



# Aktuality legislatívnej rady

Október 2018

# Zmeny v slovenskej a európskej legislatíve a ďalšie témy

Vítame Vás v októbrovom vydaní Aktualít Legislatívnej rady NKÚ SR, v ktorom Vám prinášame informácie v nasledujúcich oblastiach:

## OBSAH

1	VESTNÍK EU.....	2
2	NOVÉ VŠEOBECNE ZÁVÄZNÉ PRÁVNE PREDPISY.....	4
3	FINANČNÝ SPRAVODAJCA .....	5
4	FINANČNÁ SPRÁVA .....	6
5	INÉ .....	11
6	PREHĽAD ZMIEN PRÁVNÝCH PREDPISOV .....	14

## 1 VESTNÍK EU

### Ročník 61 október 2018

<https://eur-lex.europa.eu/oj/2018/08/direct-access.html?ojYear=2017&locale=sk>

### 1.1 VÝROČNÁ SPRÁVA O PLNENÍ ROZPOČTU

<https://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/annualreports-2017/annualreports-2017-SK.pdf>

C 357/3 zo 04.10.2018

### Audit EÚ v skratke

<https://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/auditinbrief-2017/auditinbrief-2017-SK.pdf>

Európsky dvor audítorov vyjadril výrok bez výhrad k spoľahlivosti účtovnej závierky Európskej únie za rok 2017. Príjmy za rok 2017 ako celok boli zákonné a riadne rovnako ako v predchádzajúcich rokoch. Platby za rok 2017 boli zákonné a riadne s výnimkou preplácania nákladov.

*Úplné znenie vyhlásenia o vierohodnosti sa nachádza v kapitole 1 výročnej správy za rok 2017.*

**EDA každoročne kontroluje príjmy a výdavky rozpočtu EÚ a poskytuje svoje stanovisko k tomu, do akej miery je ročná účtovná závierka spoľahlivá a príjmové a výdavkové operácie sú v súlade s príslušnými pravidlami a predpismi.**

Výdavky EÚ dosiahli v roku 2017 celkovú výšku 137,4 mld. EUR, teda približne 270 EUR na občana. To predstavuje menej než 1 % hrubého národného dôchodku EÚ a približne 2 % celkových verejných výdavkov členských štátov EÚ. O rozpočte EÚ rozhoduje každý rok v rámci sedemročného finančného rámca Európsky parlament a Rada.

Za zabezpečenie riadneho plnenia rozpočtu zodpovedá v prvom rade Európska komisia spolu s ostatnými inštitúciami a orgánmi EÚ. Avšak v prípade zhruba dvoch tretín výdavkov – hlavne v oblastiach prírodných zdrojov a súdržnosti – túto zodpovednosť spoločne nesú Komisia a členské štáty.

Auditori testovali vzorky operácií s cieľom získať štatistické odhady o miere, do akej sú príjmy a rozličné výdavkové oblasti (skupiny oblastí politiky) ovplyvnené chybami.

#### **Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky**

EDA zastáva názor, že konsolidovaná účtovná závierka Európskej únie (EÚ) za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu EÚ k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, peňažné toky a zmeny v čistých aktívach za príslušný rozpočtový rok v súlade s nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami vychádzajúcimi z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

#### **Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov**

EDA zastáva názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

#### **Výrok s výhradou k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb**

EDA zastáva názor, že s výnimkou vplyvu záležitosti opísanej v bode o základe pre vyjadrenie výroku s výhradou k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb sú príslušné platby za rok končiaci sa 31. decembra 2017 zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

## **1.2 VÝROČNÁ SPRÁVA O AKTIVITÁCH FINANCOVANÝCH Z 8., 9., 10. A 11. EURÓPSKEHO ROZVOJOVÉHO FONDU (ERF) ZA ROZPOČTOVÝ ROK 2017**

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/PDF/?uri=OJ:C:2018:357:FULL&from=SK>

EDA vydáva každoročne stanovisko k hospodáreniu ERF, ktoré majú špecifický charakter:

