bola rovnaká činnosť v no. a s.r.o., čo je málo pravdepodobné, išlo by o konflikt záujmov, nemožno vykonávať tú istú činnosť ako neziskovú a zároveň ako ziskovú. Potom by zakladateľky by mali zrušiť svoje sro-čky, resp. vystúpiť z NO.

### **51. Otázka:**

Ak nezisková organizácia dostane finančný dar, platí z toho dane?

### **Odpoveď:**

Finančný dar nie je predmetom dane podľa zákona o dani z príjmov §12 ods.7 písm. b). Takže finančný dar nevstupuje do základu dane, daňová povinnosť z toho nevyplýva.

### **52. Otázka:**

Viete mi niekto poradiť. Ide o to, že sme získali určitý obnos peňazí z 2%. Tie nám však prídu na účet až niekedy v júli/auguste. My by sme chceli s chorým dieťaťom navštíviť jedno rehabilitačné zariadenie ešte v júny. Môžem použiť iné finančné prostriedky a potom ich vrátiť zo získaných 2%. Faktúra za rehabilitačný pobyt však bude vystavená predtým, ako prídu peniaze z 2%.

### **Odpoveď:**

Áno, k vyúčtovaniu príspevku z podielu zaplatenej dane (2%) môžete použiť náklady, ktoré vznikli v roku (nie od dátumu), kedy bol príspevok z podielu zaplatenej dane prijatý.

### **53. Otázka:**

Chcem sa spýtať, či do účtovnej závierky do kolónky nezdaňovaná činnosť úvery a pôžičky mám písať aj peniaze ktoré sme si vložili na účet /na tie sme sa poskladali členovia/ a ešte ,či do vkladu zriaďovateľa zapísať vklad na ktorý sme sa tiež poskladali pri zakladaní účtu.

### **Odpoveď:**

Do pôžičiek písať len tie vklady, ktoré si budete nárokovať po určitom čase vrátiť a do vkladu zriaďovateľa tie, ktoré nebudete chcieť zriaďovateľ vrátiť.

#### **54. Otázka:**

Musí byť pracovná zmluva/dohoda medzi štatútom a občianskym združením, ktoré zastupuje?

#### **Odpoveď:**

Výkon štatutárneho orgánu musí byť upravený v stanovách OZ, resp. na osobitnom potvrdení, kde je menovanie štatutára do funkcie správnu radou. Ak funguje ako zamestnanec, tak sa vyžaduje pracovná zmluva, prípadne iná zmluva a keď je ako živnostník, tak dohoda o poskytnutí služby, ale odvádza si daňovo-odvodové povinnosti sám.

#### **55. Otázka:**

Máme založené občianske združenie, ktoré sa venuje športovej činnosti. Jediným našim príjmom sú členské príspevky, 2% a podpora finančná od mesta na organizovanie pretekov. Ak chce byť niekto členom združenia, podpisuje prihlášku kde sú jeho meno, adresa, mail, telefón, dátum narodenia. Iste ak chce niekto "športovať" podpisuje také vyhlásenie, že to je na vlastnú zodpovednosť atď. Existujú aj nejaké ďalšie povinnosti, ktoré by sme ako občianske združenie mali splňať? Daňové priznanie podávame každý rok.

#### **Odpoveď:**

Povinnosti plynúce zo zákona o účtovníctve:

- vedenie účtovníctva (jednoduché alebo podvojný)
- účtovná závierka preukázaná inventarizáciou majetku a záväzkov
- v prípade, ak príjem z príspevku z podielu zaplatenej dane je vyšší ako
- Podľa zákona o účtovníctve § 19, ods. 4, v prípade ročného podielu prijatej dane vyššia ako 35 000 eura, a to za účtovné obdobie, v ktorom boli tieto finančné prostriedky použité, termín overenia do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

Povinnosti plynúce zo zákona o dani z príjmov

- Dotácie zo štátneho rozpočtu, resp. rozpočtu samospráv sú predmetom dane, ale oslobodené od dane z príjmu (§13 ods.1a), preto občianske združenie podáva daňové priznanie.

#### **56. Otázka:**

Môže byť NO na konci roka v pluse, aby mohla prežiť začiatok nasledujúceho roka?

**Odpoveď:**

Aby sme mohli správne odpovedať na položenú otázku, potrebujeme viac informácií o NO. V prvom rade v akej sústave účtujete – v podvojnóm, či v jednoduchom účtovníctve.

Vo všeobecnosti NO môžu vytvárať zisk s podmienkou, že nebude rozdelený medzi zakladateľov.

Dotácie, účelovo viazané dary, príspevky z podielu prijatej dane (2%) sú zúčtovateľné ku koncu hospodárskeho roka a z týchto zdrojov sa zisk netvorí.

**57. Otázka:**

Môže mi niekto poradiť, či môžem uviesť v stanovách OZ adresu totožnú s adresou môjho trvalého bydliska?

**Odpoveď:**

Áno, môže mať adresu totožnú s trvalým bydliskom štatutára, bude ale potrebná zmluva o prenájme, prípadne súhlas majiteľa nehnuteľnosti so sídlom organizácie

**58. Otázka:**

Môže byť riaditeľ materskej školy súčasne aj štatutárny orgán pre občianske združenie?

**Odpoveď:**

Môže byť, zákon to nezakazuje, ak nejde o konflikt záujmov.

**59. Otázka:**

Čo potrebuje neziskovka aby mohla získať úver na kúpu nehnuteľnosti?

**Odpoveď:**

Vypracovanú stratégiu, dlhodobý finančný plán, ktorý presvedčí, že MNO je schopná v budúcnosti splácať úver a ďalšie podmienky, ktoré určuje veriteľ.

**60. Otázka:**

Nezisková organizácia má v štatúte vydávanie kníh k danej téme činnosti. Keď tieto knihy predáva je to zdaniteľný príjem? Organizácia má príjmy z členského, takže daň neplatí.

**Odpoveď:**

Predpokladáme, že vydavateľská činnosť je hlavnou činnosťou NO pre vopred určenú cieľovú skupinu.

Tento príjem je predmet dane, avšak oslobodený (§ 13 ods.1a).

Tento projekt sa realizuje vďaka podpore z Európskeho sociálneho fondu v rámci Operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia, [www.esf.gov.sk](http://www.esf.gov.sk).



Ak by knihy išli do obchodov, potom by išlo o predaj zásob - predmet dane (§ 12 ods.2)

Členské je predmetom dane (§ 12 ods. 2), ale oslobodené od dani z príjmu (§ 13 ods. 2 písm. b).

### 61. Otázka:

Ako je to s DPH-čkou, pri n.o.?

### Odpoveď:

Zdaniteľnou osobou v zmysle zákona o DPH je každá osoba, ktorá vykonáva nezávisle akúkoľvek **ekonomickú činnosť**, bez ohľadu na účel alebo výsledky tejto činnosti.

Ekonomickou činnosťou na účely zákona o DPH sa **rozumie každá činnosť, z ktorej sa dosahuje príjem** (malo by ísť o pravidelné vykonávanie činnosti na pokračujúcej báze) a ktorá zahŕňa činnosť výrobcov, obchodníkov a dodávateľov služieb.

Za ekonomickú činnosť sa považuje aj **využívanie hmotného a nehmotného majetku** a účel **dosahovania príjmu** z tohto majetku.

Neziskové účtovné jednotky **sa nepovažujú** v zmysle § 3 ods. 4 zákona o DPH **za zdaniteľné osoby**, keď konajú v rozsahu hlavnej činnosti, a to ani v prípade, ak prijímajú platby v súvislosti s touto činnosťou, ak táto činnosť z hľadiska ich postavenia ako nezdaniteľnej osoby nenarušuje alebo nemôže narušiť hospodársku súťaž.

Zdaniteľné osoby zahŕňajú širší okruh osôb, ktoré sú považované na účely DPH za „podnikateľa“ v porovnaní s ustanovením § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka, v ktorom je zadefinované podnikanie ako sústavná činnosť za dosahovaním zisku.

Zákon o DPH za podnikanie považuje aj činnosť, ktorej výsledkom a cieľom nemusí byť vždy dosiahnutie zisku. To znamená, že zdaniteľné osoby pre DPH sú aj osoby, ktoré nie sú zriadené alebo založené na účely podnikania.

### 62. Otázka:

Ktoré príjmy sú oslobodené od dane?

### Odpoveď:

Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov vymedzuje v § 12 ods. 3 daňovníkov, ktorí sú nezaložení alebo nezriadení na podnikanie (MNO). § 13 hovorí o oslobodení od dane nasledovne:

(1) Od dane sú oslobodené príjmy

b) daňovníkov uvedených v § 12 ods. 3 plynúce z činnosti, na ktorej účel títo daňovníci vznikli alebo ktorá je ich základnou činnosťou vymedzenou osobitným predpisom okrem príjmov z činností, ktoré sú podnikaním, a príjmov, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43

(2) Od dane sú oslobodené príjmy aj

- c) výnosy z kostolných zbierok, cirkevných úkonov a príspevky plynúce registrovaným cirkvám a náboženským spoločnostiam,
- d) členské príspevky podľa stanov, štatútu, zriaďovacích listín alebo zakladateľských listín prijaté záujmovými združeniami právnických osôb, profesijnými komorami, občianskymi združeniami vrátane odborových organizácií, politickými stranami a politickými hnutiami,
- e) úhrady za výkon správy bytov vo vlastníctve bytových družstiev spravovaných týmito bytovými družstvami a za výkon správy bytov spoločnosťami vlastníkov bytov,
- h) finančné prostriedky plynúce z grantov poskytovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná.

### **63. Otázka:**

Môže mať zakladateľ neziskovej organizácie určité platové ohodnotenie?

### **Odpoveď:**

Právny rámec určuje zákon č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby. V § 8 zákona zakladateľ vydá štatút, ktorý upraví podrobnosti o organizačnej štruktúre, činnosti a hospodárení neziskovej organizácie.

Zakladateľ neziskovej organizácie môže byť v štatutárnych orgánoch (§§ 18 – 28).

Členstvo v správnej rade a v dozornej rade je dobrovoľnou a neplatenou funkciou. Členom správnej rady a dozornej rady patrí náhrada preukázaných výdavkov, ktoré im vznikli pri výkone funkcie, podľa osobitného predpisu.

Funkcia riaditeľa je platená, ale ako štatutár plní úlohy v zmysle zákona a je podriadený správnej rade.

### **64. Otázka:**

Môže občianske združenie, ak odvádza daň z podnikateľskej činnosti, poukázať v daňovom priznaní 2% vlastnému združeniu? Nevie sa k tomu dopátrať v zákone, lebo niekde som čítala, že sú treba dva subjekty, teda ten čo poukazuje a ten čo prijíma, a samému sebe vystupuje len jeden subjekt.

### **Odpoveď:**

Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v § 50 Použitie podielu zaplatenej dane na osobitné účely nevyučuje daňovníka, ktorý je právnickou osobou (ods.1, písm. b)), ak splní ostatné podmienky uvedené v § 50.

### **65. Otázka:**

Naše OZ dostalo na účet od FO príspevkov na účel združenia. Od toho síce záleží, či musím podať daňové priznanie alebo nie.

### **Odpoveď:**

Príspevky a dary nie sú predmetom dane (§ 12, ods. 7).

Občianske združenia nemusia podať daňové priznanie, ak majú iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane, príjmy, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43, a príjmy oslobodené od dane podľa § 13 ods. 2 písm. b ) - t.j. členské príspevky.

### **66. Otázka:**

Môžem ako riaditeľ neziskovky zamestnať sám seba? Vďaka.

### **Odpoveď:**

Podľa § 19 ods. 2 písm. f) zákona č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby správna rada volí a odvoláva riaditeľa a určuje jeho plat. Na základe tohto rozhodnutia je uzatvorená pracovná zmluva, ktorú podpisuje štatutár, v tomto prípade riaditeľ sám sebe.

### **67. Otázka:**

Na základe zmluvy o sponzorstve istá poisťovňa požaduje vystaviť okrem sponzorskej zmluvy aj faktúru. Môže občianske združenie vystaviť takúto faktúru bez toho, aby muselo podať daňové priznanie?

### **Odpoveď:**

Pojem sponzorstva nie je v našom právnom systéme zadefinovaný, vyplýva to iba z charakteru zmluvy.

Väčšinou sú sponzorstvá zo súkromného, podnikateľského prostredia, zmluvy sa uzatvárajú na základe:

- rôzneho plnenia, potom sponzorstvo má charakter služby, ktorá ak sa opakuje a je zo ziskom, **má charakter podnikania** a je to vlastná činnosť, ktorá je predmetom dane a je neoslobodená od dani z príjmov,

- rôzneho plnenia, potom sponzorstvo má charakter služby, ktorá sa neopakuje, **nemá charakter podnikania a je to ekonomická činnosť**, ktorá je predmetom dane a nie je oslobodená od dani z príjmov,
- podpory hlavnej činnosti NÚJ, potom sponzorstvo **má charakter daru**.

Každý príjem je zdanený len raz, teda aj sponzorstvo zdaňuje NÚJ len vtedy, ak darca sponzorstvom ponížil svoj základ dane z príjmu.

V tomto prípade zrejme vystavením faktúry ide o zdaniteľný príjem a NÚJ podáva daňové priznanie.

#### **68. Otázka:**

NO, ktorá sa venuje extrémnym športom, jej členovia chodievajú pravidelne na výjazdy (prevažne lezecké aktivity). Zatiaľ si všetko čo sa týka výjazdov (ubytovanie, PHM a pod.) hradili zo svojho. Je možné aby tieto výdavky spojené s ubytovaním a PHM, počas výjazdov tiež hradila neziskovka? Auto v majetku nemá.

#### **Odpoveď:**

Áno, je to možné.

Sú to náklady spojené s organizovaním podujatí. Účtujú sa ako náklady cieľových skupín.

#### **69. Otázka:**

Nie som si istá pri rozdelení príjmov občianskeho združenia na príjmy podliehajúce dani a oslobodené od dane podľa §13 ZDP. Zdrojom príjmu sú:

- zápisné a členské
- príspevky a dary sponzorov
- príjmy z činnosti spolku

Môžem príjem z predaja etikiet a nálepiek zaradiť do príjmov oslobodených od dane?

#### **Odpoveď:**

- zápisné a členské - predmet dane, avšak oslobodený (§ 13 ods. 2 písm. b)
- príspevky a dary sponzorov - nie sú predmetom dane (§ 12, ods. 7)
- príjmy z činnosti spolku - predmet dane, avšak oslobodený (§ 13 ods.1a)
- príjem z predaja etikiet a nálepiek, jedná sa predaj zásob (majetku) - predmet dane, neoslobodený (§ 12 ods.2)

## 70. Otázka:

Chcem sa spýtať, či aj neziskovka sa musí nahlásiť na daňovom úrade ,ak má pridelené IČO. Ďakujem

### Odpoveď:

Ak nepodniká, tak nemusí. Ak bude podnikat', tak najprv treba vybaviť živnostenský list na Okresnom úrade a následne na Finančnej správe DIČ.

Registračnú povinnosť právnickej osoby upravuje § 49a zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Podľa ods. 1 právnická osoba, ktorá na území Slovenskej republiky získa povolenie na podnikanie alebo oprávnenie na podnikanie, JE POVINNÁ požiadať správcu dane o registráciu do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí mesiaca, v ktorom získala povolenie alebo oprávnenie na podnikanie.

## 71. Otázka:

Mám poslať Finančnej správe oznámenie, že nepodávam DP za občianske združenie?

### Odpoveď:

Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov túto povinnosť neukladá. Zákon rieši, kedy podáva nezisková organizácia daňové priznanie:

Podľa § 41 - Daňové priznanie a zdaňovacie obdobie:

- Daňové priznanie za predchádzajúce zdaňovacie obdobie je povinný podať daňovník v lehote podľa § 49. Daňovník, ktorý nie je založený alebo zriadený na podnikanie, Národná banka Slovenska a Fond národného majetku Slovenskej republiky nemusia podať daňové priznanie, ak majú iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane, a príjmy, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43.
- Občianske združenia nemusia podať daňové priznanie, ak majú iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane, príjmy, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43, a príjmy oslobodené od dane podľa § 13 ods. 2 písm. b) - t.j. členské príspevky.
- Rovnako nemusí podávať daňové priznanie daňovník, ak má príjmy len podľa § 13 ods. 2 písm. a) a príjmy, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43.

## 72. Otázka:

Sme občianske združenie zriadené na podporu a ochranu zdravia. V r. 2015 sme mali príjem z 2% dane, z darov a členských príspevkov členov. Je potrebné podávať daňové priznanie za rok 2015?

**Odpoveď:**

Občianske združenia nemusia podať daňové priznanie, ak majú iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane, príjmy, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43, a príjmy oslobodené od dane podľa § 13 ods. 2 písm. b ) - t.j. členské príspevky.

**73. Otázka:**

Aké daňové priznanie vyplniť pre neziskovú organizáciu?

**Odpoveď:**

Tlačivo, daňové priznanie pre právnické osoby, ktorého vzor určí finančné riaditeľstvo a uverejní ho na svojom webovom sídle.

**74. Otázka:**

Prosím Vás o radu, nezisková organizácia vznikla v septembri 2015 a zaoberá sa športom. Obrat je zanedbateľný. V akej sústave má viesť účtovníctvo? Môže aj jednoduché?

**Odpoveď:**

Áno, občianske združenie môže viesť JU len vtedy ,ak nepodniká a ak ich príjmy nedosiahli v predchádzajúcom účtovnom období 200 000-. EUR. Pre vedenie JU v organizáciách, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania platí Opatrenie MF č. 22 602/2002-92 zo 16.12.2002. Ako náhle začnú vyvíjať akúkoľvek podnikateľskú činnosť, tak treba podvojné.

Neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby môžu účtovať v sústave jednoduchého účtovníctva ak nepodnikajú (§ 2 Obchodného zákonníka) a ich príjmy v predchádzajúcom účtovnom období boli nižšie ako 200 000 eur.

**75. Otázka:**

Kto môže účtovať v jednoduchom účtovníctve?

**Odpoveď:**

Neziskové účtovné jednotky v sústave jednoduchého účtovníctva môžu účtovať podľa § 9 ods. 2 písm. c) a d) zákona o účtovníctve len:

- c) občianske združenie, ich organizačné zložky, ktoré majú právnu subjektivitu, organizačné zložky Matice slovenskej, ktoré majú právnu subjektivitu, združenia právnických osôb, spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov, neinvestičné fondy, poľovnícke organizácie a neziskové

organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby; ak nepodnikajú a ak ich príjmy nedosiahli v predchádzajúcom účtovnom období 200 000 eur,

d) cirkev a náboženská spoločnosť, ich orgány a cirkevné inštitúcie, ktoré majú právnu subjektivitu a ak nepodnikajú.

Prechod zo sústavy jednoduchého účtovníctva do sústavy podvojného účtovníctva a zo sústavy podvojného účtovníctva do sústavy jednoduchého účtovníctva sa uskutočňuje vždy len k prvému dňu účtovného obdobia nasledujúceho po účtovnom období, v ktorom účtovná jednotka zistila skutočnosť, ktoré sú dôvodom na zmenu účtovnej sústavy.

#### **76. Otázka:**

Existuje nejaký predpis, ktorý prikazuje viesť evidenciu členov občianskeho združenia? Sme občianske združenie a členov evidujeme len na internetovej stránke, no neviem, či to stačí a nepodarilo sa mi vyhľadať predpisy, ktoré by takúto povinnosť ukladali. Ďalej sa chcem spýtať, či treba nejakú zmluvu medzi združením a členom na to, aby nám uhradili členský príspevok. Treba členom po uhradení príspevku vystaviť nejaké potvrdenie?

#### **Odpoveď:**

Povinnosti člena občianskeho združenia vyplývajú zo stanov združenia a vnútorný predpis by mal určovať postupy a pokyny pre platby členského.

Členské príspevky podľa zákona o dani z príjmov sú predmetom dane, avšak tento príjem je oslobodený (§ 13 ods. 2 písm. b) zákona o dani z príjmov).

#### **77. Otázka:**

Prosím Vás, má OZ účtujúce v jednoduchom účtovníctve povinnosť niekomu predkladať účtovnú závierku aj keď nepodáva daňové priznanie? Máme len príjmy nepodliehajúce dani. Alebo to platí len pre podvojný účtovníctvo?

#### **Odpoveď:**

Sú tu dva zákony, ktoré treba rešpektovať:

1. Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve hovorí v § 23 - § 23d o povinnosť uložiť účtovnú závierku do Registra účtovných závierok má ten, kto
  - má povinnosť podať daňové priznanie



- má povinnosť uložiť účtovnú závierku alebo výročnú správu v súlade s príslušným hmotno-právnym predpisom
- má povinnosť auditu – v súlade s hmotno-právnym predpisom alebo v súlade so zákonom o účtovníctve

Dokumenty **v listinnej podobe** sa doručujú daňovému úradu

Dokumenty **v elektronickej podobe** sa doručujú prostredníctvom elektronickej podateľne prevádzkovej Finančným riaditeľstvom SR.

2. Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v § 41 rieši, kedy občianske združenie nepodáva daňové priznanie.

Občianske združenie nemusí podať daňové priznanie, ak má iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane, príjmy, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43, a príjmy oslobodené od dane podľa § 13 ods. 2 písm. b ) - t.j. členské príspevky.

#### **78. Otázka:**

Chcel by som Vás poprosiť o informáciu akým spôsobom sa zobrazí platba na účte n.o., ktorá prijíma 2 % z dane. Ide mi o to aké údaje - detaily o poskytovateľovi sa zobrazia pri obdržanej platbe.

#### **Odpoveď:**

Pri prijatí príspevku z podielu zaplatenej dane sa na účte objaví len protiúčet finančnej správy z ktorej bola suma odoslaná. O poskytovateľovi nemáte žiadne údaje.

Novelou zákona o dani z príjmov od 1.1.2016 bude na poskytovateľovi, či zverejní svoje meno prijímateľovi príspevku z podielu zaplatenej dane. Informácie o poskytovateľoch bude zasielať Finančná správa.

#### **79. Otázka:**

Sme OZ. Poradí nám niekto, ako sa určí hodnota budovy, ktorej sme jediným vlastníkom od r. 2010 a doposiaľ sme na nej vykonali rozsiahle rekonštrukčné práce formou opráv. Nakoľko náklady na opravy nezvyšujú cenu budovy, poraďte nám prosím, dá sa zistiť, akú hodnotu má táto budova a či si môžeme na ňu uplatniť účtovné odpisy?

#### **Odpoveď:**

Pri nadobudnutí budovy do vlastníctva budova sa mala oceniť podľa § 25 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve:

- obstarávacou cenou v prípade kúpy,
- vlastnými nákladmi, ak hmotný majetok bol vytvorený vlastnou činnosťou,
- reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade v prípade bezodplatného nadobudnutia

Podľa vášho dotazu je zrejmé, že prebiehajú rozsiahle rekonštrukčné práce a opravy. Nie z toho jasné, či náhodou to nemá charakter zhodnotenia budovy, potom náklady na tieto rekonštrukčné práce zvyšujú hodnotu nehnuteľnosti.

#### **80. Otázka:**

Je občianske združenie povinné používať elektronickú registračnú pokladnicu pri svojich hlavných aktivitách na kultúrnych podujatiach organizovaných mestom?

#### **Odpoveď:**

Podľa § 1 ods. 2 zákona č. 289/2008 Z.z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice povinnosť má iba podnikateľ. Občianske združenie iba v tom prípade, ak má živnosť a prijíma peniaze za predaj svojho produktu v hotovosti.

Keďže občianske združenie má príjmy len z hlavnej činnosti, nemá povinnosť používať elektronickú registračnú pokladnicu.

#### **81. Otázka:**

Sme OZ futbalový klub, ktorý vykonáva športovú činnosť. Peňažné prostriedky na fungovanie klubu dostávame z obecného úradu na základe schválenia dotácie poslancami obce. Teraz máme ale problém, nakoľko nám vytkli, že dotáciu nemožno použiť na tzv. neoprávnené výdavky ako sú: športové potreby, cestovné pre športovcov, poplatky spojené s prevádzkou klubu, nákup hráčov.

Chcem sa teda opýtať či je takéto niečo možné? Nakoľko sme futbalový klub a športové potreby a ostatné hore uvedené sú pre nás potrebné, aby sme mohli zabezpečiť svoje fungovanie.

#### **Odpoveď:**

Ak máte zmluvu uzatvorenú s obcou o poskytnutí dotácie, tak tam by mali byť vymedzené oprávnené výdavky hrazené z poskytnutej dotácie.

Ak zmluvu nemáte, môže to riešiť Všeobecne záväzné nariadenie obce.

Pred podpisom zmluvy je potrebné sa oboznámiť s podmienkami zmluvy.

## 82. Otázka:

Založil som obč.združ., vediem JU. Ako mám zaúčtovať príjem na základe darovacej zmluvy a došlé 2% z daní?

## Odpoveď:

V peňažnom denníku zaúčtujem príjem daru buď v hotovosti alebo na účet v členení príjmov z darov a príspevkov.

Príjem z príspevku z podielu zaplatenej dane (2%) zaúčtujem v peňažnom denníku príjem na bankový účet v členení príjmov z podielu zaplatenej dane z príjmov. Súbežne zaúčtujem do knihy záväzkov výšku prijatého príspevku (§ 22 postupov účtovania v sústave jednoduchého účtovníctva). Použitie podielu zaplatenej dane sa účtuje ako výdavok v peňažnom denníku podľa druhu výdavku a zároveň sa účtuje zánik záväzku v príslušnej výške v knihe záväzkov.

## 83. Otázka:

Môže občianske združenie, ktoré má schválené členské poplatky ich fakturovať?

## Odpoveď:

Členské príspevky sa nefakturujú, členom sa zasielajú výzvy na zaplatenie členského. Faktúra sa vystavujú len za ekonomickú činnosť.

## 84. Otázka:

Keďže sme založili o.z., je možné si uplatniť náklady na naftu, parkovanie a celkovo v spojitosti s motorovým vozidlom v účtovníctve i keď motorové vozidlo je naďalej napísané na člena o.z.(FO) a nie na samotné o.z.(PO)? Alebo je potrebné auto prepísať do majetku o.z. aby bolo možné si takéto náklady uplatniť.

Podobne by ma to zaujímalo i s komunikačnými nákladmi - mobil, je potrebné si paušál prepísať na IČO, aby som si mohol uplatniť tieto náklady - faktúry za mobil ?

## Odpoveď:

Motorové vozidlo môže byť

- Zapožičané na základe zmluvy o prenájme, pričom sa vedie záznam motorového vozidla, nákupy PHL, parkovanie, údržba sú nákladmi na činnosť,
- Vo vlastníctve, podobne ako v predchádzajúcom prípade sa vedie záznam motorového vozidla, nákupy PHL, parkovanie, údržba sú nákladmi na činnosť,

- Na základe zmluvy do zamestnancom sa súkromné motorové vozidlo bude používať na služobné účely.

Ak sa vozidlo používa na hlavnú činnosť, daň z motorových vozidiel sa neplatí.

Telefóny, ak sa používajú pre potreby N.O., tak previesť na N.O.

### 85. Otázka:

Ktoré príjmy v NO sú najčastejšie predmetom dane?

### Odpoveď:

Tabuľka príjmov a ich členenie z hľadiska zdaňovania dáva komplexný pohľad:

Druh príjmu	Podľa zákona č. 595/2003 Z. z.
m) príjmy zo štátneho rozpočtu, resp. z rozpočtu VUC, miest a obcí na hlavné činnosti	predmet dane, avšak oslobodený (§13 ods.1a)
n) príjem z prenájmu	predmet dane (§ 12 ods.2)
o) príjem z podnikateľskej činnosti	predmet dane (§ 12 ods.2)
p) príjem z tzv. hlavnej činnosti, ak nie je podnikaním	predmet dane, avšak oslobodený (§ 13ods.1a)
q) príjem z členského v zmysle stanov	predmet dane, avšak oslobodený (§ 13 ods.2 písm.b)
r) príjem z 2%	nie je predmet dane (§12 ods.7)
s) príspevky a dary	nie je predmetom dane (§ 12,ods.7)
t) príjmy z verejnej zbierky	predmet dane, avšak oslobodený (§13 ods.1a)
u) príjmy zo štrukturálnych fondov EÚ	predmet dane, avšak oslobodený (§13 ods.2g)
v) príjem z dedičstva	nie je predmetom dane (§ 12,ods.7)
w) úroky v banke	predmet dane, zrážková daň (§43)
x) predaj majetku (dlhodobý majetok a zásoby)	predmet dane (§ 12 ods.2)

### 86. Otázka:

Je správne účtovanie 6xx/221 teda 6kový účet na strane MD?

Konkrétny príklad:

- Víkendový pobyt – 2 dospelí si hradia časť nákladov s ubytovaním a stravy; pohľadávku účtujeme cez ID: 110,- € 315/6xx
- samotnú úhradu účtujeme 110,- € 221/315. Dieťa ochorie a teda rodina nepríde, storno poplatok je 5,- €,
- vrátenie rozdielu 105,- € 6xx/221.

Môže byť použitý tento účtovný predpis?

**Odpoveď:**

Áno, účtujete správne. Použila by som účet 602 – Tržby z predaja služieb, nakoľko z kontextu popisu účtovného prípadu vyplýva, že ide o tržby z hlavnej činnosti za poskytnuté služby.

**87. Otázka:**

N.o. založená obcou, postupuje pri odmeňovaní podľa z. 553/2003 a tvorí sociálny fond podľa vyššej kolektívnej zmluvy. Pre r. 2014 to bolo vo výške 1,05%.

Sme nezisková organizácia a v r. 2015 sme zistili, že sme nedopatrením v roku 2014 tvorili sociálny fond vo výške 0,60 %, ale vo výške 1,00% . Zúčtovanie tvorby SF bolo vykonané do 31.1.2015, ale omylom vo výške 1,00%.

Prosím, na aké účty je potrebné urobiť opravu tvorby SF za r. 2014 - tá tvorba bola vyššia ako mala byť.

**Odpoveď:**

V prvom rade je potrebné vyčíslieť výšku chyby, ktorá vznikla nesprávnym výpočtom výšky tvorby sociálneho fondu.

Podľa Oparenia MF SR č. č. **MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov opravy chýb minulých účtovných období rieši § 8, ods. 2):**

- b) opravy významných chýb nákladov a opravy významných chýb výnosov minulých účtovných období sa účtujú na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov;
- c) opravy nevýznamných chýb nákladov a nevýznamných chýb výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako účtovné prípady bežného účtovného obdobia na príslušných účtoch nákladov alebo účtoch výnosov z činnosti účtovnej jednotky.

Ostáva ešte nezodpovedaná otázka, čo je významná a čo je nevýznamná chyba?

Toto závisí od účtovnej jednotky, ktorá si to stanoví v internom predpise. Výška závisí od celkových nákladov a výnosov. Pohybuje sa v rozmedzí od 1,5 % do 2,5 % z celkových nákladov a výnosov.

**88. Otázka:**

Sme nezisková organizácia, chcem sa spýtať či treba mať aj smernicu na cestovné náhrady, keď používa riaditeľ súkromné auto.

## **Odpoveď:**

Používanie súkromného vozidla na služobné účely rieši zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách, § 7 Náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách ods. 1.

Zamestnanec sa  **písomne dohodne** so zamestnávateľom, že

1. pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom, patrí mu základná náhrada za každý 1 km jazdy (ďalej len „základná náhrada“) a náhrada za spotrebované pohonné látky
2. alebo zamestnávateľ sa môže so zamestnancom písomne dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

Tieto podmienky sa upravujú smernicou.

Zákon ešte rieši okruh ľudí, ktorým je možné preplácať cestovné náhrady. V MNO sa to týka zamestnancov (pracovná zmluva, dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o vykonaní práce), členom štatutárnych orgánov (správna rada, dozorná rada, predsedníctvo a pod.) a dobrovoľníkom (zmluva o dobrovoľníctve). Bližšie podmienky sa upravujú smernicou - interným predpisom.

## **89. Otázka:**

Občianske združenie preberá iný predseda. Chceme vyčistiť účtovníctvo, máme tam v podstate len stratu a záväzok voči odchádzajúcemu predsedovi, ktorý poskytol finančnú výpomoc.

Ako sa tento záväzok vysporiada? Nakoľko peniaze chce starý predseda vrátiť, ide mi o účtovné vysporiadanie pri odovzdaní novému predsedovi.

## **Odpoveď:**

Zmenou štatutára by sa mala urobiť mimoriadna účtovná závierka s inventúrami účtov. Totiž za hospodárenie MNO zodpovedá štatutár. Stav majetku a záväzkov preberá nový štatutár preberacím protokolom, kde záväzky (vrátenie pôžičky) preberie nový štatutár.

## **90. Otázka:**

Prosím bližšie vysvetlenie :

- A. Výdavky na správu n.o. Sú to výdavky na prevádzku budovy – energie, voda, komunikácie, bankové poplatky, revízie zariadení, opravy, mzda riaditeľa, ekonóma?

- B. Výdavky na správu – pomerná časť. Podľa čoho určí n.o. v rozpočte podľa ktorého hospodári, výšku výdavkov na správu, ak v praxi sú tie výdavky spoločné – teda súvisia s hlavnou činnosťou (poskytov. všeob. – prospešných služieb), ale aj so správou, teda akým pomerom podelí účtovná jednotka spoločné náklady na správu a hlavnú činnosť?
- C. EON – pomerná časť. Podľa zákona č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich verejno-prospešné služby nie je možné uhrádzať výdavky na správu n.o. z verejných zdrojov, akým pomerom rozdeliť napr. mzdu riaditeľa, ekonóma, ktorí pracujú aj na správe n.o. tak, aby tieto boli oprávneným výdavkom

### Odpoveď:

- A. Výdavky (náklady) na správu neziskovej organizácie určí správna rada každoročne v rozpočte v miere nevyhnutnej na zabezpečenie činnosti neziskovej organizácie. Nie sú to výdavky (náklady) spojené s poskytovaním verejno-prospešnej služby.

Výdavky (náklady) na prevádzku budovy (energie, teplo, voda, bežné opravy) v ktorej sa poskytuje verejno-prospešná služba nie sú náklady na správu n.o.

Ak riaditeľ manažuje verejno-prospešnú službu, sú to náklady na službu, nie na správu n.o.

Podobne je to s ostatnými výdavkami (nákladmi).

Výdavky na správu n.o. sú hlavne

- výdavky na propagáciu n.o.,
  - reprezentačné,
  - náklady spojené so zasadnutím štatutárnych orgánov (cestovné, ubytovanie, občerstvenie),
  - odmena riaditeľa n.o. za jeho funkciu,
  - náklady na audítora (mimo povinnosti auditu vyplývajúceho zo zákona z poskytovania všeobecno-prospešnej služby, ako napríklad zákon č.448/2008 Z.z. o sociálnych službách),
  - ostatné výdavky (náklady), ktoré súvisia s inštitucionálnym rozvojom n.o.
- B. V rozpočte n.o. môže určiť výdavky (náklady) na správu priamo, alebo pomernou čiastkou podľa kvalifikovaného odhadu, napríklad pri využívaní časti budovy na správu, nie na verejno-prospešnú činnosť.
- C. Medzi EON patrí aj mzda riaditeľa a ekonóma, ak vykonávajú činnosť spojenú s poskytovaním sociálnej služby. Ak napríklad sa riaditeľ n.o. jeden deň do týždňa venuje správe n.o., potom 1/5 jeho cena práce nemôže byť 100% EON pre sociálnu službu. Je potrebné potom takúto mzdu, náklady na zdravotné a sociálne poistenie rozúčtovať analyticky na príslušné "nákladové" strediská, prípadne činnosti na základe vnútroorganizačnej smernici.

**91. Otázka:**

Sme nezisková organizácia, vykurujú nás technické služby mesta a taktiež nám dodávajú aj teplú vodu. Nemáme vlastnú kotolňu, oni nám vlastne dodávajú službu. Mám to správne zaúčtované, keď to účtujem na účet 518 – Ostatné služby a nie energie?

**Odpoveď:**

Teplu a teplú vodu sa účtuje na ľarchu účtu - 502 - spotreba energie, iné služby.

**92. Otázka:**

Čerpáme prostriedky z EU. Po odoslaní žiadosti nám príde oznámenie o ukončení kontroly, kde máme rozpis sumy k zaúčtovaniu, tá sa skladá zo zdrojov EU, ŠR a vlastných zdrojov.

Účtovný predpis za zaúčt. zálohy vo výške oprávnených výdavkov 346/691 sa ale týka len zdrojov EU a ŠR?

Vlastné zdroje prevediem len späť na bežný účet./221/261/ ?

**Odpoveď:**

Účtovanie projektu z EÚ fondov:

1. zálohová platba MD 221 / D 346A
2. vyúčtovanie zálohy vo výške oprávnených výdavkov MD 346A / D 691 - dotácie zo štátneho rozpočtu a z rozpočtu EU
3. prevod vlastných zdrojov MD 221 / D 261
4. neuznané oprávnené výdavky MD 691 / D 346A

**93. Otázka:**

OZ si požičalo v máji 2015 10 000 eur. Pôžička je splatná v celej výške + úrok v máji 2016. Úrok je dohodnutý 600,00 eur. Ako zaúčtovať pôžičku a úroky v roku 2015 a v roku 2016?

**Odpoveď:**

Nebanková pôžička do jedného roku je krátkodobá, účtuje sa MD 221 / D 249 - Ostatné krátkodobé finančné výpomoc

Pôžička z banky krátkodobá sa účtuje MD 221 / D 231 - Krátkodobé bankové úvery

Úroky sa týkajú roku 2015 a 2016. Časť nákladov by sa mala účtovať do roku 2015 a časť do roku 2016.



Podľa postupov účtovania od 1.1.2014 Na účtoch časového rozlíšenia podľa rozhodnutia neziskovej účtovnej jednotky (ďalej ÚJ) sa neúčtujú nevýznamné sumy výnosov, nákladov.

Významnú sumu si určí ÚJ vo svojom internom predpise. (odporúčam 2% z výšky výnosov+nákladov)

Na účtovnej jednotke záleží, či bude účtovať v časovom rozlíšení, alebo nie.

Účtovanie úrokov v časovom rozlíšení:

- Úroky pripadajúce časťou nákladov v roku 2015 MD 544 / D 383
- Úroky platené v roku 2016 MD 544 / D 221; opravené o náklady z roku 2015 MD 383 / D 544

#### **94. Otázka:**

Na školení začiatkom roka som si poznačila, že už od r. 2014 sa náklady nemusia časovo rozlišovať napr. poisťné nehnuteľnosti hradené v r. 2014 na obdobie 10/14-9/15 sa zaúčtuje v celej výške do nákladov r. 2014.

V postupoch účtovania je však uvedené, že náklady sa musia účtovať do obdobia, ktorého sa týkajú. Ako tomu teda mám rozumieť?

#### **Odpoveď:**

V § 45 ods.2 postupoch účtovania pre účtovné jednotky nezaložené za účelom podnikania (NÚJ) platných od 1.1.2014 sa pridala veta: „Na účtoch časového rozlíšenia sa neúčtuje, ak ide o nevýznamné sumy výnosov a nákladov za služby a každoročne sa opakujúce plnenia, napríklad náklady na poplatky za telekomunikačné služby, poplatky za odpad, predplatné na nákup tlače.“

#### **95. Otázka:**

Sme občianske združenie. Ako je to s výnosmi? Každý rok alebo každé dva roky organizujeme tábory. Zisk, kt. nám z tábora zostal v jednom roku preúčtovávam na účet výnosy bud.období, aby sme ho mohli použiť v nasledujúcom roku na ten istý účel. Môžem v tom takto pokračovať, alebo je to nesprávne?

#### **Odpoveď:**

Je nesprávne účtovať zisk z organizovania športových podujatí v jednom roku na účet výnosy budúcich období, lebo to nezobrazuje skutočnosť. Výnosy a náklady sa účtujú do tohto obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Ak by ste vybrali príspevky na organizovanie športových podujatí v jednom roku a športové podujatie by ste realizovali v nasledujúcom roku, tak potom je správne výnosy preúčtovať na účet 384 - výnosy budúcich období, pretože náklady súvisiace s výnosmi by boli v nasledujúcom období

## 96. Otázka:

Môže mať nezisková organizácia poskytujúca sociálne služby na účte vyššiu sumu - na preklenutie obdobia - začiatok budúceho roka 2016, kým nedostane dotácie?

Koľko môžem vykazovať? Nebude sa to považovať ako zisk neziskovej org.?! Alebo ten zostatok mám zaúčtovať a kde /JU/, aby bolo jasné, že sa nejedná o zisk neziskovej organizácií?

## Odpoveď:

Finančné prostriedky na účte ku koncu obdobia ani v JU, ani v PU sa nerovnajú zisku. Peniaze na účte a v pokladni je krátkodobý majetok a ten môžete nadobúdať podľa hmotno-právneho predpisu, na základe ktorého ste vznikli.

Dôležitý je ale hospodársky výsledok, ktorý je rozdielom medzi výnosmi a nákladmi z poskytovanej sociálnej služby. To znamená, že ekonomicky oprávnené náklady hradíte z príspevku od klienta a z dotácie od samosprávy. Ak by ste z tejto služby vytvorili zisk, potom rozdiel z hospodárenia z tejto sociálnej služby podľa platnej legislatívy je potrebné vrátiť poskytovateľovi dotácie (VUC, obec, ...)

## 97. Otázka:

Chcela by som vedieť, ako správne zaúčtovať vrátenie dane z príjmu za minulé roky z daňového úradu pri možnosti, že daňový úrad mám nevráti čiastku na účet, ale o túto čiastku máme menej odvieť daň z príjmu za súčasné obdobie.

## Odpoveď:

Ak účtujete v sústave podvojného účtovníctva, na účte 341 - Daň z príjmu máte aktívny zostatok, ak máte preplatok na dani

V prípade povinnosti dane z príjmov v aktuálnom hospodárskom roku zaúčtujete MD 591 / D 341

Predpis dane účtujete v prospech účtu 341.

- Ak máte predpis dane na strane D vyšší ako preplatok dane z minulých období na strane MD, vzniká vám pasívny rozdiel, teda záväzok.
- Ak predpis dane na strane D nižší ako preplatok dane z minulých období na strane MD, vzniká vám aktívny rozdiel, teda pohľadávka.

Ak účtujete v sústave jednoduchého účtovníctva, mali by ste mať preplatok zaúčtovaný v knihe pohľadávok.