- financujú ich členské štáty podľa kvót alebo „kľúčov určujúcich výšku príspevku“ stanovených v internej dohode medzi vládami členských štátov zasadaúcich v Rade Európskej únie;
- spravuje ich Komisia, mimo rámca všeobecného rozpočtu EÚ, a Európska investičná banka (EIB);
- z dôvodu medzivládnej povahy ERF má Európsky parlament (EP) obmedzenejší vplyv na ich fungovanie ako pri nástrojoch rozvojovej spolupráce financovaných zo všeobecného rozpočtu EÚ, a to konkrétne v tom, že nezasahuje do stanovovania a pridelovania zdrojov ERF. Európsky parlament je však stále orgánom udeľujúcim absolútorium, s výnimkou investičného nástroja, ktorý riadi EIB, a preto nespadá do rozsahu auditu EDA (1) (2);
- na ERF sa nevzťahuje zásada ročnej platnosti rozpočtu: dohody o ERF sa zvyčajne uzatvárajú na záväzné obdobie piatich až siedmich rokov a platby možno uhrádzať v priebehu omnoho dlhšieho obdobia.

#### **Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky**

EDA zastáva názor, že ročná účtovná závierka 8., 9., 10. a 11. ERF za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu ERF k 31. decembru 2017, ako aj výsledky operácií, toky hotovosti a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s nariadením o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na ERF, účtovnými pravidlami vychádzajúcimi z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

#### **Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov**

EDA zastáva názor, že príjmy súvisiace s účtovnou závierkou za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

#### **Záporný výrok k zákonnosti a riadnosti platieb súvisiacich s účtovnou závierkou**

EDA zastáva názor, že vzhľadom na dôležitosť skutočností opísaných v bode týkajúcom sa základu pre vyjadrenie záporného výroku k zákonnosti a riadnosti platieb súvisiacich s účtovnou závierkou sú platby súvisiace s účtovnou závierkou za rok končiaci sa 31. decembra 2017 významne ovplyvnené chybami.

## **1.3 NARIADENIE RADY (EÚ) 2018/1541 z 2. októbra 2018, ktorým sa menia nariadenia (EÚ) č. 904/2010 a (EÚ) 2017/2454, pokiaľ ide o opatrenia na posilnenie administratívnej spolupráce v oblasti dane z pridanej hodnoty**

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/PDF/?uri=OJ:L:2018:259:FULL&from=SK>

L 259/1 zo 16.10.2018 (Úradný vestník Európskej únie L 259)

#### 1.4 NARIADENIE KOMISIE (EÚ) 2018/1595 z 23. októbra 2018, ktorým sa mení nariadenie (ES) č. 1126/2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy, pokiaľ ide o interpretáciu 23 Výboru pre interpretáciu medzinárodného finančného výkazníctva

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/PDF/?uri=OJ:L:2018:265:FULL&from=SK>  
L 265/3 z 24.10.2018 (Úradný vestník Európskej únie L 265)

**Účinnosť:** Smernica nadobudla účinnosť dvadsiatym dňom po jej uverejnení v Úradnom vestníku Európskej únie. Adresáti: členské štáty

**Článok 1** Príloha k nariadeniu (ES) č. 1126/2008 sa mení takto:

- interpretácia 23 *Neistota týkajúca sa zaobchádzania s daňou z príjmu* Výboru pre interpretáciu medzinárodného finančného výkazníctva (IFRIC 23) sa vkladá tak, ako sa stanovuje v prílohe k tomuto nariadeniu;
- Medzinárodný štandard finančného výkazníctva (IFRS) 1 sa mení v súlade s interpretáciou IFRIC 23, ako sa stanovuje v prílohe k tomuto nariadeniu.

Každá spoločnosť začne uplatňovať zmeny uvedené v článku 1 najneskôr od dátumu začiatku svojho prvého účtovného obdobia, ktoré sa začína 1. januára 2019 alebo neskôr.

#### 1.5 SPRÁVA O ČINNOSTI DOZORNÉHO VÝBORU ÚRADU OLAF – 2014

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/PDF/?uri=OJ:C:2018:383:FULL&from=SK>

Európsky úrad pre boj proti podvodom má jedinečné postavenie ako medziinštitucionálna služba Európskej komisie. Úrad je pri výkone svojej vyšetrovacej funkcie nezávislý a dozorný výbor má právomoc zabezpečovať kľúčové aspekty dobrého riadenia a správy vecí verejných pri vyšetrovacích činnostiach úradu. Toto prispieva k legitímnosti a spoľahlivosti úradu v jeho vyšetrovacích úlohách a v konečnom dôsledku k dôvere voči Európskej únii ako spoločenstvu založenému na zásade právneho štátu.

Táto správa o činnosti je prehľadom monitorovacích činností dozorného výboru v roku 2014. Výsledky týchto činností boli predložené v dokumentoch prijatých výborom od februára 2014 do marca 2015. **Kapitola 1** poskytuje prehľad vykonávania a riadenia vyšetrovacej funkcie úradu OLAF, zatiaľ čo **kapitola 2** sa zameriava na spoluprácu s úradom OLAF a zainteresovanými stranami, a najmä na opatrenia úradu OLAF nadväzujúce na odporúčania dozorného výboru.

**Kapitola 3** poskytuje prehľad o výkone správy dozorného výboru z hľadiska širšieho pojmu zodpovednosti.

V roku 2014 sa dozorný výbor pri svojej práci zameriaval na podávanie správ o trvaní vyšetrovaní a nezávislosti úradu OLAF. Ďalšou dôležitou skutočnosťou počas vykazovaného obdobia je rámec dohľadu úradu, v súvislosti s ktorým sa dozorný výbor usiloval zlepšiť podmienky pre účinný, nezávislý a odborne vykonávaný dohľad v súlade so zásadami dobrého riadenia a správy vecí verejných, ktoré sa uplatňujú v Európskej únii. Dozorný výbor venoval značnú časť svojho úsilia zlepšeniu svojich pracovných vzťahov a pracovných dojednaní s úradom. Dozorný výbor zastáva názor, že nezávislosť úradu OLAF je spojená s vysokým stupňom zodpovednosti, a preto kľúčovým poslanstvom dozorného výboru je, že inštitúcie by mali zlepšiť postupy zabezpečujúce zodpovednosť úradu OLAF a jeho vrcholového manažmentu pri výkone ich povinností.

---

## 2 NOVÉ VŠEOBECNE ZÁVÄZNÉ PRÁVNE PREDPISY

(zverejnené v zbierke zákonov na portáli <https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2018/>, na stránke NR SR: <https://www.nrsr.sk/web/default.aspx?SectionId=184>)

- 2.1 Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia z 19. septembra 2018 č. MF/13135/2018-74, 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**

Vyhlásené v zbierke zákonov: 01.10.2018

**Účinnosť:** 01.10.2018

Číslo: [272/2018 Z. z.](#)

Opatrenie nadobúda účinnosť 1. októbra 2018 okrem čl. I bodov 1 až 4, 6, 7, 9, 10, 12 až 15, 18 a 19, ktoré nadobúdajú účinnosť 1. januára 2019. Opatrenie je uverejnené na webovom sídle Slov-Lex v Registri opatrení ([www.slov-lex.sk](http://www.slov-lex.sk)) a vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 19/2018, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle [www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk), a do opatrenia možno nazrieť na Ministerstve financií Slovenskej republiky.

- 2.2 Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia z 19. septembra 2018 č. MF/015328/2018-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov**

Vyhlásené v zbierke zákonov: 01.10.2018

**Účinnosť:** 01.10.2018

Číslo: [273/2018 Z. z.](#)

Opatrenie upravuje podrobnosti **účtovania virtuálnej meny** v nadväznosti na čl. III zákona č. 213/2018 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Opatrenie nadobúda účinnosť 1. októbra 2018. Opatrenie je uverejnené na webovom sídle Slov-Lex v Registri opatrení ([www.slov-lex.sk](http://www.slov-lex.sk)) a vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 20/2018, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle [www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk), a do opatrenia možno nazrieť na MF SR.

---

### 3 FINANČNÝ SPRAVODAJCA

<http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=14>

V októbri 2018 bol vydaný príspevok:

- 3.1 Príspevok č. 20 - Opatrenie z 19. septembra 2018 č. MF/015328/2018-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov**

[Opatrenie č. MF/015328/2018-74](#) - 04. 10. 2018

- 3.2 Príspevok č. 21 Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. októbra 2018 č. MF/013613/2018-74, ktorým sa mení opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. apríla 2016 č. MF/006250/2016-74, ktorým sa ustanovuje skúšobný poriadok na vykonanie auditorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania**

[Opatrenie MF 013613 2018 74](#) - 18. 10. 2018

Opatrenie MF SR z 13. apríla 2016 č. MF/006250/2016-74, ktorým sa ustanovuje skúšobný poriadok na vykonanie auditorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania (oznámenie č. 163/2016 Z. z.) sa doplnilo.