V prípade povinnosti dane z príjmov v aktuálnom hospodárskom roku, zaúčtujete do knihy záväzkov daňovú povinnosť z roku 2015 a zúčtujete ju s daňovou pohľadávkou minulých období nasledovne:

- Ak daňová povinnosť v roku 2015 je vyššia ako preplatok dane z minulých období, vzniká vám v knihe záväzkov zostatok.
- Ak daňová povinnosť v roku 2015 je nižšia ako preplatok dane z minulých období, vzniká vám v knihe pohľadávok zostatok..

### 98. Otázka:

Drobný majetok do hodnoty 1700 EUR sme doteraz evidovali v operatívnej evidencii a účtovali sme to ako spotrebu na účet 501. Keď chceme prejsť od roku 2016 na evidenciu na účte 028, chcem sa opýtať ako mám postupovať pri zaradení majetku už vedeného v operatívnej evidencii, či môžem naučtovať MD 028 / D 088 hodnotu DHM a či je potrebný ešte aj nejaký iný účtovný zápis, alebo mám na účte 028 viesť už len majetok zakúpený v roku 2016.

### Odpoveď:

Zmena metódy účtovania drobného dlhodobého majetku (ďalej DDMA) je možná od začiatku nového účtovného obdobia, z operatívnej evidencie do evidencie na účtoch dlhodobého majetku sa prechádza s inventúrnym stavom k 31.12. zaúčtovaním MD 028 / D 088.

V priebehu roka 2016 sa obstaranie DDMA účtuje podľa postupov účtovania.

Zmenu účtovnej metódy treba ale pri účtovnej závierke za príslušné účtovné obdobie zaznamenať v poznámkach.

### 99. Otázka:

Z dôvodu nedoručenia výročnej správy na registrový súd nám dňa 16.7.2015 zrušili neziskovú organizáciu.

- Čo mám urobiť s peniazmi, ktoré sme prijali ako 2% podiel z dane v júli 2015. Ide o sumu 6.500 eur?
- Do konca r. 2015 chceme založiť novú n.o., môžu sa prijaté peniaze previesť na novú n.o.?
- Môžeme „starú“ neziskovku zrušiť zlúčením s novou?
- Ak sme v r. 2015 nezverejnili špecifikáciu použitia podielu 2% z dane prijatého v r. 2013 a použitého v r. 2014, máme to ešte zverejňovať?

### Odpoveď:

- § 50 ods (9): Ak sa zruší prijímateľ po osvedčení splnenia podmienok podľa odseku 6 do poukázania podielu zaplatenej dane správcom dane, nárok na podiel zaplatenej dane zaniká. "Ak sa zruší prijímateľ do 12 mesiacov po poukázaní podielu zaplatenej dane správcom dane, je povinný najneskôr ku dňu zrušenia vrátiť podiel zaplatenej dane správcovi dane miestne

príslušnému podľa sídla prijímateľa. Na nedodržanie tejto povinnosti sa vzťahujú ustanovenia o porušení finančnej disciplíny podľa osobitného predpisu.

Ten sa „nedal“ dodržať, každopádne už mali tieto financie vrátiť...

- B. Nie, musíte ich vrátiť, hoci sa termín nedal dodržať
- C. Vy ste už v likvidácii, môžete previesť likvidačný zostatok na novú n.o.
- D. Povinnosť by ste mali podľa zákona splniť, hoci sa termín už nedá dodržať.

#### 100. Otázka:

Máme projekt, kde môžeme na časť spolufinancovania použiť príspevky v naturáliách jedná sa o hodnotu práce dobrovoľníkov. Dokladáme výkaz práce dobrovoľníka a máme ju vyčíslit' počet hodín x minimálna mzda. Chcem sa opýtať ako to mám zaúčtovať? Môžem použiť 521/622?

#### Odpoveď:

Podľa postupov účtovania práca dobrovoľníkov sa účtuje v prospech účtu Dal 622 - Aktivácia vnútroorganizačných služieb a na ľarchu účtu

- Má dať 518 - Ostatné služby, ak sa jedná o bežnú činnosť, napr. poradenstvo, preklady, práca s mládežou a pod.
- Má dať 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, ak sa jedná o práce v investičnej činnosti, napr. stavba budovy

#### 101. Otázka:

Účet 431 nemôže mať na konci roka žiadny zostatok. Pri občianskych združeníach je správne, keď zisk či stratu, ktorá pri uzávierke vznikla, preúčtujem na účet 411 - základné imanie?

#### Odpoveď:

Toto účtovanie nie je správne. Zisk sa účtuje v prospech účtu 428 (MD 431 / D 428), strata sa účtuje na ľarchu účtu 428 (MD 428 / D 431) .

#### 102. Otázka:

Nie sme platitelia DPH.

Chcela by som sa opýtať na správnosť účtovania stravných lístkov.

Nákupná cena lístkov	213 oproti 321
DPH	549 oproti 321
Manipulačný poplatok	518 oproti 321

Je to takto správne?

**Odpoveď:**

Ak účtovná jednotka nie je platiteľ DPH, potom obstarávacia cena stravného lístka je aj s DPH. Účtuje sa nasledovne:

Nákupná cena stravných lístkov vrátane DPH MD 213 / D 321

Manipulačný poplatok s DPH MD 518 / D 321

**103. Otázka:**

Čo s peniazmi klientov, ktorí zomreli ešte v rokoch 2008, 2009, 2011, a naša organizácia ich nedala do dedičského konania a stále sú uložené na našom depozite a v účtovníctve máme záväzok na účte 379. Ako to máme vysporiadať?

**Odpoveď:**

Vysporiadanie riešte s právnikom.

V prípade, ak by tieto vaše záväzky voči klientom boli zrušené, potom zrušenie záväzku sa účtuje v prospech účtu 649 – Iné ostatné výnosy (MD 379 / D 649).

**104. Otázka:**

V r. 2013 dostala naša nezisková organizácia pôžičku od fyzickej osoby (zaúčtovala som na účet 479), ktorú sa v r. 2015 veriteľ rozhodol odpustiť. Zmluvou medzi oboma stranami bola pôžička prekategORIZOVANÁ na dar. Na aký účet mám dar zaúčtovať?

**Odpoveď:**

Zmenu záväzku na účte 479 - Ostatné dlhodobé záväzky na dar na základe zmluvy preúčtujete nasledovne:

MD 479 / D 663 - Prijaté príspevky od fyzických osôb

**105. Otázka:**

Nezisková organizácia funguje v prenajatej nehnuteľnosti za 1 euro za rok. Získala od sponzora peniaze na zateplenie, vymalovanie fasády a na vybudovanie prístrešku.

Ako účtovať vyfakturované práce a materiál v neziskovej organizácii (ako oprava?) a ako tieto skutočnosti zaúčtovať u prenajímateľa (navýšila sa tým hodnota nehnuteľnosti, nie?). Na čo ešte musím dať pozor, na čo nezabudnúť?

**Odpoveď:**

Takéto opravy a rekonštrukcie by mala riešiť zmluva medzi prenajímateľom a nájomcom. Z toho vyplýva aj následné účtovanie.

Ak je to len oprava (nehnutelnosť sa dáva do pôvodného stavu), potom sa tieto opravy účtujú na ťarchu účtu 511

Ak je to zhodnotenie (rekonštrukcia), potom podľa zmluvy môže

- financovať a odpisovať nájomca,
- financovať nájomca a odpisovať prenajímateľ, pričom vstupná investícia do rekonštrukcie sa berie ako dopredu zaplatené nájomné

V prípade financovania a odpisovania nájomcom sa zhodnotenie účtuje na ťarchu účtu dlhodobého majetku a odpisuje sa podľa odpisových sadzieb na ťarchu účtu 551.

V prípade, že zhodnotenie financuje nezisková organizácia, potom zhodnotenie sa účtuje na ťarchu účtu 381 - Náklady budúcich období a vo výške zvýšeného nájomného sa postupne počas rokov odpisovania rozpúšťa do nákladov na ťarchu účtu 518.

**106. Otázka:**

OZ v likvidácii účtuje v PÚ, nemá dostatok financií na úhradu všetkých záväzkov, ako postupovať pri zostavení účtovnej závierky?

**Odpoveď:**

Ak OZ nemá dostatok finančných prostriedkov na úhradu záväzkov, to znamená, že záväzky sú vyššie ako celý majetok, ktorý sa dá speňažiť, likvidátor dá OZ do konkurzu, ktorý rieši súd.

**107. Otázka:**

OZ na svojej schôdzi 30.09.2015 rozhodlo o ukončení činnosti OZ a dňa 1.10.2015 vstúpilo do likvidácie. Po tomto termíne uhradilo svoje záväzky a majetok (ide o drobný majetok) predalo, čím získalo financie na úhrady záväzkov.

K akému dátumu treba urobiť účtovnú závierku?

**Odpoveď:**

Podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov § 16 ods. 4 písm. d) účtovná jednotka uzavrie účtovné knihy ku dňu predchádzajúcemu deň vstupu do likvidácie. Takže účtovná závierka vo vašom prípade bude k 30.09.2015.

Otvorenie účtovných kníh bude k 1.10.2015, kedy OZ vstúpilo do likvidácie. Účtovníctvo sa bude viesť až do ukončenia likvidácie.

**108. Otázka:**

Daň z kapitálového výnosu zaúčtujem na účet 591 alebo 549?

**Odpoveď:**

Daň z kapitálového výnosu je podľa zákona o dani z príjmov daň, preto sa účtuje na ľarchu účtu 591.

**109. Otázka:**

Nevyčerpané stravné na konci roka v zariadení sociálnych služieb - treba ho presunúť a zaúčtovať 602 100 / 384 100?

**Odpoveď:**

Nevyčerpané stravné na konci roka sa účtuje v prospech účtu 384 - výnosy budúcich období, alebo 324 - prijaté preddavky.

**110. Otázka:**

Sme občianske združenie, máme živnostenské oprávnenie, vydávame knihy, ktoré predávame a zároveň by sme chceli aj rozdávať na akciách, ktoré organizujeme ako občianske združenie. Všetky náklady spojené s vydávaním kníh účtujeme do nákladov. Ako mám preúčtovať tie knihy, ktoré rozdáme, ale náklady už mám v podnikateľskej činnosti, keďže tie knihy boli vydané v minulých rokoch?

**Odpoveď:**

Pri účtovaní vydavateľskej činnosti postupujeme nasledovne:

**Účtovanie spôsobom A:**

1. Náklady spojené s vydaním knihy (honoráre, tlač,...) MD 5xx / D 3xx, 2xx
2. Aktivácia kníh ocenených priamymi nákladmi MD 132 / D 621 - Aktivácia materiálu a tovaru
3. Predaj kníh MD 504 / D 132
4. Spotreba kníh pri akciách MD 501 / D 132

**Účtovanie spôsobom B:**

1. Náklady spojené s vydaním knihy (honoráre, tlač,...) MD 5xx / D 3xx, 2xx
2. Aktivácia kníh ocenených priamymi nákladmi MD 504 / D 621 - Aktivácia materiálu a tovaru
3. Spotreba kníh pri akciách MD 501 / D 504

### 111. Otázka:

V roku 2014 sme si v uzávierke účtovníctva zaúčtovali rezervu na úhradu dane z motorových vozidiel (531/323). V roku 2015 sme daň uhradili na daňový úrad (345/221 + ID 323/345). Po porade s audítorkou - sme však podali opravné priznanie k dani z motorových vozidiel za rok 2014 a daň sme stornovali opravným daňovým priznaním, pretože sme nezisková organizácia, a nemáme žiadnu zdaňovanú podnikateľskú činnosť. Daňový úrad nám daň vrátil na účet (221/345). Prosím o informáciu ako ďalej zaúčtovať interným dokladom vrátenie dane do účtovníctva, aby bola zachovaná správnosť a čistota účtovníctva.

### Odpoveď:

Keďže sa jedná o vrátenú daň z minulého obdobia, zaúčtuje sa MD 345 D 531 ak sa nejedná o značnú čiastku. V prípade značnej čiastky MD 345 D 428.

Značná čiastky by mala byť určená účtovnou jednotkou podľa internej smernice.

### 112. Otázka:

Prosím poraďte nám, ako máme zaúčtovať nasledujúci prípad:

Došla nám faktúra za školenie, ktorú uhradila vyslaná naša členka občianskeho združenia z osobného účtu. My sme jej cenu školenia preplatili z pokladne.

### Odpoveď:

Došlá faktúra je vystavená na objednávateľa služby. Na koho vystavil dodávateľ faktúru? Na združenie alebo na fyzickú osobu?

Ak je faktúra vystavená na OZ, potom ju evidujete v záväzkoch a školenie súvisí s vašou činnosťou, potom účtovný predpis je MD 518 / D 321 a úhrada z osobného účtu v pokladni MD 321 / D 211 s tým, že bude priložený výpis z osobného účtu o tom, že peniaze boli ozaj odoslané dodávateľovi.

Ak faktúra je vystavená na fyzickú osobu, ktorá ju aj zaplatila a OZ prepláca školenie (súvisí to s vašou hlavnou činnosťou), potom výdavok z pokladne účtujete MD 547 / D 211.

### 113. Otázka:

Kúpili sme v júli grafický lis v hodnote 2.300,- €. Dostali sme na jeho kúpu finančný dar od fyzickej osoby vo výške 1 500,- €. Zaúčtovali sme to nasledovne:

Faktúra za lis	042/321
úhrada	321/221
zaradenie lisu	022/042



odpisy 7-12 551/082

prijatý fin. dar 221/663

alebo malo byť správne

prijatý fin dar. 221/384

odpisy 7-12 551/082

zúčt.čas.rozliš. vo výške odpisov 384/663

### **Odpoveď:**

Prijatý finančný dar na DMA sa účtuje v prospech účtu D 384.

Vo výške odpisov pomerná časť sa účtuje na ľarchu účtu MD 384 v prospech účtu D 663. Pomerná časť sa vypočíta výška odpisov x (výška daru 1500 €/ výška obst. ceny 2300 €)

### **114. Otázka:**

Chcela by som sa spýtať, keď sa raz mesačne stretáva rada ako najvyšší orgán OZ, na pracovnej porade, kde je podávaný aj obed a občerstvenie, môžem to zaúčtovať na účet 547 - osobitné náklady, alebo musím na 513 - náklady na repre...? Alebo to mám rozdeliť na 1/2, keďže sa tam prejednávajú aj veci týkajúce sa ako hlavnej činnosti, tak aj podnikateľskej, lebo máme aj živnostenské oprávnenie.

### **Odpoveď:**

Náklady spojené so zasadáním rady OZ sa účtujú na účet 547 - Osobitné náklady nie ako repre. Na účet 513 - Náklady na reprezentáciu sa účtujú náklady spojené s reprezentáciou organizácie navonok, nie dovnútra.

### **115. Otázka:**

Ako právne a formálne uzatvoriť odmeny, resp. honoráre za prednášku, ktorú poskytujú prednášajúci, ktorí nie sú SZČO, aby o.z. nevznikla povinnosť odvádzať zrážkovú daň z dohody o vykonaní práce? Prednášky sú pre pacientov a vykonávajú ich lekári, zdravotné sestry, záchranári. Odmeny sú od 90-350.€.

### **Odpoveď:**

V tomto prípade sa odporúča využiť príkaznú zmluvu podľa § 724 až § 732 Občianskeho zákonníka s tým, že daňovo-odvodové záležitosti si vysporiadajú prednášajúci sami. Príkazná zmluva v tomto prípade nemá mať charakter závislej činnosti, pôjde podľa zákona o dani z príjmov o ostatný príjem (§ 8 zákona č. 595/2003 Z. z.). Na ten sa vzťahuje oslobodenie od dane do výšky 500 eur. To znamená, ak podpíšete zmluvu so zamestnávateľom na jednorazovú prácu na sumu do 500 eur, neplatíte z tohto príjmu daň. Nad 500 eur sa príjem bude zdaňovať 19 %. Z príjmu napríklad 800 eur sa odpočíta 500 eur a zaplatí

daň 57 eur z 300 eur. Z príjmu sa neplatia sociálne odvody, zdravotné áno, na druhej strane ide o neaktívny príjem a daňovník nemá nárok na nezdaniteľnú sumu.

#### 116. Otázka:

Je záväzný zákon 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách pre o.z.? Sú o.z. povinné preplácať stravu členom o.z., členom predsedníctva o.z., pri spoločných zasadaniach, kurzoch ap., ktorí nie sú v pracovnoprávnom vzťahu?

#### Odpoveď:

Áno, zákon č.283/2002 Z.z. je záväzný aj pre o.z. a upravuje poskytovanie cestovných náhrad pri vyslaní na pracovnú cestu:

a) **zamestnancom** v pracovnom pomere,

b) fyzickým osobám činným na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, **ak je to v dohode o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru dohodnuté,**

c) osobám, **ktoré sú vymenované alebo zvolené do orgánov právnickej osoby** a nie sú k právnickej osobe v pracovnoprávnom vzťahu, ak im nie sú poskytované náhrady podľa osobitných predpisov,

d) ktoré plnia pre právnickú osobu alebo fyzickú osobu úlohy a nie sú k právnickej osobe alebo fyzickej osobe v pracovnoprávnom vzťahu, ani v inom právnom vzťahu, **ak je to dohodnuté (napr.**

#### **Dobrovoľníci**

Ako z vyššie uvedeného vyplýva, zákon o cestovných náhradách umožňuje tieto vyplácať aj osobám, ktoré nie sú s n.o. v pracovno právnom vzťahu, ale sú vymenované alebo zvolené do orgánov n.o. pokiaľ na pracovnej ceste plnia činnosti z titulu ich zvolenia, resp. menovania, **teda nie všetkým členom n.o.**

(Pracovná cesta podľa tohto zákona je čas od nástupu zamestnanca na cestu na výkon práce do iného miesta, ako je jeho pravidelné pracovisko, vrátane výkonu práce v tomto mieste do skončenia tejto cesty.

**Pracovná cesta podľa tohto zákona je aj cesta,** ktorá trvá od nástupu osoby uvedenej v bode c) a d) na cestu na plnenie činností pre ňu vyplývajúcich z osobitného postavenia vrátane výkonu činností do skončenia tejto cesty.

Ak o.z. organizuje zasadania, kurzy, môže poskytovať stravu účastníkom, v tomto prípade je to náklad cieľových skupín, nie tých, ktorí plnia úlohy pre organizáciu, ako sú zamestnanci, dobrovoľníci alebo členovia štatutárnych orgánov. V tomto prípade **nejde o poskytovanie cestovných náhrad pri vyslaní na pracovnú cestu!**

#### 117. Otázka:

Aké sú plány s motivovaním FO, PO a štátu pre to, aby dávali aj dary?

## **Odpoveď:**

Pripravuje sa zavedenie charitatívnej reklamy. Pre podnikateľa - objednávateľa reklamy, bude táto charitatívna reklama daňovo uznateľným výdavkom. Pre šíriteľa reklamy – MNO, bude príjem z charitatívnej reklamy nezdaňovaný za predpokladu, že podstatnú časť získaných financií použije na realizáciu verejnoprospešných aktivít a iba malú časť (napr. 15%, ešte to nie je stanovené), použije na samotnú realizáciu reklamy podnikateľa. Charitatívna reklama nebude podnikateľskou aktivitou a teda nebude potrebné podnikateľské oprávnenie (živnostenský list) na šírenie charitatívnej reklamy. Okrem toho v aktuálne pripravovanom Zákone o športe sa zavádza sponzoring pre športové kluby (často majúce formu občianskych združení) – po plánovanom schválení návrhu zákona bude možné zanalyzovať nastavenie pravidiel sponzoringu v športe a rozšíriť sponzoring aj do iných verejnoprospešných oblastí.

## **118. Otázka:**

Keď nakupujeme nejaké služby, alebo nejaký tovar, ktorého hodnota bez DPH je rovná alebo väčšia 1000.- eur a max 20 000 eur je potrebné robiť verejné obstarávanie? Ak áno, možné nám prosím popísať postup tohto verejného obstarávania?

## **Odpoveď:**

Verejné obstarávanie podľa zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní sa týka podľa § 6 ods. 1, písm. d) alebo podľa § 7 ods. 2 sa týka mnohých mimovládnych neziskových organizácií, ak majú príjmy z verejných zdrojov.

Podľa inovovaného zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní §4, ods. 3a bod 2 pre NO do 5 000.-€ nie je potrebné realizovať VO. Stačí vykonať prieskum trhu, osloviť 3 firmy, z ktorých si vyberiete najvýhodnejšiu ponuku.

Výzvu na predloženie ponuky možno vykonávať do 20 000.- € na tovary a služby, do 30 000.-€.

Nad uvedené sumy sa vzťahuje riadne verejné obstarávanie

Ďalšie objasňovanie VO nie je predmetom účtovno-daňových konzultácií. Verejné obstarávanie je pomerne zložitá záležitosť a odporúča sa ju vykonávať pod dohľadom odborne spôsobilej osoby na verejné obstarávanie. Ich zoznam je na internete na stránke Úradu pre verejné obstarávanie.

## **119. Otázka:**

Čo sa týka určenia samotnej hodnoty zákazky, ako sa pri tom postupuje? Napríklad ak by nám jedna organizácia v priebehu roku fakturovala lektorovanie niekoľkých rôznych seminárov, vždy s rôznym lektorom, je to považované za jednu zákazku? A čo v prípade, ak by sme chceli použiť financie z

verejných zdrojov na vykrytie lektorovania iba jedného semináru, ktorý by zďaleka nedosiahol hodnotu 1000 eur, prihliadalo by sa aj na ostatné zákazky s tým istým dodávateľom, pre posúdenie povinnosti verejného obstarávania?

**Odpoveď:**

Ak sú tematicky rôzne zamerané semináre a ich hodnota nepresahuje 1000.-€ ročne, tak sú to rôzne akcie a mal by sa vykonať pre každú akciu prieskum trhu, prípadne zadať ponuku na Elektronické trhovisko (EKS), kde sa cena automaticky vygeneruje pre najlacnejšieho dodávateľa a nie je nutné riadne verejné obstarávanie.

**120. Otázka:**

Prispievateľom do časopisu XXX vyplácame autorské honoráre. Pri autoroch, ktorí si neuplatňujú postup podľa odseku 14 (§43), zrazíme z honoráru zrážkovú daň (ZDP §43 ods.(3), pis.h) a odvod do literárneho fondu a odmenu im vyplatíme netto. Radi by sme sa spýtali ako máme postupovať v prípade, keď sa jedná o autora, ktorý je rezidentom iného členského štátu EU alebo je úplne mimo EU?

**Odpoveď:**

Služba poskytovaná na základe živnostenského oprávnenia, resp. obdobného oprávnenia (slobodný umelec), je chápaná ako podnikateľská služba, ktorá podlieha na území SK z hľadiska zákona o DPH samozdaneniu.

Ak nie je rezident registrovaný v inom štáte EU ako živnostník, resp. ako slobodný umelec, tak vy máte s ním uzatvoriť dohodu v zmysle autorského zákona a zraziť z jeho hrubého príjmu v zmysle slovenského zákona o daniach z príjmov zrážkovú daň vo výške 19 %, čím by bola vysporiadaná daň z jeho príjmu na území SR a tento jeho príjem, resp. váš výdaj by nepodliehal v zmysle zákona o DPH samozdaneniu, lebo osobné náklady (mzdy, autorské honoráre, odvody) nie sú zdaniteľným príjmom v zmysle zákona o DPH a teda v rámci vyúčtovania by ste v osobných nákladoch na realizáciu projektu uviedli iba jeho hrubý príjem bez DPH a vy by ste žiadnu DPH neodviedli štátu.

Vzťahy sa riadia podľa jednotlivých krajín s ktorými sú uzatvorené zmluvy o dvojitom zdanení a autorskými zmluvami.

**121. Otázka:**

Dobrý deň, chcela by som sa opýtať, prečo nemôžem zaplatenú daň z pridanej hodnoty pri uskutočňovaní kultúrnej služby /vystúpenie umelcov z iného členského štátu na základe zmluvy o účinkovaní/ zaúčtovať ako akceptovateľné výdavky – odmeny autorom a osobné náklady, pri vyúčtovaní dotácií MK SR a ÚV SR.

V zmysle ustanovenia § 15 ods. 4 zákona o DPH miestom dodania kultúrnych služieb vrátane ich organizovania je miesto, kde sa tieto služby fyzicky vykonávajú, t.j. daňová povinnosť vzniká v tej krajine, kde sa služby fyzicky vykonávajú. Ustanovenie § 69 ods. 2 zákona o DPH umožňuje prenos daňovej povinnosti na prijímateľa služby t.j. zahraničný podnikateľ (platiteľ a neplatiteľ DPH) sa nemusí registrovať pre DPH v tuzemsku, ak je príjemca služby zdaniteľnou osobou.

### **Odpoveď:**

Zo zmluvy, ktorú máte uzatvorenú so zahraničným umelcom nie je zrejmé, či je v Maďarsku registrovaný ako živnostník, a teda umelecké služby poskytuje na základe živnostenského oprávnenia, resp. obdobného oprávnenia (slobodný umelec), a **teda jeho služba je chápaná ako podnikateľská služba**, ktorá podlieha na území SK z hľadiska zákona o DPH samozdaneniu, ako ste to zrejme chápali a vykonali a teda pri vyúčtovaní dotácie z MK SR mala byť **táto služba** zahrnutá zrejme v nákladoch súvisiacich s realizáciou projektu a vtedy by bola oprávneným nákladom v rámci vyúčtovania celá suma včítane DPH.

Ak nie je registrovaný v Maďarsku ako živnostník, resp. ako slobodný umelec, tak vy ste s ním mali uzatvoriť dohodu v zmysle autorského zákona a zraziť z jeho hrubého príjmu v zmysle slovenského zákona o daniach z príjmov zrážkovú daň vo výške 19 %, čím by bola vysporiadaná daň z jeho príjmu na území SR a tento jeho príjem, resp. Váš výdaj by nepodliehal v zmysle zákona o DPH samozdaneniu, lebo osobné náklady (mzdy, autorské honoráre, odvody) nie sú zdaniteľným príjmom v zmysle zákona o DPH a teda v rámci vyúčtovania by ste v osobných nákladoch na realizáciu projektu uviedli iba jeho hrubý príjem bez DPH a vy by ste žiadnu DPH neodviedli štátu.

### **122. Otázka:**

Je potreba platiť SOZE keď je to súťaž, festival, vyhodnotenie ocenení v galaprograme? Naše príjmy v tomto ohľade sú (štartovné, registračné a účastnícke poplatky pre účastníkov, - vstup na súťaže a gala show je voľný), kedy sa v tomto prípade považujú príjmy podliehajúce dani a kedy nie?

Zatiaľ sa vyhýbame autorským honorárom, lebo nevieme či by sme si neuškodili, potrebujeme viac informácií a postupy (nechceme mať soc. odvody, lebo ani nemáme zamestnancov)

### **Odpoveď:**

Za verejné podujatie sa považuje akékoľvek predvedenie/vykonanie diela na mieste, kde je alebo môže byť prítomná verejnosť, alebo na mieste, ktoré síce nie je prístupné verejnosti, ale kde je prítomné podstatné množstvo osôb mimo bežného rodinného kruhu a kruhu najbližších osobných známych. Medzi takéto podujatia patrí aj firemný večierok. V zmysle platného Autorského zákona je teda každý organizátor firemného večierku, na ktorom bude znieť chránená živá alebo reprodukováaná hudba,

Tento projekt sa realizuje vďaka podpore z Európskeho sociálneho fondu v rámci Operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia, [www.esf.gov.sk](http://www.esf.gov.sk).

povinný vopred získať licenciu / súhlas na verejné sprístupňovanie hudobných diel a zaplatiť prostredníctvom SOZA autorské odmeny autorom používaných hudobných diel, aj vzhľadom k tomu, že firemné večierky sú organizované k zvýšeniu nepriameho, ale často krátko aj priameho hospodárskeho a marketingového prospechu organizátora.

Odmenu výkonnému umelcovi (spevákovi, kapele) platíte za to, že u vás bude vystupovať (spievať, hrať). Autorské odmeny, ktoré platíte SOZA, sú určené autorom, ktorí zložili skladby pre kapelu, ktorú ste si pozvali.

V prípade, že diskdžokej hrá z originálnych rozmnoženín, nemá povinnosť získať licenciu od SOZA. Od diskdžokeja sa očakáva len súčinnosť pri vytvorení zoznamu použitých hudobných diel pre usporiadateľa. Ak chce diskdžokej používať kópie rozmnoženín či už na CD alebo v inom digitálnom formáte, je jeho povinnosťou zabezpečiť si licenciu SOZA na tzv. pracovnú rozmnoženinu, nakoľko Autorský zákon povoľuje vytvorenie kópie bez súhlasu autora výhradne na účel, ktorý nie je priamo ani nepriamo obchodný. Povinnosť hrať z originálov alebo si zabezpečiť licenciu na tzv. pracovnú rozmnoženinu ostáva aj pri uvedených podujatiach. Bližšie informácie na stránke [www.soza.sk](http://www.soza.sk), ale aj [www.slovgram.sk](http://www.slovgram.sk).

### 123. Otázka:

Musia mať MNO registračné pokladne, alebo je to nejakým finančne limitované? Zatiaľ sa snažíme všetko riešiť cez účty, ale sú aj výnimky a nevieme, či postupujeme správne.

### Odpoveď:

Ak majú len nezdaniteľné príjmy, teda ak nevykonávajú podnikateľskú činnosť, tak nemusia evidovať svoje tržby - príjmy cez RP. V prípade, ak okrem svojej hlavnej činnosti vykonávajú aj podnikateľskú činnosť, pokiaľ všetky tržby idú cez bankový účet, taktiež nemusia používať RP, avšak v opačnom prípade, teda ak prijímajú tržby – príjmy aj v hotovosti, je potrebná ERP, resp. možnosť využívania on-line ERP na FS SR.

### 124. Otázka:

Aké sú základné povinnosti pre n.f. z účtovného a zákonného hľadiska, aby sme si vedeli nájsť, človeka ktorý sa tomu bude rozumieť, alebo aké sú rozdiely medzi OZ a N.f.?

### Odpoveď:

Právna forma	Neinvestičný fond	Občianske združenie
Registrácia	Okresný úrad v sídle kraja	MV SR

Právna úprava	147/1997 Z.z.	83/1990 Zb.
Založenie NO	min.1 FO resp. PO	min. 3 fyzické osoby
Účtovníctvo a účtovná zvierka	Áno	Áno
Výročná správa (VS), ktorej, súčasťou je aj účtovná zvierka (UZ)	Áno	Nie
Zverejnenie výročnej správy	Do 15. apríla po skončení účtovného obdobia, za ktoré bola vyhotovená vo verejnej časti registra účtovných zvierok	Iba ak tak požaduje osobitný predpis. Najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré bola vyhotovená vo verejnej časti registra účtovných zvierok
Štatutárny orgán-riadenie	Správca	Podľa stanov OZ
Kontrola	V zmysle štatútu	V zmysle stanov, členská zákl., resp. kontrolór účtov
Podnikanie	Nie	Áno
Základný vklad	Minimálne 66 €	Nie je stanovené
Majetok tvorí	Najmä vklady zriaďovateľov, peňažné dary a príspevky, príjmy z verejných zbierok, dotácie	Bez obmedzenia
Zrušenie zo zákona	Neuloženie VS do verejnej časti registra účtovných zvierok, neplnenie viac ako 2 roky účelu pre ktorý bol zriadený	Najmä ak by združovalo občanov do politických strán a hnutí, do cirkví a náboženských spoločností, na výkon práva poľovníctva a ak by nútilo občanov násilím k združovaniu
Povinný audit UZ pri prijatí 2 % daní a úhrne celkových príjmov	Prijatý podiel dane nad 35 000.- €/r v účtovnom období, kedy bola čiastka použitá , alebo celkový príjem prevýšil sumu 165 959 €	Prijatý podiel dane nad 35 000.- €/r v účtovnom období, kedy bola čiastka použitá
Audit UZ pri podnikat. aktivitách	--	Nie je povinný

Platenie DPH	--	Tržby z pod.čin. nad 49 790.-€/r
Prechod na PU	Príjem nad 200 000.-€/r	Príjem nad 200 000.-€/r resp. ak má podn.akt.
Povinnosť podať daňové priznanie	--	Pri podnikateľských aktivitách
Registrácia na 2%	do 15.12. každoročne u notára	do 15.12. každoročne u notára
Samostatný účet na 2%	ak príjem je nad 33 000.-€/r	ak príjem je nad 33 000.-€/r
Dohľad	Registrový úrad	Registrový úrad

### 125. Otázka:

Často riešime problém, že nájdeme firmu, ktorá by rada podporila naše aktivity, ale nemôžu to riešiť darovacou zmluvou nakoľko interné pravidla firmy to neumožňujú. Na druhej strane nadácia nemôže podnikat' s výnimkou prevádzkovania charitatívnej lotérie, prenechania nehnuteľností do nájmu, organizovania kultúrnych, vzdelávacích, spoločenských alebo športových akcií, ak touto činnosťou účinnejšie využije svoj majetok a táto činnosť bude v súlade s verejnoprospešným účelom nadácie. Existuje nejaký spôsob ako zmluvne podchytiť takto poskytnuté prostriedky, aby to vyhovovalo obidvom stranám?

### Odpoveď:

Vo vašom prípade neexistuje iný spôsob prijímania finančných prostriedkov ako darovanie. Tento problém by sa dal vyriešiť tým spôsobom, že z nadácie prejdete na NO poskytujúcu všeobecne prospešné služby. Tu môžete podnikat' a fakturovať svoje aktivity, ako doplnkové aktivity a nie ako hlavnú činnosť. Okrem toho je možnosť získanie sponzorského príspevku za protihodnotu reklamy, čo je tiež podnikateľská činnosť.

### 126. Otázka:

Do obratu pre sledovanie obratu z dôvodu titulu plátcovstva DPH sa započítavajú výnosy – tj. vyfakturované dodávky. Popri iných výnosov máme aj výnosy z refakturácie nákladov napr. refakturácia cestovného, mzdových nákladov, spotrebovaného materiálu. Je takáto refakturácia považovaná za dodanie služby? Započítavajú sa aj refakturácie do sledovaného obratu?

### Odpoveď:

Pokiaľ vykonávate službu pre vášho klienta, ktorý je registrovaný na území SR, pričom mu poskytujete v tejto súvislosti služby rôzneho charakteru, je potrebné špecifikovať najprv, na základe akého zmluvného vzťahu tieto služby vykonávate a aké je v tomto smere postavenie Vašej spoločnosti voči odberateľovi.



Znamená to, ktoré služby poskytujete na vlastný účet a ktoré na účet odberateľa – vášho klienta. Iný druh služieb súvisí s poskytovaním a účtovaním nákladov na udržiavanie kancelárie, automobilu, telefónu a iný spôsob účtovania súvisí s poskytovaním služieb súvisiacich s výpočtom miezd, realizovaním odvodových povinností na dani zo závislej činnosti ako aj príslušných odvodov do zdravotného a sociálneho poistenia.

Pokiaľ všetky náklady súvisiace s poskytovaním služieb účtujete na ťarchu účtov vašej spoločnosti – tj. služby súvisiace so spotrebou materiálu, výpočtom miezd, udržiavaním kancelárie, používaním telefónu, údržbou vozidla a pod. , tento druh služieb pri fakturácii odberateľovi podlieha dani z pridanej hodnoty.

V prípade realizovaných služieb súvisiacich so mzdami, tj. ich zasielaním na účet zamestnanca, odvodov daní a odvodov do zdravotnej a sociálnej poisťovne a vyplácaním cestovného vykonávate zrejme na účet odberateľa a v takomto zmysle by ste mali aj tieto služby účtovať. Z pohľadu zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty ide o druh služieb, ktoré sa nazývajú „prechodné položky“ a pri takýchto **prechodných položkách podľa § 22 ods. 3 zákona o DPH** ide o výdavky, ktoré vykonávate na účet Vášho odberateľa. Pri týchto položkách si neuplatňujete daň na vstupe a pri ich preúčtovaní neuplatňujete daň na výstupe.

V uvedenom prípade pri mzdách nemožno charakterizovať tento druh služby ako refakturáciu miezd. O refakturáciu miezd by sa jednalo v takom prípade, pokiaľ by išlo o kmeňových zamestnancov Vašej spoločnosti, ktorých by ste na dohodnutý čas z dôvodu ich nepotrebnosti poskytli vášmu klientovi /zapožičanie pracovníkov/, pričom mzdy, odvody a dane by sa účtovali na ťarchu účtov vašej spoločnosti. Teda je potrebné si urobiť analýzu jednotlivých služieb, správne uvedené výdavky súvisiace so službami účtovať a v tomto zmysle aj správne aplikovať príslušné ustanovenia zákona o dani z pridanej hodnoty.

### **127. Otázka:**

Pri nakupovaných službách zo zahraničia postupujeme podľa par. 78, 69 a 7a- odvádzame DPH za dodanie služieb. Ak sú nám však dodané služby zo zahraničia v súvislosti s realizáciou projektov /EU fondy/, z ktorých príjem nie je predmetom zákona o DPH, musíme odvádzať DPH z takto nakúpených služieb? Nárok na odpočet z odvedenej DPH nám nevzniká nakoľko nie sme platcami DPH.

### **Odpoveď:**

DPH v zmysle § 7a, DPH musíte odvádzať zo všetkých nakupovaných služieb z EU (vykonávate samozdanenie, pretože dodávateľ z EÚ Vám tieto služby fakturuje bez DPH a Vy si tieto služby musíte dodaním, t.j. musíte DPH zaplatiť štátu, keďže DPH neplatíte zahraničnému dodávateľovi ako pri domácich dodávateľoch, ktorým platíte DPH priamo, pretože je súčasťou ceny dodávateľa), bez ohľadu na skutočnosť, že tieto služby financujete z prijatých dotácií, resp. fondov EÚ. Prijaté prostriedky z EÚ

na Vami riešené projekty nie je Váš príjem za niečo, čo ste pre odberateľa vykonali a následne vyfakturovali, ale je to Váš príjem bez protihodnoty, ktorý nie je premetom DPH na výstupe.

#### **128. Otázka:**

Má nadácia povinnosť ako nezisková organizácia /NIE subjekt verejnej správy/ samostatne účtovať o prostriedkoch poskytnutých zo štátneho rozpočtu a iného mechanizmu v rámci jedného projektu? Máme projekt kde je 85% prostriedkov poskytnutých z Nórskeho finančného mechanizmu a 15% zo Štátneho rozpočtu. Týka sa to aj príjmov z projektu a aj každého výdavku, ktorý by bolo potrebné rozdeliť medzi tieto zdroje?

#### **Odpoveď:**

V prvom rade si pozrite, ako to máte upravené v Zmluve o poskytnutí NFP. Nie je jasné či máte na mysli viesť samostatný účet v banke, alebo len viesť v účtovníctve účet na ktorý účtujete výdaje z uvedeného príjmu. Samostatný bankový účet sa nevyžaduje, ak účtujete tak, aby to vám čo najlepšie vyhovovalo, Vašou povinnosťou bude dokladovať účelne využité vynaložené prostriedky najmä vo forme faktúr a výpisov z banky a ďalších dokladov v súlade s uzatvorenou Zmluvou.

#### **129. Otázka:**

Ešte ma zaujíma otázka, či do príjmov sa ráta aj predfaktúra alebo až konečná faktúra a sponzorský dar.

#### **Odpoveď:**

**Rozdiel medzi faktúrou a predfaktúrou** je v tom, že faktúra je oficiálny účtovný doklad, ktorého náležitosti stanovuje legislatíva a predfaktúra je neoficiálny dokument, obvykle slúžiaci ako výzva k platbe za produkty.

**Predfaktúra** slúži ako výzva k platbe a po vystavení sa neevduje v účtovníctve. Pokiaľ podnikateľ, ktorý je platcom DPH vystaví faktúru a nedôjde k jej úhrade zo strany odberateľa, vzniká mu povinnosť odvieť z fakturovanej sumy DPH a to aj keď fakturovaná suma nebola zaplatená. Výhodou predfaktúry je, že pokiaľ nedôjde k jej úhrade, nemá to žiadny vplyv na daňové povinnosti podnikateľa podľa § 10 zákona o účtovníctve.

**Vystavená faktúra** je považovaná za daňový doklad. Predfaktúra by mala byť označená slovom "Predfaktúra" a v rámci jej obsahu by mala byť uvedená formulácia "Nie je daňový doklad.". V prípade predfaktúry sa neuvádzajú sadzby a hodnoty DPH, t.j. uvádzajú sa len celkové sumy. Ostatné náležitosti predfaktúry môžu byť identické s náležitosťami oficiálnej faktúry.

**Sponzorský dar, správnejšie sponzorský príspevok** je nutné odlišiť od darovania. Sponzorovanie je založené na poskytnutí propagačnej služby pre neziskovú organizáciu. Sponzorský príspevok je chápaný

ako platba za poskytnutie služby. Zmluva v tomto prípade nie je zmluvou darovacou ale zmluvou o reklame.

### **Hľadisko sponzora**

Náklady na propagáciu a reklamu sú daňovo uznateľnými nákladmi a tak znižuje základ dane. Pokiaľ je nezisková organizácia plátcom DPH, musí „cena“ za reklamu obsahovať DPH.

### **Hľadisko neziskovej organizácie**

Príjmy zo sponzorského vzťahu sú v neziskovej organizácii považované za výnosy, ktoré sú predmetom dane z príjmov. Neplatí pre ne oslobodenie od dane.

### **130. Otázka:**

Štatutár n.o. je zamestnaný v inej sfére a zároveň chce byť zamestnaný na dohodu o vykonaní práce v neziskovej organizácii. Môže štatutár sa zamestnať v n.o. na dohodu a aké sú tam podmienky?

### **Odpoveď:**

Môže byť zamestnaný na dohodu. Podmienky určuje Zákonník práce §223 a nasl.

(1) Zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce) alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov).

(2) Na pracovnoprávny vzťah založený dohodami o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru sa vzťahujú ustanovenia prvej časti, § 85 ods. 1 a 2, § 90 ods. 10, § 91 až 95, § 98, § 119 ods. 1 a šiestej časti. Pracovný čas zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, v priebehu 24 hodín nesmie presiahnuť 12 hodín a u mladistvého zamestnanca v priebehu 24 hodín nesmie presiahnuť 8 hodín. Zamestnancom, ktorí vykonávajú prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, nemožno nariadiť ani s nimi dohodnúť pracovnú pohotovosť a prácu nadčas. Ak ide o dôvody neprítomnosti zamestnanca v práci uvedené v § 141 ods. 1 a ods. 2 písm. a) až g), ktoré zasiahli do času, na ktorý zamestnávateľ určil výkon práce, zamestnávateľ je povinný ospravedlniť túto neprítomnosť zamestnanca v práci. Za tento čas zamestnancovi náhrada odmeny nepatrí. Na splatnosť odmeny, výplatu odmeny a zrážky z odmeny sa primerane uplatnia ustanovenia § 129 až 132.

(3) S mladistvým zamestnancom možno tieto dohody uzatvárať, len ak sa tým neohrozí jeho zdravý vývoj, bezpečnosť, mravnosť alebo výchova na povolanie.

(4) Tieto dohody nemožno uzatvárať na činnosti, ktoré sú predmetom ochrany podľa autorského zákona.

**131. Otázka:**

Sme občianske združenie, ktoré má ako svoju hlavnú činnosť rozvoj kultúry v regióne a v rámci tejto činnosti máme cca 5-6 krát v roku príjem za vystúpenia našich súborov (vystavujeme faktúry). Od bývalej štatutárky som dostala informáciu, že tieto príjmy musíme mať vždy použité do konca kalendárneho roku, v ktorom sme ich dostali, ale ja na to nevidím dôvod, keďže podľa môjho názoru by mali byť oslobodené od dane z príjmov a iný dôvod prečo by to tak malo byť neviem nájsť.

**Odpoveď:**

Ak za svoju hlavnú činnosť vystavujete faktúry, ktoré sa realizujú len občasne, tak musí to byť v podchytené v stanovách, nesmie konkurovať komerčným činnostiam a taktiež nemôže byť sústavná. Vo všeobecnosti, ak za svoju činnosť vystavujete faktúry, tak je to ako podnikateľská činnosť (napr. poskytované služby), resp. ekonomická činnosť (napr. prenájom). Príjmy z tejto aktivít netreba minúť do konca roka. Nie je to účelovo viazaná dotácia a ani 2% z asignovanej dane.

**132. Otázka:**

Z akých zdrojov sa tvoria mzdy neziskovej organizácie?

**Odpoveď:**

Zákony to presne nevy vymedzujú. Takého rozhodnutie záleží od rozhodnutia správnej rady. Ak sú zdroje účelovo viazané, tak je potrebné ich využiť podľa zmluvy, ale môže obsahovať klauzulu, že v akej výške sa môžu z účelovej dotácie aj poskytnúť na účel miezd. Ak to neobsahuje, tak na mzdy ich nemožno využiť. Prioritne možno na to využiť príjmy, výnosy z podnikateľskej a ekonomickej činnosti.

**133. Otázka:**

Sme občianske združenie založené v roku 2014. Máme ICO. Vykonávame verejnoprospešnú činnosť. Konkrétne výstavbu ihriska na cvičenie. Dostali sme grant od mestskej časti + dobrovoľné príspevky. Potrebujeme vedieť, či si môžeme uplatniť odpočet DPH na nákupy materiálu potrebného na vykonávanie tejto činnosti, ak by sme sa stali platcami DPH.

**Odpoveď:**

Ak ide o hlavnú činnosť, tak tá nepodlieha DPH. Podnikateľská činnosť podlieha DPH od výnosov 49 790.- €/r. Vo vašom prípade je to zbytočné, lebo celá suma grantu pôjde do zúčtovania na nákup.

Ak by ste boli plátcami DPH, tak by ste si mohli uplatniť odpočet, ale musela by byť podnikateľská činnosť. Finančná správa by vás asi nezaregistrovala, lebo nemáte zdaniteľné príjmy.

### 134. Otázka:

Ako je to s odstúpením jedného zakladateľa OZ, musí sa urobiť nová zakladacia listina ?

### Odpoveď:

Nie je jasné, v akom čase chce zakladateľ odstúpiť. V štádiu prípravy je potrebné nájsť náhradníka, tak aby boli 3 zakladatelia FO. Ak ich pôvodne bolo viac, napr. 4, tak netreba nič robiť. Ak je to vo fáze už rozbehnutej NO, tak zákon to nerieši.

V založenom o.z., tak nie je potrebné už robiť nič, zakladateľa v tejto fáze už nie je možné vymeniť a ani v existujúcom o.z. už nemá žiadnu rolu (s výnimkou toho, ak sú **oprávnenia** zakladateľa definované v Stanovách – vtedy je možné vyriešiť nástupníctvo – prechod práv zo zakladateľa na inú osobu. Nepôjde teda o výmenu zakladateľa, ale iba o prechod práv zakladateľa).

### 135. Otázka:

Sme občianske združenie na ochranu a podporu zdravia. Rada by som sa spýtala, či zdroje získané z 2% daní môžeme použiť i na refinancovanie výdavkov rodine, ktorá má dlhodobu chorého člena a ktorému kúpili zdravotnícku pomôcku a zaplatili mu niekoľko odborných terapií z vlastných zdrojov. Doklady o kúpe zdravotníckej pomôcky a zaplacení terapií rodina má a vie nám ich doložiť.

Ako sa takéto refinancovanie dokladuje v našom účtovníctve. Vedeť jednoduché účtovníctvo.

### Odpoveď:

Takáto podpora môže spadať pod 2%. Dôležité je si overiť, ako máte možnú pomoc definovanú vo Vašich Stanovách, aby ste túto možnosť vôbec mali. Následne je potrebné si overiť, aké aktivity (účely) Vám notár osvedčil pri registrácii do Zoznamu prijímateľov v notárskej zápisnici. Ak Vami plánovaná pomoc spĺňa obe požiadavky, tak je potrebné si zaistiť, aby financie boli použité v čase, ktorý máte Vy na použitie 2%. Vyúčtovanie by malo korešpondovať s Vašimi internými predpismi. Predpokladám, že nejaký orgán takýto príspevok schválil a máte o tom záznam. Súčasťou obvyčajne býva aj doloženie dokladov, že peniaze boli použité na daný účel a samozrejme máte bankový výpis, alebo výdavkový pokladničný doklad.

Otázky refinancovania bližšie rieši otázka 126.

### 136. Otázka:

Čo všetko je potrebné pre zrušenie občianskeho združenia?

### Odpoveď:

Najprv sa musí zvolať zasadanie o.z., a riadiť sa stanovami kde je riešený zánik. Menuje sa likvidátor a odhlasuje sa použitie zostatku finančných prostriedkov, resp. iného majetku. Môže sa darovať inému  
Tento projekt sa realizuje vďaka podpore z Európskeho sociálneho fondu v rámci Operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia, [www.esf.gov.sk](http://www.esf.gov.sk).

o.z., alebo sa môže použiť na výdaje spojené s likvidáciou a odmenu pre likvidátora. Zápisnica o zrušení OZ likvidátorovi slúži ako podklad pre zrušenie účtu, IČO, DIČ, evidencie v SP a ZP a v výmazu registri občianskych združení na MV SR. Počas likvidácie používa NO dôvetok "v likvidácii". Za zrušenie o.z. sa vyžaduje poplatok vo výške 16,50 €.

### **3.4. Najčastejšie pochybenia a problémy v daňovo-účtovnej oblasti MNO**

V súčasnosti neziskový (tretí) sektor trápia viaceré problémy, ktoré súvisia so súčasnou legislatívou, jeho financovaním a inštitucionálnym rozvojom. Je dôležité tieto problémy pomenovať a spoločne hľadať riešenia, ktoré by prispeli k zlepšeniu prostredia občianskej spoločnosti a viedli k efektívnej spolupráci verejnej správy s MNO. Problémy mimovládnych neziskových organizácií v súčasnosti sú vážne z viacerých dôvodov. V prvom rade je potrebné zefektívniť partnerstvo verejného a neziskového sektora v rozvoji občianskej spoločnosti, hlavne pri poskytovaní služieb vo verejnom záujme, a to v oblasti legislatívy a systému financovania neziskového sektora.

Predmetom vládnych programov po roku 1989 nebolo inštitucionálne posilnenie a stabilita neziskového sektora. Právna forma neziskových organizácií je rôznorodá. Tak isto je veľký počet právnych predpisov, ktoré by mali MNO dodržiavať, nie sú vzájomne prepojené a sú pojmovo rôznorodé. Štatistický register organizácií na Slovensku v súčasnosti registruje vyše 54 tisíc neziskových organizácií. Takže je dostatočný počet na to, aby sa tieto problémy systémovo riešili.

Ďalší problém MNO sú verejné financie. Priama podpora štátu cez dotácie a transfery príjemcov verejných prostriedkov je nestabilná. Je závislá na štátnom rozpočte, ochote prispievať na činnosť MNO a kontrolnom systéme verejných financií, ktorý je viac byrokratický ako vecný.

Tiež nepriama podpora formou daňových výhod a vývoj asignácie dane sú nedostatočné k tomu, aby zabezpečili inštitucionálnu stabilitu, nie to ešte rozvoj MNO.

Táto stručná analýza mimovládneho neziskového sektora načrtáva okruhy problémov MNO, dáva návrhy na diskusiu s cieľom zlepšiť toto prostredie systémovým prístupom pre udržateľnosť, prosperitu občianskej spoločnosti. V praxi ide o nasledovné okruhy problémov:

- účtovníctvo
- platby DPH
- financovanie MNO
- spolupráca s verejným a súkromným sektorom
- legislatíva.

## Účtovníctvo

K problémom MNO patrí vedenie **podvojného účtovníctva**, ktoré pre jednotlivé organizácie vyplývajú zo zákona. Je komplikáciou pre relatívne malé organizácie (oproti obchodným spoločnostiam), nakoľko ho musia viesť zo zákona, resp. pri podnikateľských aktivitách. Účtovné operácie z podvojného účtovníctva ako časové rozlíšenie výnosov, nákladov, tvorba rezerv, účtovanie zásoby tovaru, kurzové straty a zisky, nerozdelený zisk sú minimálne a nepodstatné. K najčastejším pochybeniam patrili nasledovné chyby:

- v účtovníctve často nie sú zostavené **interné smernice** pre vedenie účtovníctva.
- **nedostatočne sa vytvárajú analytické účty a analytická evidencia** k syntetickým účtom v zmysle § 4 Opatrenia MF SR č.24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v platnom znení (ďalej len „postupy účtovania pre MNO“):
- nie sú **zostavené odpisové plány** na odpisovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku v zmysle § 23 postupov účtovania pre MNO
- nevykonávajú sa v zmysle § 29 a § 30 zákona o účtovníctve inventarizácie, ktorou sa overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov **vykázaný v účtovníctve** zodpovedá **skutočnosti** ku dňu účtovnej závierky
- nie sú **spracované a zverejnené výročné správy** v termíne v súlade so svojimi stanovami, zriaďovacími listinami, resp. všeobecne záväznými predpismi

K častým pochybeniam patrí aj fakt, že podľa § 50 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov fyzických osôb a právnických osôb je, že ak je príjem z 2% nej asigovanej dane vyšší ako 3 320 eur, je povinný do 16 mesiacov odo dňa **zverejnenia ročného prehľadu zverejniť presnú špecifikáciu použitia prijatého podielu v Obchodnom vestníku**. Táto povinnosť sa niekedy nedodržiava.

## Platby DPH

Taktiež **plátcovstvo DPH** komplikuje život MNO, nakoľko je tiež administratívne náročné na vykazovanie. Niekedy nevedia či príjem spadá pod DPH, alebo nie, nechcú prekročiť stanovený limit a preto, napr. neprijímajú ďalšie platby, aby sa nestali plátcami DPH. Pretrvávajúcimi problémami sú:

- stále je nemožné overiť si či dané IČ DPH pridelené slovenskému subjektu je aj platné.
- dodanie tovaru (§ 8) vs. dodanie služby (§ 9), ako aj problematika tzv. zložených plnení
- oprava základu dane pri dodaní tovaru alebo služby po vzniku daňovej povinnosti, uvádzanie opravy odpočítanej dane v daňovom priznaní (§ 25, § 53)
- zrušenie dodávky, zníženie ceny, reklamácia, skonto, poukážky na zľavu, storno faktúry



- pravidlá pre vznik daňovej povinnosti pri dodaní tovaru a služby (§ 19) – vybrané prípady, otázka vzniku daňovej povinnosti DPH pri odstúpanom, zmluvných pokutách a iné
- vznik daňovej povinnosti pri mankách, škodách, krádeži, havárií automobilu atď. z pohľadu DPH (§ 22, § 8/3, § 53/5 a iné súvisiace ustanovenia).

Problémom pri **reklame** je fakt, že mnohé NO deklarujú reklamnú činnosť pre klientelu, za čo dostávajú finančné príjmy, prípadne nefinančné výhody, ale neuvádzajú ich ako zdaniteľný príjem, nakoľko nedisponujú živnostenským oprávnením, resp. že uvedenú činnosť nevykonávajú trvale, ale len príležitostne cca 2-4 krát do roka. Táto činnosť je vždy zdaňovanou činnosťou, aj keď nemajú živnostenské oprávnenie, lebo ostatné firmy ju vykonávajú ako podnikateľskú činnosť a bola by to nekalá konkurencia. Problémy sa vyskytujú, ak sa tieto služby navyšujú o DPH a MNO nie je plátcom DPH, čím sa zvyšuje celková suma.

Obdobný problém s DPH vzniká pri **predaji produktov a služieb**. Často platí, že MNO nedisponujú s touto činnosťou v štatúte, resp. v zakladacej listine, čo spôsobuje komplikácie, či ide o podnikateľskú alebo nepodnikateľskú činnosť. Hlavnou činnosťou je, ak je uvedená v štatúte, ide o jednorazovú, alebo príležitostnú činnosť a zásadne nekonkuruje podnikateľskej sfére.

## **Financovanie MNO**

**Financovanie MNO** je ďalší problém v nastavených pravidlách zakladania a financovania MNO poskytujúcich služby vo verejnom záujme. Tieto zákonné pravidlá neuznávajú rovnaké práva subjektom verejnej správy a mimovládny neziskovým organizáciám. Vyplýva to z podstaty hospodárenia obidvoch sektorov. Rozpočtové organizácie hospodária na základe rozpočtu, ktorý je schválený na začiatku kalendárneho roka. Finančné zabezpečenie na svoju činnosť majú podľa zákona bez ohľadu, či pri poskytovaní služby klientov majú alebo nie. MNO majú viac zdrojové financovanie a verejné prostriedky dostávajú na základe kontraktu so subjektom verejnej správy.

Najväčší rozpor vo financovaní je **v sociálnych službách**. Podľa zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách verejný poskytovateľ ako rozpočtová organizácia má zabezpečené finančné krytie nákladov na svoju činnosť na začiatku kalendárneho roka schválením rozpočtu. Rozpočet sa zostavuje na základe predpokladu dopredu s počtom klientov (prijímateľov sociálnej služby) Neverejný poskytovateľ MNO má finančné krytie z dotácie na ekonomicky oprávnené náklady (mimo odpisov a odpočítaní platby od klienta) podľa zmluvy. Zmluva sa uzatvára na počet klientov a druh poskytovanej sociálnej služby na kalendárny rok. Kým verejný poskytovateľ má 100 % krytie bežných výdavkov bez ohľadu toho či klientov má alebo nie, neverejný poskytovateľ má uzatvorenú zmluvu len na určitý počet klientov, ktorý



sa prepočítava podľa skutočnosti. Tento stav nespravodlivého financovania sociálnych služieb je dlhodobo pretrvávajúci a dotýka sa to množstva najmä neziskových organizácií poskytujúcich všeobecne-prospešných služieb, občianskych združení a účelových zariadení.

## **Spolupráca s verejným a súkromným sektorom**

**Prenesený výkon štátnej správy na samosprávy**, kde poskytovatelia verejných služieb sú v prvom rade rozpočtové, resp. príspevkové organizácie zriadené samosprávou, prinášajú v praxi problémy s akceptáciou a financovaním MNO pri poskytovaní verejných služieb. Verejná moc je povinná chrániť a brániť občianske slobody v zmysle Ústavy a súhlasne **s požiadavkami distribučnej spravodlivosti** sa má postarať, aby sa verejné dotácie udeľovali takým spôsobom, aby si klient mohol poskytovateľa služby (školy, školské zariadenia, sociálne služby, zdravotníctvo, a pod.) vybrať naozaj slobodne.

Ďalšie povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov rieši Register účtovných závierok (ďalej RÚZ). MNO majú povinnosť ukladať účtovnú závierku do RÚZ ak majú povinnosť:

- podať daňové priznanie
- uložiť účtovnú závierku alebo výročnú správu v súlade s príslušným hmotno-právnym predpisom
- auditu – v súlade s hmotno-právnym predpisom alebo v súlade so zákonom o účtovníctve.

Problém je práve **v rozdielnych povinnostiach jednotlivých hmotno-právných predpisov** tak, ako sa to v praxi ukázalo po prvý krát za rok 2013 pri povinnosti ukladať účtovné závierky, výročné správy a audity do RÚZ.

## **Legislatíva**

Opakujúcim problémom je **neznalosť legislatívnych predpisov**, ktorých je značný rozsah a časté doplnky, ktoré sa neregistrujú včas. **Legislatíva upravujúca organizácie nezriadené na dosahovania zisku**, vyvíja sa aj interpretácia zákonov a predpisov upravujúcich ich zárobkovú či hospodársku činnosť. Nie je výnimočné stretnúť sa na rôznych inštitúciách s rôznymi názormi, kedy nezisková organizácia potrebuje na svoju hospodársku činnosť živnosť a kedy nie. Celkom jasná nie je ani hranica medzi tým, ktorú činnosť organizácia vykonáva na objednávku (formou kontraktor – dodávateľ) a ktorá činnosť je výsledkom spolupráce dvoch partnerov. V praxi sa používajú rôzne právne úpravy takejto činnosti – napr. objednávka na služby s platbou na faktúru, príp. dohoda o spolupráci s príspevkom za poskytnutú službu.

Neziskový sektor na rozdiel od verejného a podnikateľského nemá **základný právno-normatívny dokument**, ktorý by ho vymedzil a charakterizoval z pohľadu právnych foriem a osobitosti

inštitútov. Práce na legislatívnom zámere Zákonníka neziskového práva boli v minulosti zastavené. Ak vychádzame z Ústavy SR čl. 35, odst. 1, každý má právo podnikat' alebo uskutočňovať inú zárobkovú činnosť. Ďalej táto **iná zárobková činnosť** v legislatíve nemá právne zakotvenie tak, ako to má podnikanie. Máme za to, že MNO v podstatnej miere vykonávajú inú zárobkovú činnosť. Podnikateľská činnosť MNO je len doplnkovým zdrojom financovania a to len u niektorých právnych formách MNO. Výsledkom inej zárobkovej činnosti je príjem z hlavnej činnosti MNO, ktoré nie je podnikaním, pričom s dosiahnutým príjmom sa nemôže nakladať ako so ziskom v podnikateľskej sfére. Ak MNO zisk zo svojej činnosti vytvorí, ostáva na podporu a rozvoj MNO. Problémom ostávajú občianske združenia, pretože ich zákon neobmedzuje. V prípade zákonnej definície tohto pojmu sa zjednotia mnohé hmotno-právne predpisy a tým sprehľadní a zjednoduší finančné riadenie v MVO.

Ďalším problémom v pojmovej rôznorodosti je verejná prospešnosť. MNO vo svojej hlavnej činnosti **poskytujú služby**, ktoré sú prospešné pre spoločnosť, napríklad v oblasti sociálnej, školstva, vedy, výskumu, vzdelávania, kultúry a zdravotníctva. Tento inštitút verejnej prospešnosti nemá svoje legislatívne ukotvenie, spája sa so spoločenským, resp. spoločným záujmom. Verejná prospešnosť MNO sa rieši v rámci:

- **právnej úpravy** nadácií, neziskových organizácií a neinvestičných fondov formou demonštratívneho výpočtu aktivít,
- **daňovým zvýhodnením** prostredníctvom zákona o dani z príjmov, ktorý deklaruje určitý verejný záujem na určitých právnych formách,
- možnosti prijať **podiel zaplatenej dane** a použiť na taxatívne vymenované účely, ktoré sú predmetom činnosti vybraným prijímateľom,
- vymedzenia pojmu všeobecne prospešného účelu pri organizovaní **verejnej zbierky**.

Obsah a formu služieb vo verejnom záujme riešia jednotlivé ústredné orgány štátnej správy samostatnými právnymi predpismi. Najviac služieb vo verejnom záujme vykonávaných MNO sú v rezortoch školstva a v sociálnej oblasti. V obidvoch rezortoch pretrvávajú sústavné problémy.

V oblasti sociálnej Zákon č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov rieši verejného a neverejného poskytovateľa sociálnych služieb, pričom verejný poskytovateľ je subjekt verejnej správy a neverejný poskytovateľ je buď MNO alebo podnikateľský subjekt. Zákon neponúka rovnaké podmienky pre verejných a neverejných poskytovateľov sociálnych služieb.

Zaradenie do siete škôl a školských zariadení pre súkromné a cirkevné školy a školské zariadenia s právnou subjektivitou alebo bez právnej subjektivity rieši zákon č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon), zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a zákon č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podľa tejto platnej legislatívy hospodárenie súkromných a cirkevných

škôl a školských zariadení hospodárenie majú ako neziskové organizácie. Problémom týchto organizácií je ich právna subjektivita a s ňou spojené ďalšie súvislosti dodržiavania hmotno-právnych predpisov pre organizácie nezriadené za účelom podnikania.

**Stabilita a inštitucionálny rozvoj** mimovládneho neziskového sektora sú závislé na legislatívnych podmienkach nepretržitého fungovania MNO a na dostatočných ľudských i finančných zdrojoch. Vyžaduje to zvýšené nároky na manažment a ekonomiku MNO, na ktoré nie sú dostatočné zdroje financovania. Vo vzdelávacom procese na strednom stupni, vysokoškolskom stupni i v dištančnom vzdelávaní je nedostatočná ponuka štúdia manažmentu, účtovníctva a ekonomiky neziskových organizácií (organizácií nezriadených za účelom podnikania).

### 3.5. Závěry a návrhy na zlepšenie daňovo-účtovnej problematiky MVO

Konzultácie a poradenstvo v oblasti problémov neziskového sektoru možno označiť ako pomerne zložitý a náročný problém, nie len pre pracovníkov MNO, ale aj účtovníkov, daňových poradcov, audítorov, ale aj pracovníkov Finančnej správy, nakoľko dosť často dochádza k nejednotnému výkladu a interpretácií jednotlivých predpisov, zákonov a nariadení. Z tohto aspektu boli realizované 3 semináre a to v Banskej Bystrici, Košiciach a Bratislave a taktiež poskytnuté konzultácie na základe otázok a odpovedí pre MNO. Tieto fakty by mali napomôcť ku kvalitnejšiemu účtovníctvu, ale aj lepšiemu manažmentu organizácie aj projektov. K najdôležitejším závažným problémom v sektore MNO, ktoré by si vyžadovali určité riešenia, patria:

- zákonne vymedziť pojem „**iná zárobková činnosť**“, ktorý by zahŕňal aj hlavnú činnosť MNO v legislatíve SR
- prijať nový zákon, ktorý by definoval verejnú prospešnosť
- zjednotiť **register mimovládnych neziskových organizácií** a pridelovanie IČO Štatistickým úradom SR.
- zosúladiť rozsah a obsah zverejnenia účtovných závierok MNO v centrálnom registri účtovných závierok
- zaviesť **právnú formu súkromných, cirkevných škôl a súkromných, cirkevných školských zariadení**, ktoré uvádza štatistický register organizácií
- **zjednotiť hmotno-právne predpisy MVO** na základe ktorých vznikli **v termínoch podania a zverejnenia** informácií v Registri účtovných závierok
- chýbajú **záväzné stanoviská k výkladu právnych predpisov** (zákonov) týkajúce sa povinnosti MVO vo vzťahu k financovaniu z verejných zdrojov.

- zaviesť **aktuálny jednotný register poskytovateľov sociálnych služieb**, nakoľko v súčasnosti sa musí vykonávať takáto registrácia v každej VUC, ak MNO funguje na celom území SR.
- hľadať spôsoby **zrovnoprávnenia poskytovateľov služieb vo verejnom záujme** z verejného a neziskového sektora pri ich financovaní na základe ukazovateľov kvality a rozsahu poskytovanej služby; vytvoriť „konkurenčné“ prostredie dopytu a ponuky verejnej služby.
- zjednotiť systém posudzovania, rozdeľovania a preukazovania oprávnených výdavkov financovaných z verejných prostriedkov (zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o finančnej kontrole, zákon o verejnom obstarávaní) **pre všetkých príjemcov verejných prostriedkov rovnako.**
- **zjednotiť povinnosti MNO do RÚZ** a štandardizovať obsahovú náplň výročných správ pre ostatné MNO, ktorým hmotno-právny predpis nepredpisuje obsah.
- **zaviesť pružné zamestnávanie pracovníkov**, nakoľko v mnohých prípadoch je práca sezónna, návalová a nutnosť ich riešiť v reálnom čase (napr. bezdomovci, prírodné katastrofy, mládežnícke aktivity a problémy a pod.)
- **metodicky zjednotiť výkazy pri dotáciách zo samosprávnych krajov**, pre sociálne služby. Podľa zistených informácií v každom kraji je ich počet a obsah odlišný. Vytvára to značnú administratívu a nejednotnosť. Obdobne je to aj pri dotáciách od miest a obcí.
- zaviesť pre MNO určitý **limit pre odmeňovanie dobrovoľníkov** bez zdanenia a odvodov do poisťných fondov (SF a ZF). V súčasnosti aj pri minimálnych odmenách a krátkych termínoch práce musia MNO prihlasovať a zdaňovať zamestnané osoby, čo je kontraproduktívne.
- zaviesť jednorazovú registráciu do Notárskej komory a zrušiť **každoročnú registráciu pre 2% dane z príjmu FO a PO** u notárov. Nakoľko registrácia si vyžaduje viacero potvrdení o existencii neziskovej organizácie (registrový úrad, štatistický úrad, zdravotná poisťovňa, sociálna poisťovňa, potvrdenie banky o vedení účtu), zaviesť automatizovaný systém výkazníctva za uplynulý rok. Do systému by sa nemohol registrovať subjekt, ktorý bol zrušený, nakoľko nemá ICO a tým pádom by finančná správa nemohla posilať pre uvedený subjekt asignáciu 2% dane, nakoľko organizácia by bola vymazaná z príslušného registra.
- zaviesť bezplatnú **dostupnosť všetkých relevantných informácií na internete** na portáli neziskových organizácií (dostupné granty, vypísané OP pre čerpanie eurofondov, zoznam NO, ktoré získali dotácie z eurofondov, grantov domácich i zahraničných, z asignovanej 2% -nej dane z príjmu) po dobu jedného roka resp. podľa stavu aktuálnosti.
- pre neziskový sektor okrem prvotnej registrácie **zaviesť pre všetky právne úkony bezplatnosť**. Zmysel tohto opatrenia spočíva v tom, že neziskový sektor primárne nedisponuje s vysokými finančnými zdrojmi a je viac menej odkázaný na podporu štátu, zahraničných fondov, samosprávy, súkromného sektoru a jednotlivcov.

- na základe vykonaných seminárov a diskusie s účastníkmi pre prevažnú väčšinu MNO by veľmi prospelo **zrušenie plátcovstva DPH zo zákona**, pri prekročení hranice 49 790.- €/r.

- **zaviesť možnosť odpisu daru** (finančného i nefinančného) z dosiahnutých tržieb (výnosov) **pre PO a 1% a pre FO 2%**. S možnosťou ich rozdelenia pre viac subjektov v min. výške 10.-€ pre jeden subjekt, čo by mohlo predstavovať najnižšiu hranicu poskytnutého daru. Možnosť odpisu daru pre darcov by zvýšil motiváciu poskytovať neziskovým organizáciám finančné prostriedky a na druhej strane by napomohol k zvýšeniu zamestnávania pracovníkov na trvalý pracovný pomer i k financovaniu podstaty NO. Odhaduje sa, že Američania venujú až 1 % hrubého domáceho produktu, v Európe je to omnoho menej (Francúzsko: 0,28 %, Nemecko: 0,13 %, Taliansko: 0,09 %).

Tabuľka rekapitulácie limitov a poplatkov a návrh na ich racionalizáciu a zjednotenie

Tab. č.7

P.č.	Aktivita	Súčasnosť (v €)	Návrh (v €)
1.	Povinný audit pri prijatí 2% z dane nad	35 000.-	50 000.-
2.	Povinný audit pri prijatí dotácií nad	31 193.-	50 000.-
3.	Samostatný účet pri prijatí 2% z dane nad	33 000.-	50 000.-
4.	Platenie DPH pri tržbách z podnikania nad	49 790.-	Zrušiť u MNO
5.	Prechod z jednoduchého účtovníctva na podvojný účtovníctvo pri príjmoch nad	200 000.-	Umožniť účtovanie pre MNO v JU bez obmedzenia
6.	Povinnosť auditu u NO pre VPS pri obrate (Príjmy+Výdaje) nad	200 000.-resp. 165 193.-	500 000.-
7.	Zverejnenie špecifikácie 2% z príjmu dane v Obchodnom vestníku nad (do 16 mesiacov od prijatia)	3 320.-	5 000.-
8.	Poplatky u MV SR za rôzne úkony (mimo registrácie)	od 3 - 33.- (za jeden úkon)	Bezplatne okrem registrácie

- uvedené **návrhy premietnuť do legislatívnych noriem** - zákon o dani z príjmu, zákon o DPH, zákonník práce, zákon o účtovníctve, prípadne iných zákonov.

**Cieľom uvedených návrhov** je na jednej strane znížiť administráciu byrokraciu a posilniť rolu a transparentnosť neziskového sektoru. Posilnenie transparentnosti je navrhované v účinnej elektronickej evidencii výročných správ a účtovných závierok. Evidencia by bola založená systémom samokon-troly správnosti údajov, vylúčenia duplicit, prehľadnosti celkových príjmov a výdajov, možnosti kontroly na internete a v prípade veľkých diferencií možnosti finančnej a daňovej kontroly.

Na záver je potrebné dodať, že všetky tieto opatrenia napomôžu aj zvýšeniu zamestnanosti a vytváraniu nových pracovných príležitostí bez nutnosti štátnej pomoci, napr. príspevok na sociálne a zdravotné odvody. Taktiež by sa zvýšila mzdová úroveň v neziskových organizáciách, ktorá je pomerne na nízkej úrovni. Zvýšila by sa zamestnanosť na plný pracovný úväzok oproti dobrovoľníctvu, Od väčšej zamestnanosti je možné očakávať aj širší rámec poskytovaných služieb a ich kvality.

Neziskový sektor v súčasnosti má možnosti pre svoje činnosti, ale neustále pôsobí ako prosebník, ktorý je odkázaný na pomoc štátu, samospráv a podnikateľského sektoru. Naproti tomu prispieva v podstatnej miere k napĺňaniu cieľov verejného záujmu v prospech občianskej spoločnosti ako sú sociálna oblasť, zdravotníctvo, školstvo, vzdelávanie, veda, šport, kultúra a preto si zaslúži vhodnejšie legislatívne i finančné podmienky pre svoju existenciu a rozvíjanie svojich zámerov.

### 3.6. Zoznam organizácií, ktorým bolo poskytnuté individuálne účtovné a daňové poradenstvo

P.č.	Názov MVO	Adresa		
1.	Reštart, občianske združenie	Clementisova 12	086 01	Martin
2.	Spoločnosť na pomoc osobám s autizmom, občianske združenie SPOZA	Nám. 1. mája 1	811 06	Bratislava
3.	Kanet n.o.	Kapitulská 11	811 01	Bratislava
4.	LÁSKAVÉ RUKY	Sladkovičová 22	080 01	Prešov
5.	Penya Barcelonista Eslovaca Dels Alts Tattras	Liščie Nivy 12	821 08	Bratislava
6.	ANIMA, n.o.	Švábska 2	080 01	Prešov
7.	Gianna, n.o.	Republiky 6	010 01	Žilina
8.	Nezisková organizácia MENTOR	Podjavorinskej 13	811 03	Bratislava
9.	Familiae Locum - Rodinkovo, n.o.	Jána Kalinčiaka 1	080 01	Žilina
10.	Agentúra podporovaného zamestnávania n.o.	Panenská 29	811 03	Bratislava
11.	Centrum poradenstva a vzdelávania n.o.	Ul. 1. mája 18	010 01	Žilina
12.	Nadácia PRAMENĚ	Heydukova 14	811 01	Bratislava
13.	Horská služba Malá Fatra	Dom HS Vrátna	013 06	Terchová
14.	DOMKA - Združenie saleziánskej mládeže	Míletičova 7	821 08	Bratislava
15.	Občianske združenie KULTÚRA	Osloboditeľov 208	013 13	Rajecké Teplice



### 3.7. Zoznam subjektov, ktorým bolo poskytnuté všeobecné účtovné alebo daňové poradenstvo

V rámci realizácie projektu bolo poskytnutých **priamych odpovedí** na seminároch asi 60 anonymným dopytujúcim v Banskej Bystrici, Košiciach a Bratislave.

P.č.	Názov MVO	Adresa		
1.	Slovenské evanjelizačné stredisko (EVS)	Legionárska 4	811 07	Bratislava
2.	Konzultačné a informačné centrum EDUKOS	J. Tatliaka 2051/8	026 01	Dolný Kubín
3.	IRIS-IV, n.o.	Skačany 3	958 53	Skačany
4.	ASPEKT	Mýtna 38	811 07	Bratislava
5.	Asociácia organizácií zdravotne postih.občanov SR	Benediktiho 5	811 05	Bratislava
6.	Karpatská nadácia	Letná 27	040 01	Košice
7.	Občianske združenie 1115 Akropola	P. Križku 393/10	967 01	Kremnica
8.	Občianske združenie NA'CONXYPAN	Boriny 1381/39	929 01	Dunajská Streda
9.	Kultúrne centrum Aktivity, o.z.	Kyjevská 3183	911 08	Trenčín
10.	Prima - domov sociálnych služieb pre dospelých	Banšelova 4	821 04	Bratislava
11.	A4- Asociácia združení pre súčasnú kultúru	Karpatská 2	811 05	Bratislava
12.	Domov sv. Jána z Boha, n.o.	Hattalova 6	831 03	Bratislava
13.	Ľudia a perspektíva, OZ	Družstevná č.4	053 42	Krompachy
14.	ArTUR	Hrubý Šúr 237	903 01	Hrubý Šúr
15.	Pes človeku	Kyncelova 102	974 01	B.Bystrica
16.	Infodom, o.z.	Paučina Lehota 144	031 01	Liptovský Mikuláš
17.	Proti prúdu	Karpatská 10	81101	Bratislava
18.	Návrat, o.z.	Šancova 42	811 07	Bratislava
19.	Klub mnohohodných rodín	Lichardova 16	811 03	Bratislava
20.	Detský famózný svet	kpt. Nálepku 98	059 21	Svit

**Na projekte boli súhrnné vykonané** práce a poskytnuté služby, ktoré boli realizované v súlade so zmluvou Z201519486\_Z "Poskytovanie audítorských služieb a účtovného poradenstva pre MNO" nasledovne:

- bolo poskytnutých 13 auditov
- bolo poskytnutých 15 individuálnych účtovných poradenstiev spolu v rozsahu 300 hodín
- bolo zodpovedaných 180 účtovných otázok v rozsahu spolu 650 hodín.



## Zoznam skratiek

NH	- národné hospodárstvo
MNO	- mimovládna nezisková organizácia
JU	- jednoduché účtovníctvo
PU	- podvojnú účtovníctvo
UZ	- účtovná závierka
MD	- účtová strana Má dať
D	- účtová strana Dal
RUZ	- register účtovných závierok
ERP	- elektronická registračná pokladňa
PO	- právnická osoba
FO	- fyzická osoba
DPH	- daň z pridanej hodnoty
MV SR	- Ministerstvo vnútra SR
ID	- interný doklad
NO	- nezisková organizácia
SKAU	- Slovenská komora audítorov
VUC	- vyšší územný celok
RP	- registračná pokladňa
NUJ	- nezisková účtovná jednotka
PPP	- súkromno-verejné partnerstvo
VS	- výročná správa
VPS	- všeobecne prospešné služby
MF SR	- Ministerstvo financií SR
ESF	- Európsky sociálny fond
CS	- CONSULT SERVICE

## Zoznam použitej literatúry

1. Analýza OSF a Fórum donorov. 2005. Verejný záujem a verejná prospešnosť v legislatíve a v praxi orgánov verejnej správy. Učená právnická spoločnosť, 2005.
2. LEGISLATIVA A PRAX (Verejný záujem a verejná prospešnosť v legislatíve a praxi orgánov verejnej správy). Nadácia otvorenej spoločnosti – Open Society Foundation a Fórum donorov. 2006
3. Helena Kuvíková, Mária Svidroňová: Význam a opodstatnenosť existencie súkromných neziskových organizácií, Ekonomická fakulta Univerzity Mateja Bela, Banská Bystrica, 2010
4. ČEPELKA, O. 2003. Průvodce neziskovým sektorem v Evropské unie. Vydání I. Liberec: OZ Omega, 2003, 135s. ISBN 80-902376-3-0.
5. Kuvíková, H. 2004. Neziskové organizácie v Európskej únii. Ekonomická fakulta UMB, 2004. 88s. ISBN 80-8055-937-6.
6. Panet: Spolupráca podnikateľského a neziskového sektora na Slovensku, 2004
7. Dobešová M.: Finančný manažment - prezentácia v rámci: Národný projekt: Zvyšovanie transparentnosti neziskového sektora a kvality služieb poskytovaných neziskovými organizáciami cez mechanizmus akreditácie MNO, 2015
8. Dobešová M.: Účtovníctvo, zdaňovanie a audit MNO (vybrané účtovné prípady) - prezentácia v rámci: Národný projekt: Zvyšovanie transparentnosti neziskového sektora a kvality služieb poskytovaných neziskovými organizáciami cez mechanizmus akreditácie MNO, 2015
9. Fabián Š., Dobešová M., Vršková J., Brániková M., Štelbacký J.: Typológia a financovanie, účtovníctvo a audit účtovných jednotiek nezaložených za účelom podnikania (SKAU, rok 2013, ISBN 978-80-89265-26-8)
10. LEGISLATIVA A PRAX (Verejný záujem a verejná prospešnosť v legislatíve a praxi orgánov verejnej správy). Nadácia otvorenej spoločnosti – Open Society Foundation a Fórum donorov. 2006
10. Kolektív autorov: Štatistická ročenka Slovenskej republiky 2014.
11. FR SR: Výročná správa o činnosti Finančnej správy SR za roky 2014, 2012

12. SP SR: Výročná správa o činnosti sociálnej poisťovne za rok 2013, 2012

13. Platné zákony a opatrenia pre MNO:

- Zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/24342/2007-74
- Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/17616/2013-74,
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/24975/2010-74
- Zákon č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľadom nad výkonom auditu
- Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmu
- Zákon č. 222/2004 Z.z. o DPH
- Zákon č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní
- Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce
- Zákon č.116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestoroch
- Zákon č. 289/2008 Z.z. o používaní ERP
- Zákon č. 406/2011 Z.z. o dobrovoľníctve
- Zákon č. 162/2014 Z.z. o verejných zbierkach
- Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
- Zákon č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zákon č. 435/2010 Z. z. z o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva obrany SR
- Zákon č. 443/2010 Z. z. z 26. októbra 2010 o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní – Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR
- Zákon č. 524/2010 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Úradu vlády SR
- Zákon č. 525/2010 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva zdravotníctva SR
- Zákon č. 526/2010 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva vnútra SR
- Zákon č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR
- Zákon č. 545/2010 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva zahraničných vecí SR a o zmene a doplnení zákona č. 617/2007 Z. z. o oficiálnej rozvojovej pomoci a o doplnení zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy
- Zákon č. 181/2011 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva hospodárstva SR
- Zákon č. 288/1997 Z. z. o telesnej kultúre a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb.

o živnostenskom podnikaní – podielové dane na podporu a rozvoj telesnej kultúry, - zákon ustanovuje čo je telesnou kultúrou, šport pre všetkých . ...

- Zákon č. 147/2001 Z. z. o reklame a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
- Zákon č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 34/2002 Z.z. o nadáciách v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby
- Zákon č. 147/1997 Z.z. o neinvestičných fondoch a doplnení zákona č. 207/1996 Z.z. v znení zákona č. 335/2007 Z.z.

## *PRÍLOHY*

### **Príloha č.1**

**Vzor - Účtovná závierka pre pre NO účtujúce v podvojnóm účtovníctve**

### **Príloha č.2**

**Vzor - Účtovná závierka pre NO účtujúce v jednoduchom účtovníctve**

### **Príloha č.3**

**ÚČTOVÁ OSNOVA pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania**

**Príloha č.1 Vzor - Účtovná závierka pre pre NO účtujúce v podvojnóm účtovníctve**

UZNUJ\_1

Úč NUJ

**ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**

neziskovej účtovnej jednotky  
v sústave podvojného účtovníctva



zostavená k . . 2 0

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.  
Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.  
Á Ā B Ć D Ę F G H Í J K L M N O P Q R Š Ť Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Mesiac Rok
IČO	<input type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> zostavená	Za obdobie od 2 0
SID SK NACE	<input type="checkbox"/> mimoriadna <input type="checkbox"/> schválená (vyznač sa x)	do 2 0
		Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 2 0
		do 2 0

Priložené súčasti účtovnej závierky
<input type="checkbox"/> Súvaha (Úč NUJ 1-01) <input type="checkbox"/> Poznámky (Úč NUJ 3-01)
<input type="checkbox"/> Výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01) (vyznač sa x)

Obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica Číslo

PSČ Obec

Číslo telefónu Číslo faxu  
0 / 0 /

E-mailová adresa

Zostavená dňa: . . 2 0	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky:
Schválená dňa: . . 2 0			

**Záznamy daňového úradu**

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

Strana aktív	č. r.	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
		Brutto	Korekcia	Netto	Netto
a	b	1	2	3	4
<b>A. NEOBEŽNÝ MAJETOK SPOLU</b> r. 002 + r. 009 + r. 021	<b>001</b>				
<b>1. Dlhodobý nehmotný majetok</b> r. 003 až r. 008	<b>002</b>				
Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti 012 - (072 + 091AÚ)	003				
Softvér 013 - (073 + 091AÚ)	004				
Oceniteľné práva 014 - (074 + 091AÚ)	005				
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (018+ 019) - (078 + 079 + 091 AÚ)	006				
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (041 - 093)	007				
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051 - 095AÚ)	008				
<b>2. Dlhodobý hmotný majetok</b> r. 010 až r. 020	<b>009</b>				
Pozemky (031)	010		x		
Umelecké diela a zbierky (032)	011		x		
Stavby 021 - (081 - 092AÚ)	012				
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí 022 - (082 + 092AÚ)	013				
Dopravné prostriedky 023 - (083 + 092AÚ)	014				
Pestovateľské celky trvalých porastov 025 - (085 + 092AÚ)	015				
Základné stádo a fažné zvieratá 026 - (086 + 092AÚ)	016				
Drobný dlhodobý hmotný majetok 028 - (088 + 092AÚ)	017				
Ostatný dlhodobý hmotný majetok 029 - (089 + 092AÚ)	018				
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042 - 094)	019				
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052 - 095AÚ)	020				
<b>3. Dlhodobý finančný majetok</b> r. 022 až r. 028	<b>021</b>				
Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe (061- 096 AÚ)	022				
Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom (062 - 096 AÚ)	023				
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti (065 - 096 AÚ)	024				
Pôžičky podnikom v skupine a ostatné pôžičky (066 + 067) - 096 AÚ	025				
Ostatný dlhodobý finančný majetok (069 - 096 AÚ)	026				
Obstaranie dlhodobého finančného majetku (043 - 096 AÚ)	027				
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053 - 096 AÚ)	028				
<b>Kontrolné číslo</b> r. 001 až r. 028	<b>991</b>				

Strana aktív	č.r.	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
		Brutto	Korekcia	Netto	Netto
a	b	1	2	3	4
<b>B. OBEŽNÝ MAJETOK SPOLU r. 030+ r. 037+ r. 042 + r. 051</b>	<b>029</b>				
<b>1. Zásoby r. 031 až r. 036</b>	<b>030</b>				
Materiál (112 + 119) - 191	031				
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121+122) - (192+193)	032				
Výrobky (123 - 194)	033				
Zvieratá (124 - 195)	034				
Tovar (132 + 139) - 196	035				
Poskytnuté prevádzkové preddávky na zásoby (314 AÚ - 391 AÚ)	036				
<b>2. Dlhodobé pohľadávky r. 038 až r. 041</b>	<b>037</b>				
Pohľadávky z obchodného styku (311 AÚ až 314 AÚ) - 391 AÚ	038				
Ostatné pohľadávky (315 AÚ - 391AÚ)	039				
Pohľadávky voči účastníkom združení (358AÚ - 391AÚ)	040				
Iné pohľadávky (335 AÚ + 373 AÚ + 375 AÚ + 378AÚ) - 391AÚ	041				
<b>3. Krátkodobé pohľadávky r. 043 až r. 050</b>	<b>042</b>				
Pohľadávky z obchodného styku (311AÚ až 314 AÚ) - 391AÚ	043				
Ostatné pohľadávky (315 AÚ - 391 AÚ)	044				
Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)	045		x		
Daňové pohľadávky (341 až 345)	046		x		
Pohľadávky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346+ 348)	047		x		
Pohľadávky voči účastníkom združení (358 AÚ - 391AÚ)	048				
Spojovací účet pri združení (396 - 391AÚ)	049				
Iné pohľadávky (335AÚ + 373AÚ + 375AÚ + 378AÚ) - 391AÚ	050				
<b>4. Finančné účty r. 052 až r. 056</b>	<b>051</b>				
Pokladnica (211 + 213)	052		x		
Bankové účty (221 AÚ + 261)	053		x		
Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (221 AÚ)	054		x		
Krátkodobý finančný majetok (251+ 253 + 255 + 256 + 257) - 291AÚ	055				
Obstaranie krátkodobého finančného majetku (259 - 291AÚ)	056				
<b>C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU r. 058 a r. 059</b>	<b>057</b>				
<b>1. Náklady budúcich období (381)</b>	<b>058</b>				
<b>Príjmy budúcich období (385)</b>	<b>059</b>				
<b>MAJETOK SPOLU r. 001 + r. 029 + r. 057</b>	<b>060</b>				
<b>Kontrolné číslo r. 029 až r. 060</b>	<b>992</b>				



Strana pasív	č.r.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	5	6
<b>A. VLASTNÉ ZDROJE KRYTIA MAJETKU SPOLU</b> r. 062 + r. 068 + r. 072 + r. 073	<b>061</b>		
<b>1. Imanie a peňažné fondy</b> r. 063 až r. 067	<b>062</b>		
Základné imanie (411)	063		
Peňažné fondy tvorené podľa osobitného predpisu (412)	064		
Fond reprodukcie (413)	065		
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (414)	066		
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín (415)	067		
<b>2. Fondy tvorené zo zisku</b> r. 069 až r. 071	<b>068</b>		
Rezervný fond (421)	069		
Fondy tvorené zo zisku (423)	070		
Ostatné fondy (427)	071		
<b>3. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+/- 428)</b>	<b>072</b>		
<b>4. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie</b> r. 060 - (r. 062 + r. 068 + r. 072 + r. 074 + r. 101)	<b>073</b>		
<b>B. CUDZIE ZDROJE SPOLU</b> r. 075 + r. 079 + r. 087 + r. 097	<b>074</b>		
<b>1. Rezervy</b> r. 076 až r. 078	<b>075</b>		
Rezervy zákonné (451AÚ)	076		
Ostatné rezervy (459AÚ)	077		
Krátkodobé rezervy (323 + 451AÚ + 459AÚ)	078		
<b>2. Dlhodobé záväzky</b> r. 080 až r. 086	<b>079</b>		
Záväzky zo sociálneho fondu (472)	080		
Vydané dlhopisy (473)	081		
Záväzky z nájmu (474 AÚ)	082		
Dlhodobé prijaté preddavky (475)	083		
Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476)	084		
Dlhodobé zmenky na úhradu (478)	085		
Ostatné dlhodobé záväzky (373 AÚ + 479 AÚ)	086		
<b>3. Krátkodobé záväzky</b> r. 088 až r. 096	<b>087</b>		
Záväzky z obchodného styku (321 až 326) okrem 323	088		
Záväzky voči zamestnancom (331 + 333)	089		
Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)	090		
Daňové záväzky (341 až 345)	091		
Záväzky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346+348)	092		
Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov (367)	093		
Záväzky voči účastníkom združení (368)	094		
Spojovací účet pri združení (396)	095		
Ostatné záväzky (379 + 373 AÚ + 474 AÚ + 479 AÚ)	096		
<b>4. Bankové výpomoci a pôžičky</b> r. 098 až r. 100	<b>097</b>		
Dlhodobé bankové úvery (461AÚ)	098		
Bežné bankové úvery (231 + 232 + 461AÚ)	099		
Prijaté krátkodobé finančné výpomoci (241 + 249)	100		
<b>C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU</b> r. 102 a r. 103	<b>101</b>		
<b>1. Výdavky budúcich období</b> (383)	<b>102</b>		
Výnosy budúcich období (384)	103		
<b>VLASTNÉ ZDROJE A CUDZIE ZDROJE SPOLU</b> r. 061 + r. 074 + r. 101	<b>104</b>		
<b>Kontrolné číslo</b> r. 061 až r. 104	<b>993</b>		

Číslo účtu	Náklady	Číslo riadku	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Hlavná nezdaňovaná	Podnikateľská zdaňovaná	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
501	Spotreba materiálu	01				
502	Spotreba energie	02				
504	Predaný tovar	03				
511	Opravy a udržiavanie	04				
512	Cestovné	05				
513	Náklady na reprezentáciu	06				
518	Ostatné služby	07				
521	Mzdové náklady	08				
524	Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie	09				
525	Ostatné sociálne poistenie	10				
527	Zákonné sociálne náklady	11				
528	Ostatné sociálne náklady	12				
531	Daň z motorových vozidiel	13				
532	Daň z nehnuteľností	14				
538	Ostatné dane a poplatky	15				
541	Zmluvné pokuty a penále	16				
542	Ostatné pokuty a penále	17				
543	Odpísanie pohľadávky	18				
544	Úroky	19				
545	Kurzové straty	20				
546	Dary	21				
547	Osobitné náklady	22				
548	Manká a škody	23				
549	Iné ostatné náklady	24				
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	25				
552	Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	26				
553	Predané cenné papiere	27				
554	Predaný materiál	28				
555	Náklady na krátkodobý finančný majetok	29				
556	Tvorba fondov	30				
557	Náklady na precenenie cenných papierov	31				
558	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	32				
561	Poskytnuté príspevky organizačným zložkám	33				
562	Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	34				
563	Poskytnuté príspevky fyzickým osobám	35				
565	Poskytnuté príspevky z podielu zaplatenej dane	36				
567	Poskytnuté príspevky z verejnej zbierky	37				
<b>Účtová trieda 5 spolu</b>		<b>r. 01 až r. 37</b>	<b>38</b>			
<b>Kontrolné číslo</b>		<b>r. 01 až r. 38</b>	<b>994</b>			

Číslo účtu	Výnosy	Číslo riadku	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Hlavná nezdaňovaná	Podnikateľská zdaňovaná	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
601	Tržby za vlastné výroby	39				
602	Tržby z predaja služieb	40				
604	Tržby za predaný tovar	41				
611	Zmena stavu zásob nedokončenej výroby	42				
612	Zmena stavu zásob polotovarov	43				
613	Zmena stavu zásob výrobkov	44				
614	Zmena stavu zásob zvierat	45				
621	Aktivácia materiálu a tovaru	46				
622	Aktivácia vnútroorganizačných služieb	47				
623	Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku	48				
624	Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	49				
641	Zmluvné pokuty a penále	50				
642	Ostatné pokuty a penále	51				
643	Platby za odpísané pohľadávky	52				
644	Úroky	53				
645	Kurzové zisky	54				
646	Prijaté dary	55				
647	Osobitné výnosy	56				
648	Zákonné poplatky	57				
649	Iné ostatné výnosy	58				
651	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	59				
652	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	60				
653	Tržby z predaja cenných papierov a podielov	61				
654	Tržby z predaja materiálu	62				
655	Výnosy z krátkodobého finančného majetku	63				
656	Výnosy z použitia fondu	64				
657	Výnosy z precenenia cenných papierov	65				
658	Výnosy z nájmu majetku	66				
661	Prijaté príspevky od organizačných zložiek	67				
662	Prijaté príspevky od iných organizácií	68				
663	Prijaté príspevky od fyzických osôb	69				
664	Prijaté členské príspevky	70				
665	Príspevky z podielu zaplatenej dane	71				
667	Prijaté príspevky z verejných zbierok	72				
691	Dotácie	73				
<b>Účtová trieda 6 spolu</b>		<b>r. 39 až r. 73</b>	<b>74</b>			
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>		<b>r. 74 - r. 38</b>	<b>75</b>			
591	Daň z príjmov	76				
595	Dodatočné odvody dane z príjmov	77				
<b>Výsledok hospodárenia po zdanení</b> (r. 75 - (r. 76 + r. 77) ) (+/-)			<b>78</b>			
<b>Kontrolné číslo</b>		<b>r. 39 až r. 78</b>	<b>995</b>			

## Čl. I

### Všeobecné údaje

- (1) Meno a priezvisko fyzickej osoby alebo názov právnickej osoby, ktorá je zakladateľom alebo zriaďovateľom účtovnej jednotky, dátum založenia alebo zriadenia účtovnej jednotky.
- (2) Informácie o členoch štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky; uvádzajú sa mená a priezviská členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky.
- (3) Opis činnosti, na účel ktorej bola účtovná jednotka zriadená a opis druhu podnikateľskej činnosti, ak ju účtovná jednotka vykonáva.
- (4) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov, a z toho počet vedúcich zamestnancov účtovnej jednotky za účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka (ďalej len „bežné účtovné obdobie“) a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou a počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas bežného účtovného obdobia a bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.
- (5) Informácia o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky.
- (6) Údaje podľa odseku 4 a čl. III a IV sa uvádzajú v textovej podobe a tabuľkovej podobe.

## Čl. II

### Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- (1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.
- (2) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.
- (3) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov v členení na
  - a) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou,
  - b) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou,
  - c) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom,
  - d) dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou,
  - e) dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou,
  - f) dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom,
  - g) dlhodobý finančný majetok,
  - h) zásoby obstarané kúpou,
  - i) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou,
  - j) zásoby obstarané iným spôsobom,
  - k) pohľadávky,
  - l) krátkodobý finančný majetok,
  - m) časové rozlíšenie na strane aktív,
  - n) záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov,
  - o) časové rozlíšenie na strane pasív,
  - p) deriváty,
  - r) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.
- (4) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, pričom sa uvádza doba odpisovania, použité sadzby odpisov a odpisové metódy pri určení odpisov.
- (5) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku. Uvádza sa, či účtovná jednotka uplatňuje opravné položky a rezervy.

## Čl. III

### Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

- (1) Údaje o dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie, a to
  - a) prehľad o dlhodobom majetku podľa položiek tohto majetku v členení podľa položiek súvahy; uvádza sa stav dlhodobého majetku v prvotnom ocenení na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku a zostatok na konci bežného účtovného obdobia,

b) prehľad oprávok a opravných položiek k dlhodobému majetku podľa jednotlivých položiek tohto majetku v členení podľa položiek súvahy; uvádza sa stav oprávok a opravných položiek k dlhodobému majetku na začiatku bežného účtovného obdobia, ich prírastky a úbytky počas bežného účtovného obdobia a zostatok na konci bežného účtovného obdobia,

c) prehľad o zostatkových cenách dlhodobého majetku na začiatku bežného účtovného obdobia a na konci bežného účtovného obdobia.

(2) Prehľad dlhodobého majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobého majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

(3) Údaje o spôsobe a výške poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

(4) Údaje o štruktúre dlhodobého finančného majetku za bežné účtovné obdobie a jeho umiestnenie v členení podľa položiek súvahy a o zmenách, ktoré sa uskutočnili v priebehu bežného účtovného obdobia v jednotlivých položkách dlhodobého finančného majetku.

(5) Informácia o výške tvorby, zníženia a zúčtovania opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku a opis dôvodu ich tvorby, zníženia a zúčtovania.

(6) Prehľad o významných položkách krátkodobého finančného majetku a o ocenení krátkodobého finančného majetku reálnou hodnotou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, pričom sa uvádza vplyv takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia účtovnej jednotky.

(7) Prehľad opravných položiek k zásobám, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zníženie alebo zúčtovanie opravných položiek počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia, ako aj dôvod tvorby, zníženia alebo zúčtovania opravných položiek k zásobám.

(8) Opis významných pohľadávok v nadväznosti na položky súvahy a v členení na pohľadávky za hlavnú nezdaňovanú činnosť, zdaňovanú činnosť a podnikateľskú činnosť.

(9) Prehľad opravných položiek k pohľadávkam, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zníženie alebo zúčtovanie opravných položiek počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia, ako aj dôvod tvorby, zníženia alebo zúčtovania opravných položiek k pohľadávkam.

(10) Prehľad pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti.

(11) Prehľad významných položiek časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období.

(12) Opis a výška zmien vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku podľa položiek súvahy za bežné účtovné obdobie, a to

a) opis základného imania, nadačného imania v nadáciách, výška vkladov zakladateľov alebo zriaďovateľov, prioritný majetok v neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby, prevody zdrojov z fondov účtovnej jednotky a podobne; za jednotlivé položky sa uvádza stav na začiatku bežného účtovného obdobia, jednotlivé prírastky, úbytky, presuny a zostatok na konci bežného účtovného obdobia,

b) opis jednotlivých druhov fondov, ktoré tvorí účtovná jednotka, stav na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky, presuny a zostatok na konci bežného účtovného obdobia.

(13) Informácia o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty vykázaných v minulých účtovných obdobiach.

(14) Opis a výška cudzích zdrojov, a to

a) údaje o jednotlivých druhoch rezerv, ktoré tvorí účtovná jednotka; uvádza sa stav rezerv na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, zníženie, použitie alebo zrušenie počas bežného účtovného obdobia a zostatok rezervy na konci bežného účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezervy,

b) údaje o významných položkách na účtoch 325 - Ostatné záväzky a 379 – Iné záväzky; uvádza sa začiatkový stav, prírastky, úbytky a konečný zostatok podľa jednotlivých druhov záväzkov,

c) prehľad o výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti,

d) prehľad o výške záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení podľa položiek súvahy

1. do jedného roka vrátane,

2. od jedného roka do piatich rokov vrátane,

3. viac ako päť rokov,

e) prehľad o záväzkoch zo sociálneho fondu; uvádza sa začiatkový stav, tvorba a čerpanie sociálneho fondu počas účtovného obdobia a zostatok na konci účtovného obdobia,

- f) prehľad o bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach s uvedením meny, v ktorej boli poskytnuté, druhu, hodnoty v cudzej mene a hodnoty v eurách ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, výšky úroku, splatnosti a formy zabezpečenia,
- g) prehľad o významných položkách časového rozlíšenia výdavkov budúcich období.

(15) Prehľad o významných položkách výnosov budúcich období v členení najmä na

- a) zostatkovú hodnotu bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku,
- b) zostatkovú hodnotu dlhodobého majetku obstaraného z dotácie,
- c) zostatok nepoužitej dotácie alebo grantu,
- d) zostatok nepoužitej časti podielu zaplatenej dane,
- e) zostatkovú hodnotu dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane.

(16) Údaje o majetku prenajatom formou finančného prenájmu, a to

- a) celková suma dohodnutých platieb ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, v členení na istinu a finančný náklad,
- b) suma istiny a finančného nákladu podľa doby splatnosti
1. do jedného roka vrátane,
  2. od jedného roka do piatich rokov vrátane,
  3. viac ako päť rokov.

#### Čl. IV

##### **Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát**

- (1) Prehľad tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a vyčíslením hodnoty tržieb podľa jednotlivých hlavných druhov výrobkov, služieb hlavnej činnosti a podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky.
- (2) Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek prijatých darov, osobitných výnosov, zákonných poplatkov a iných ostatných výnosov.
- (3) Prehľad dotácií a grantov, ktoré účtovná jednotka prijala v priebehu bežného účtovného obdobia.
- (4) Opis a suma významných položiek finančných výnosov; uvádza sa aj celková suma kurzových ziskov, pričom osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- (5) Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek nákladov, nákladov na ostatné služby, osobitných nákladov a iných ostatných nákladov.
- (6) Prehľad o účele a výške použitia podielu zaplatenej dane za bežné účtovné obdobie.
- (7) Opis a suma významných položiek finančných nákladov; uvádza sa aj celková suma kurzových strát, pričom osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- (8) V účtovnej jednotke, ktorá má povinnosť overenia účtovnej závierky audítormi, sa uvedie vymedzenie a suma nákladov za účtovné obdobie v členení na náklady za
- a) overenie účtovnej závierky,
- b) uisťovacie audítorské služby okrem overenia účtovnej závierky,
- c) súvisiace audítorské služby,
- d) daňové poradenstvo,
- e) ostatné neaudítorské služby.

#### Čl. V

##### **Opis údajov na podsúvahových účtoch**

Významné položky prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, odpísané pohľadávky a prípadné ďalšie položky.

#### Čl. VI

##### **Ďalšie informácie**

- (1) Opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmito inými aktívami sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťovacích zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv, práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov.
- (2) Opis a hodnota iných pasív vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takýmito inými pasívami sú:



a) možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo

b) povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

(3) Opis významných položiek ostatných finančných povinností, ktoré sa nesledujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe; pri každej položke sa uvádza jej opis, výška a údaj, či sa týka spriaznených osôb, a to

a) povinnosť z devízových termínovaných obchodov a iných finančných derivátov,

b) povinnosť z opčných obchodov,

c) zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité produkty alebo služby, napríklad z dodávateľských alebo odberateľských zmlúv,

d) povinnosť z leasingových, nájomných, servisných, poisťných, koncesionárskych, licenčných zmlúv a podobných zmlúv,

e) iné povinnosti.

(4) Prehľad nehnuteľných kultúrnych pamiatok, ktoré sú v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky.

(5) Informácie o významných skutočnostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia.

#### Vzorová tabuľka k čl. I ods. 4 o počte zamestnancov a dobrovoľníkov

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov		
z toho počet vedúcich zamestnancov		
Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou		
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia		

Vzorová tabuľka k čl. III ods. 1 o stave a pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Tabuľka č. 1

	Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti	Softvér	Oceniteľné práva	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
<b>Prvotné ocenenie</b> - stav na začiatku bežného účtovného obdobia							
prírastky							
úbytky							
presuny							
Stav na konci bežného účtovného obdobia							
<b>Oprávky</b> – stav na začiatku bežného účtovného obdobia							
prírastky							
úbytky							
Stav na konci bežného účtovného obdobia							
<b>Opravné položky</b> – stav na začiatku bežného účtovného obdobia							
prírastky							
úbytky							
Stav na konci bežného účtovného obdobia							
<b>Zostatková hodnota</b>							
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia							



Stav na konci bežného účetného obdobia									
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**Tabuľka č. 2**

	Poze mky	Umel ecké diela a zbie rky	Stav by	Samost atné hnutel' né veci a súbor y hnutel' ných vecí	Dopra vné prostri edky	Pestovat eľské celky trvalých porastov	Zákla dné stádo a ťaž né zvieratá	Drob ný a osta tný dlhod obý hmot ný majet ok	Obstar anie dlhodo bého hmotné ho majetk u	Poskyt nuté predda vky na dlhodo bý hmotn ý majetok	Sp olu
Prvot né ocene nie - stav na začiat ku bežné ho účet ného obdob ia											
prírast ky											
úbytk y											
presun y											
Stav na konci bežné ho účet ného obdob ia											
Oprá vky – stav na začiat ku bežné ho účet ného obdob ia											
prírast ky											

úbytk y											
Stav na konci bežné ho účtov ného obdob ia											
<b>Opra vné polož ky</b> – stav na začiat ku bežné ho účtov ného obdob ia											
prírast ky											
úbytk y											
Stav na konci bežné ho účtov ného obdob ia											
<b>Zostatková hodnota</b>											
Stav na začiat ku bežné ho účtov ného obdob ia											
Stav na konci bežné ho účtov ného obdob ia											

**Vzorová tabuľka k čl. III ods. 4 a 5 o štruktúre a o zmenách jednotlivých položiek dlhodobého finančného majetku**

	Podielové cenné papiere a podiely v ovládanej obchodnej spoločnosti	Podielové cenné papiere a podiely v obchodnej spoločnosti s podstatným vplyvom	Dlhové cenné papiere držané do splatnosti	Pôžičky podnikom v skupine a ostatné pôžičky	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Obstaranie dlhodobého finančného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu
<b>Prvotné ocenenie</b>								
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci bežného účtovného obdobia								
<b>Opravné položky</b>								
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci bežného účtovného obdobia								
<b>Zostatková hodnota</b>								
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia								
Stav na konci bežného účtovného obdobia								

**Vzorová tabuľka k čl. III ods. 4 o štruktúre dlhodobého finančného majetku**

Názov spoločnosti	Podiel na základnom imaní (v %)	Podiel účtovnej jednotky na hlasovacích právach (v %)	Hodnota vlastného imania ku koncu		Účtovná hodnota ku koncu	
			bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia

**Vzorová tabuľka k čl. III ods. 6 o položkách krátkodobého finančného majetku**

**Tabuľka č. 1**

Krátkodobý finančný majetok	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Majetkové cenné papiere na				

obchodovanie				
Dlhové cenné papiere na obchodovanie				
Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti				
Ostatné realizovateľné cenné papiere				
Obstarávanie krátkodobého finančného majetku				
<b>Krátkodobý finančný majetok spolu</b>				

Tabuľka č. 2

Krátkodobý finančný majetok	Zvýšenie/ zníženie hodnoty (+/-)	Vplyv ocenenia na výsledok hospodárenia bežného účetného obdobia	Vplyv ocenenia na vlastné imanie
Majetkové cenné papiere na obchodovanie			
Dlhové cenné papiere na obchodovanie			
Ostatné realizovateľné cenné papiere			
<b>Krátkodobý finančný majetok spolu</b>			

Vzorová tabuľka k čl. III ods. 7 o vývoji opravných položiek k zásobám

Druh zásob	Stav na začiatku bežného účetného obdobia	Tvorba opravnej položky (zvýšenie)	Zníženie opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky	Stav na konci bežného účetného obdobia
Materiál					
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar					
Poskytnutý preddavok na zásoby					
<b>Zásoby spolu</b>					

Vzorová tabuľka k čl. III ods. 9 o vývoji opravných položiek k pohľadávkam

Druh pohľadávok	Stav na začiatku bežného účetného obdobia	Tvorba opravnej položky (zvýšenie)	Zníženie opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky	Stav na konci bežného účetného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku					
Ostatné pohľadávky					
Pohľadávky voči účastníkom združení					
Iné pohľadávky					
<b>Pohľadávky spolu</b>					

**Vzorová tabuľka k čl. III ods. 10 o pohľadávkach do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti**

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti		
Pohľadávky po lehote splatnosti		
<b>Pohľadávky spolu</b>		

**Vzorová tabuľka k čl. III ods. 12 o zmenách vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku**

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
<b>Imanie a fondy</b>					
Základné imanie					
z toho: nadačné imanie v nadácii					
vklady zakladateľov					
prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu					
Fond reprodukcie					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín					
<b>Fondy zo zisku</b>					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov					
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie					
<b>Spolu</b>					

**Vzorová tabuľka k čl. III ods. 13 o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty**

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Účtovný zisk</b>	
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	

Prídel do základného imania	
Prídel do fondu tvoreného podľa osobitného predpisu	
Prídel do fondu reprodukcie	
Prídel do rezervného fondu	
Prídel do fondu tvoreného zo zisku	
Prídel do ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do sociálneho fondu	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	
Iné	
<b>Účtovná strata</b>	
<b>Vysporiadanie účtovnej straty</b>	
Zo základného imania	
Z rezervného fondu	
Z fondu tvoreného zo zisku	
Z ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	
Iné	

**Vzorová tabuľka k čl. III ods. 14 písm. a) o tvorbe a použití rezerv**

Druh rezervy	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie alebo zníženie rezerv	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Jednotlivé druhy krátkodobých zákonných rezerv					
Jednotlivé druhy dlhodobých zákonných rezerv					
<b>Zákonné rezervy spolu</b>					
Jednotlivé druhy krátkodobých ostatných rezerv					
Jednotlivé druhy dlhodobých ostatných rezerv					
<b>Ostatné rezervy spolu</b>					
<b>Rezervy spolu</b>					

**Vzorová tabuľka k čl. III ods. 14 písm. c) a d) o záväzkoch**

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia

Závazky po lehote splatnosti		
Závazky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka		
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov		
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>		
<b>Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu</b>		

**Vzorová tabuľka k čl. III ods. 14 písm. e) o vývoji sociálneho fondu**

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Stav k prvému dňu účtovného obdobia</b>		
Tvorba na ťarchu nákladov		
Tvorba zo zisku		
Čerpanie		
<b>Stav k poslednému dňu účtovného obdobia</b>		

**Vzorová tabuľka k čl. III ods. 14 písm. f) o bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach**

Druh cudzieho zdroja	Mena	Výška úroku v %	Splatnosť	Forma zabezpečenia	Suma istiny na konci bežného účtovného obdobia	Suma istiny na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Krátkodobý bankový úver						
Pôžička						
Návratná finančná výpomoc						
Dlhodobý bankový úver						
<b>Spolu</b>						

**Vzorová tabuľka k čl. III ods. 15 o významných položkách výnosov budúcich období**

Položky výnosov budúcich období z dôvodu	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku				
dlhodobého majetku obstaraného z dotácie				
dlhodobého majetku obstaraného				




z finančného daru				
dotácie zo štátneho rozpočtu alebo z prostriedkov Európskej únie				
dotácie z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku				
grantu				
podielu zaplatenej dane				
dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane				

**Vzorová tabuľka k čl. III ods. 16 o majetku prenájatom formou finančného prenájmu**

<b>Závazok</b>	<b>Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia</b>	<b>Istina</b>	<b>Finančný náklad</b>	<b>Stav na konci bežného účtovného obdobia</b>
Celková suma dohodnutých platieb				
do jedného roka vrátane				
od jedného roka do piatich rokov vrátane				
viac ako päť rokov				

Príloha č.2 Vzor - Účtovná závierka pre NO účtujúce v jednoduchom účtovníctve

UZNO_1 Úč NO		<b>ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA</b> neziskovej účtovnej jednotky v sústave jednoduchého účtovníctva			
zostavená k . . 2 0					
Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vypisujú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou. <b>Á Ā B Ć D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ů V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9</b>					
Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka		Mesiac Rok		
IČO	<input type="checkbox"/> riadna	<input type="checkbox"/> zostavená	Za obdobie	od	2 0
SID	<input type="checkbox"/> mimoriadna	<input type="checkbox"/> schválená		do	2 0
SK NACE	(vyznačí sa x)		Bezprostredne predchádzajúce obdobie	od	2 0
				do	2 0
Priložené súčasti účtovnej závierky					
<input type="checkbox"/> Výkaz o príjmoch a výdavkoch (Úč NO 1-01)					
<input type="checkbox"/> Výkaz o majetku a záväzkoch (Úč NO 2-01)					
(vyznačí sa x)					
Obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky					
Sídlo účtovnej jednotky					
Ulica			Číslo		
PSC		Obec			
Číslo telefónu		Číslo faxu			
0 /		0 /			
E-mailová adresa					
Zostavená dňa:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:		Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:		Podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky:
. . 2 0					
Schválená dňa:					
. . 2 0					
Záznamy daňového úradu					
Miesto pre evidenčné číslo			Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu		

Úč NO 2-01

IČO  / SID 

MAJETOK	Č. r.	Účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	1	2
Dlhodobý nehmotný majetok	01		
Dlhodobý hmotný majetok	02		
Dlhodobý finančný majetok	03		
Zásoby	04		
Pohľadávky	05		
Peniaze	06		
Ceniny	07		
Priebežné položky (+/-)	08		
Bankové účty	09		
Krátkodobé cenné papiere a ostatný krátkodobý finančný majetok	10		
<b>Majetok celkom (súčet r. 01 až r. 10)</b>	11		

ZÁVÄZKY	Č. r.	Účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	3	4
Závazky	12		
z toho: sociálny fond	13		
fond prevádzky, údržby a opráv	14		
Úvery a pôžičky	15		
<b>Závazky celkom (súčet r. 12 a r.15)</b>	16		
<b>Rozdiel majetku a záväzkov (r. 11 - r.16)</b>	17		

Strana 3

Úč NO 1-01

IČO  / SID 

PRÍJMY	Č. r.	Nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť
a	b	1	2
Z vkladu zriaďovateľa alebo zakladateľa	01		
Z majetku	02		
Z darov a príspevkov	03		x
Z členských príspevkov	04		
Z podielu zaplatenej dane z príjmov	05		x
Z verejných zbierok	06		
Z úverov a pôžičiek	07		x
Z dedičstva	08		x
Z organizovania podujatí	09		
Z dotácií	10		
Z likvidačného zostatku inej účtovnej jednotky	11		
Z predaja majetku	12		
Z poskytovania služieb a predaja vlastných výrobkov	13		
Fond prevádzky, údržby a opráv	14		
Ostatné	15		
<b>Príjmy celkom (súčet r. 01 až r. 15)</b>	<b>16</b>		

VÝDAVKY	Č. r.	Nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť
a	b	3	4
Zásoby	17		
Služby	18		
Mzdy, poisťné a príspevky	19		
Dary a príspevky iným subjektom	20		
Prevádzková réžia	21		
Splátky úverov a pôžičiek	22		
Sociálny fond	23		
Ostatné	24		
<b>Výdavky celkom (súčet r. 17 až r. 24)</b>	<b>25</b>		
<b>Rozdiel príjmov a výdavkov (r. 16 - r. 25)</b>	<b>26</b>		
Daň z príjmov	27		

Strana 2

## ÚČTOVÁ OSNOVA

pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania

### *Účtová trieda 0 - Dlhodobý majetok*

#### **01 – Dlhodobý nehmotný majetok**

012 - Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti

013 - Softvér

014 - Oceniteľné práva

018 - Drobný dlhodobý nehmotný majetok

019 - Ostatný dlhodobý nehmotný majetok

#### **02 - Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný**

021 - Stavby

022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí

023 - Dopravné prostriedky

025 - Pestovateľské celky trvalých porastov

026 - Základné stádo a ťažné zvieratá

028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok

029 - Ostatný dlhodobý hmotný majetok

#### **03 – Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný**

031 – Pozemky

032 – Umelecké diela a zbierky

#### **04 - Obstaranie dlhodobého majetku**

041 - Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku

042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku

043 – Obstaranie dlhodobého finančného majetku

#### **05 - Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok**

051 - Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok

052 - Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok

053 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok

#### **06 – Dlhodobý finančný majetok**

061 – Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe

062 - Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom

065 – Dlhové cenné papiere držané do splatnosti

066 – Pôžičky podnikom v skupine

067 – Ostatné pôžičky

069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok

#### **07 - Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku**

072 - Oprávky k nehmotnému výsledku z vývojovej a obdobnej činnosti

073 - Oprávky k softvéru

074 - Oprávky k oceniteľným právam

078 - Oprávky k drobnému dlhodobému nehmotnému majetku

079 - Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku

#### **08 - Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku**

081 - Oprávky k stavbám

082 - Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súborom hnutelných vecí

083 - Oprávky k dopravným prostriedkom

085 - Oprávky k pestovateľským celkom a trvalým porastom

086 - Oprávky k základnému stádu a ťažným zvieratám

088 - Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku

089 - Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku

## **09 - Opravné položky k dlhodobému majetku**

- 091 - Opravná položka k dlhodobému nehmotnému majetku
- 092 - Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku
- 093 - Opravná položka k dlhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 - Opravná položka k dlhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095 - Opravná položka k poskytnutým preddavkom
- 096 - Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku

## **Účtová trieda 1 - Zásoby**

### **11 - Materiál**

- 111 - Obstaranie materiálu
- 112 - Materiál na sklade
- 119 - Materiál na ceste

### **12 - Zásoby vlastnej výroby**

- 121 - Nedokončená výroba
- 122 - Polotovary vlastnej výroby
- 123 - Výrobky
- 124 - Zvieratá

### **13 - Tovar**

- 131 - Obstaranie tovaru
- 132 - Tovar na sklade
- 139 - Tovar na ceste

### **19 - Opravné položky k zásobám**

- 191 - Opravná položka k materiálu
- 192 - Opravná položka k nedokončenej výrobe
- 193 - Opravná položka k polotovarom vlastnej výroby
- 194 - Opravná položka k výrobkom
- 195 - Opravná položka k zvieratám
- 196 - Opravná položka k tovaru

## **Účtová trieda 2 - Finančné účty**

### **21 - Peniaze**

- 211 - Pokladnica
- 213 - Ceniny

### **22 - Účty v bankách**

- 221 - Bankové účty

### **23 - Bežné bankové úvery**

- 231 - Krátkodobé bankové úvery
- 232 - Eskontné úvery

### **24 - Iné krátkodobé finančné výpomoci**

- 241 - Krátkodobé dlhopisy emitované účtovnou jednotkou
- 249 - Ostatné krátkodobé finančné výpomoci

### **25 - Krátkodobý finančný majetok**

- 251 - Majetkové cenné papiere na obchodovanie
- 253 - Dlhové cenné papiere na obchodovanie
- 255 - Vlastné dlhopisy
- 256 - Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti
- 257 - Ostatné realizovateľné cenné papiere
- 259 - Obstaranie krátkodobého finančného majetku

### **26 - Prevody medzi finančnými účtami**

- 261 - Peniaze na ceste

### **29 - Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku**

- 291 - Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku

## **Účtová trieda 3 - Zúčtovacie vzťahy**

Tento projekt sa realizuje vďaka podpore z Európskeho sociálneho fondu v rámci Operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia, [www.esf.gov.sk](http://www.esf.gov.sk).

**31- Pohľadávky**

- 311 - Odberatelia
- 312 - Zmenky na inkaso
- 313 - Pohľadávky za eskontované cenné papiere
- 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky
- 315 - Ostatné pohľadávky

**32 - Záväzky**

- 321 - Dodávatelia
- 322 - Zmenky na úhradu
- 323 - Krátkodobé rezervy
- 324 - Prijaté preddavky
- 325 - Ostatné záväzky
- 326 - Nevyfakturované dodávky

**33 - Zúčtovanie so zamestnancami a inštitúciami**

- 331 - Zamestnanci
- 333 - Ostatné záväzky voči zamestnancom
- 335 - Pohľadávky voči zamestnancom
- 336 - Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami

**34 - Zúčtovanie daní, dotácií a ostatné zúčtovanie**

- 341 - Daň z príjmov
- 342 - Ostatné priame dane
- 343 - Daň z pridanej hodnoty
- 345 - Ostatné dane a poplatky
- 346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom
- 348 - Dotácie a zúčtovanie s rozpočtami územnej samosprávy

**35 - Pohľadávky z dôvodu združovania**

- 358 - Pohľadávky voči účastníkom združení

**36 - Záväzky voči združeniam a záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov**

- 367 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov
- 368 - Záväzky voči účastníkom združení

**37 - Iné pohľadávky a záväzky**

- 373 – Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií
- 375 – Pohľadávky z dlhopisov emitovaných účtovnou jednotkou
- 378 - Iné pohľadávky
- 379 - Iné záväzky

**38 - Časové rozlíšenie nákladov a výnosov**

- 381 - Náklady budúcich období
- 383 - Výdavky budúcich období
- 384 - Výnosy budúcich období
- 385 - Príjmy budúcich období

**39 - Opravná položka k zúčtovacím vzťahom a vnútorné zúčtovanie**

- 391 - Opravná položka k pohládkam
- 395 - Vnútorné zúčtovanie
- 396 - Spojovací účet pri združení

***Účtová trieda 4 – Imanie, fondy, výsledok hospodárenia a dlhodobé záväzky*****41 – Imanie a fondy**

- 411 – Základné imanie
- 412 – Fondy tvorené podľa osobitného predpisu
- 413 – Fond reprodukcie
- 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov
- 415 – Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín

**42 – Fondy tvorené zo zisku a prevedené výsledky hospodárenia**

- 421 – Rezervný fond
- 423 – Fondy tvorené zo zisku

427 – Ostatné fondy  
428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov

**43 – Výsledok hospodárenia**

431 - Výsledok hospodárenia v schvaľovaní

**45 – Rezervy**

451 – Rezervy zákonné

459 – Ostatné rezervy

**46 – Dlhodobé bankové úvery**

461 – Dlhodobé bankové úvery

**47 - Dlhodobé záväzky**

472 – Záväzky zo sociálneho fondu

473 – Vydané dlhopisy

474 – Záväzky z nájmu

475 - Dlhodobé prijaté preddavky

476 – Dlhodobé nevyfakturované dodávky

478 - Dlhodobé zmenky na úhradu

479 - Ostatné dlhodobé záväzky

*Účtová trieda 5 – Náklady na činnosť*

**50 – Spotrebované nákupy**

501 – Spotreba materiálu

502 – Spotreba energie

504 – Predaný tovar

**51 – Služby**

511 – Opravy a udržiavanie

512 - Cestovné

513 – Náklady na reprezentáciu

518 – Ostatné služby

**52 – Osobné náklady**

521 – Mzdové náklady

524 – Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie

525 – Ostatné sociálne poistenie

527 – Zákonné sociálne náklady

528 – Ostatné sociálne náklady

**53 – Dane a poplatky**

531 – Daň z motorových vozidiel

532 – Daň z nehnuteľností

538 – Ostatné dane a poplatky

**54 – Ostatné náklady**

541 – Zmluvné pokuty a penále

542 – Ostatné pokuty a penále

543 – Odpísanie pohľadávky

544 – Úroky

545 – Kurzové straty

546 – Dary

547 – Osobitné náklady

548 – Manká a škody

549 – Iné ostatné náklady

**55 - Odpisy, predaný majetok a opravné položky**

551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

552 – Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

553 – Predané cenné papiere

554 – Predaný materiál

555 – Náklady na krátkodobý finančný majetok

556 – Tvorba fondov



557 – Náklady na precenenie cenných papierov

558 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek

**56 – Poskytnuté príspevky**

561 – Poskytnuté príspevky organizačným zložkám

562 – Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám

563 – Poskytnuté príspevky fyzickým osobám

565 – Poskytnuté príspevky z podielu zaplatenej dane

567 – Poskytnuté príspevky z verejnej zbierky

**57 – Vnútroorganizačné prevody nákladov**

**59 – Daň z príjmov**

591- Daň z príjmov

595 – Dodatočné odvody dane z príjmov

**Účtová trieda 6 - Výnosy z činnosti**

**60 – Tržby za vlastné výkony a tovar**

601 – Tržby za vlastné výrobky

602 – Tržby z predaja služieb

604 – Tržby za predaný tovar

**61 - Zmena stavu zásob vlastnej výroby**

611 – Zmena stavu zásob nedokončenej výroby

612 – Zmena stavu zásob polotovarov

613 – Zmena stavu zásob výrobkov

614 – Zmena stavu zásob zvierat

**62 – Aktivácia**

621 – Aktivácia materiálu a tovaru

622 – Aktivácia vnútroorganizačných služieb

623 – Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku

624 - Aktivácia dlhodobého hmotného majetku

**64 – Ostatné výnosy**

641 – Zmluvné pokuty a penále

642 – Ostatné pokuty a penále

643 – Platby za odpísané pohľadávky

644 - Úroky

645 – Kurzové zisky

646 - Prijaté dary

647 – Osobitné výnosy

648 – Zákonné poplatky

649 – Iné ostatné výnosy

**65 – Tržby z predaja a prenájmu majetku**

651 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

652 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku

653 – Tržby z predaja cenných papierov a podielov

654 – Tržby z predaja materiálu

655 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku

656 – Výnosy z použitia fondu

657 – Výnosy z precenenia cenných papierov

658 – Výnosy z nájmu majetku

**66 – Prijaté príspevky**

661 – Prijaté príspevky od organizačných zložiek

662 – Prijaté príspevky od iných organizácií

663 – Prijaté príspevky od fyzických osôb

664 – Prijaté členské príspevky

665 – Príspevky z podielu zaplatenej dane

667 – Prijaté príspevky z verejných zbierok

**67 – Vnútroorganizačné prevody výnosov**

**69 – Dotácie**

691 – Dotácie

**Účtová trieda 7 – Uzávierkové účty a podsúvahové účty**

**70 – Súvahové uzávierkové účty**

701 – Začiatkový účet súvahový

702 – Konečný účet súvahový

**71 – Výsledkový uzávierkový účet**

Tento projekt sa realizuje vďaka podpore z Európskeho sociálneho fondu v rámci Operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia, [www.esf.gov.sk](http://www.esf.gov.sk).

**710 – Účet ziskov a strát**

**711 – Začiatkový účet nákladov a výnosov**

**77 až 79 - Podsúvahové účty**

771 - 798 - Jednotlivé podsúvahové účty

799 - Vyrovnávací účet k podsúvahovým účtom

**Účtová trieda 8 – Vnútroorganizačné účty**

**Účtová trieda 9 – Vnútroorganizačné účty**