Opatrenie nadobudlo **účinnosť 1. januára 2019.**

## 4 FINANČNÁ SPRÁVA

### Novinky z legislatívy

#### 4.1 Informácia o novele opatrenia 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

Opatrenie je zverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 18/2018, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle [www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk).

**Od 1. októbra 2018** nadobúdajú účinnosť ustanovenia týkajúce sa virtuálnej meny:

- **§ 7 ods. 7** – ustanovuje účtovanie virtuálnej meny pri jej odplatnom nadobudnutí v knihe krátkodobého finančného majetku, a to v ocenení reálnou hodnotou, ktorou je podľa § 27 odseku 13 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tržová cena zistená spôsobom určeným účtovnou jednotkou zo zvoleného verejného trhu s virtuálnou menou v deň uskutočnenia účtovného prípadu;
- **§ 9 ods. 28** – dopĺňa sa v peňažnom denníku postup účtovania príjmov a výdavkov, ktoré súvisia s obstaraním alebo výmenou virtuálnej meny.

**Zmeny a doplnenia s účinnosťou od 1. januára 2019 sa týkajú nasledovných ustanovení:**

- **§ 9 ods. 29** – ustanovuje sa povinnosť účtovania príjmov a výdavkov spojených s činnosťami poskytovateľa sociálnej služby podľa zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov oddelene od príjmov a výdavkov z iných činností;
- **§ 13 ods. 4** – ustanovuje sa účtovanie nevyčerpaného zostatku peňažných prostriedkov sociálneho fondu v prípade, ak účtovná jednotka už nezamestnáva žiadnych zamestnancov. Nevyčerpaný zostatok sociálneho fondu sa účtuje v peňažnom denníku ako príjem v členení „ostatné“;
- **§ 21 ods. 1 a 2** – spresňuje sa účtovanie dotácií;
- **§ 24 ods. 4** – spresňuje sa účtovanie pomerne odpočítanej dane z pridanej hodnoty v jednom zdaňovacom období.

#### 4.2 Informácia o novele opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. decembra 2007 č. MF/27076/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenia a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov v znení neskorších predpisov

Opatrenie je zverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 17/2018, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle [www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk).

**Od 1. októbra 2018** nadobúdajú účinnosť ustanovenia týkajúce sa virtuálnej meny, a to **§ 4 ods. 13** a **§ 12 ods. 6** opatrenia.

**Do § 4** sa dopĺňa **odsek 13**, ktorý ustanovuje účtovanie príjmov a výdavkov, ktoré súvisia s nadobudnutím a predajom virtuálnej meny. **Do § 12** sa dopĺňa **odsek 6**, ktorý ustanovuje účtovanie virtuálnej meny pri jej odplatnom nadobudnutí v knihe krátkodobého finančného majetku, a to v ocenení reálnou hodnotou, ktorou je podľa § 27 odseku 13 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tržová cena zistená spôsobom určeným účtovnou jednotkou zo zvoleného verejného trhu s virtuálnou menou v deň uskutočnenia účtovného prípadu.

**Zmeny a doplnenia s účinnosťou od 1. januára 2019 sa týkajú nasledovných oblastí:****1. Účtovanie v peňažnom denníku****§ 4 ods. 9, 11 a 12, § 7 ods. 3, § 10 ods. 16, § 11 ods. 10, § 14 ods. 7 a 13, § 18 ods. 2, § 18a ods. 1 a 2, § 19 ods. 1, § 23 ods. 9 opatrenia**

V súvislosti s účtovaním v peňažnom denníku došlo k zmenám v nasledujúcich ustanoveniach:

- **§ 4 ods. 9** – spresňuje sa definovanie výdavkov, ktoré je možné účtovať ako ostatné výdavky. Jedná sa napr. o miestne dane a poplatky, poplatky za znečistenie ovzdušia, poplatky za zneškodnenie odpadov, daň z poistenia;
- **§ 4 ods. 11** – ustanovuje sa účtovanie poskytnutých peňažných prostriedkov záložcovi v peňažnom denníku záložného veriteľa a následné vrátenie peňažných prostriedkov záložcom;
- **§ 4 ods. 12** – ustanovuje sa povinnosť účtovania príjmov a výdavkov spojených s činnosťami poskytovateľa sociálnej služby podľa zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov oddelene od príjmov a výdavkov z iných činností;
- **§ 7 ods. 3** – ustanovuje sa účtovanie nevyčerpaného zostatku peňažných prostriedkov sociálneho fondu v prípade, ak účtovná jednotka už nezamestnáva žiadnych zamestnancov. Nevyčerpaný zostatok sociálneho fondu sa účtuje v peňažnom denníku ako príjem zahrňovaný do základu dane z príjmov v členení „ostatné príjmy“;
- **§ 10 ods. 16** – dopĺňa sa účtovanie výdavkov súvisiacich s vlastným chovom zvierat, ktoré účtovná jednotka preraduje po dosiahnutí dospelosti zo zásob do dlhodobého hmotného majetku. Výdavky súvisiace s vlastným chovom zvierat je potrebné v účtovnom období preradenia zvierat do dlhodobého hmotného majetku znížiť prostredníctvom uzávierkových účtovných operácií v súlade s § 21 ods. 1 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“);
- **§ 11 ods. 10** – spresňuje sa účtovanie zľavy z ceny, ktorá sa účtuje ako zníženie výdavkov na obstaranie zásob, ak bola poskytnutá k už uhradeným zásobám. Zároveň sa dopĺňa účtovanie zľavy z ceny poskytnutej k neuhradeným zásobám, a to v knihe záväzkov ako zníženie výšky záväzku;
- **§ 14 ods. 7** – spresňuje sa účtovanie v peňažnom denníku pri vzájomnom započítaní pohľadávok tak, že v rámci uzávierkových účtovných operácií sa účtuje príjem zo započítanej pohľadávky a výdavok zo započítaného záväzku, ak sa tieto príjmy a výdavky zahmujú do základu dane z príjmov;
- **§ 14 ods. 13** – ustanovuje sa účtovanie pohľadávky voči záložcovi v účtovníctve záložného veriteľa;
- **§ 18 ods. 2** – spresňuje sa účtovanie dotácií v peňažnom denníku;
- **§ 18a ods. 1 a 2** – spresňuje sa účtovanie sponzorského v peňažnom denníku v účtovnej jednotke, ktorá je sponzorom a v účtovnej jednotke, ktorá je športovcom alebo športovým odborníkom, a to v nadväznosti na podmienky ustanovené v zákone o dani z príjmov;
- **§ 19 ods. 1** – dopĺňa sa postup účtovania dane z pridanej hodnoty v peňažnom denníku pri prijatí platby a pri úhrade záväzku;
- **§ 23 ods. 9** – ustanovuje sa účtovanie storna výdavkov v peňažnom denníku, a to v závislosti od skutočnosti, či účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka vykazuje alebo nevykazuje výdavok zahrňovaný do základu dane.

**2. Ostatné zmeny a doplnenia****§ 6 ods. 3, 12, 13, § 11 ods. 5, § 19 ods. 4 opatrenia**

- v **§ 6 ods. 3** sa dopĺňa účtovanie v knihe dlhodobého majetku o dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou na účely jeho predaja;
- v **§ 6 ods. 12** sa spresňuje, že účtovná jednotka, ktorá má len jednu pokladnicu, nemá povinnosť otvoriť samostatnú pokladničnú knihu;
- v **§ 6 ods. 13** sa spresňuje, že účtovná jednotka, ktorá má len jeden účet v banke, nemá povinnosť otvoriť samostatnú knihu účtu v banke;
- v **§ 11 ods. 5** sa vypúšťa oceňovanie zvierat vlastného chovu, príchovkov a prírastkov reálnou hodnotou, ktoré sa ocenia vlastnými nákladmi;
- v **§ 19 ods. 4** sa spresňuje účtovanie pomerne odpočítanej dane z pridanej hodnoty v jednom zdaňovacom období.

### 4.3 Informácia o novele opatrenia 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

Opatrenie je zverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 19/2018, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle [www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk)

Zmeny a doplnenia s účinnosťou od 1. októbra 2018 sa týkajú nasledovných oblastí:

#### 1. Virtuálna mena

##### § 34 ods. 8, § 66 ods. 5, § 71 ods. 2 písm. l) opatrenia

- § 34 ods. 8 – ustanovuje sa účtovanie prírastku alebo úbytku virtuálnej meny na osobitne vytvorenom analytickom účte k účtu 251 – Majetkové cenné papiere na obchodovanie; pričom rozdiely, ktoré vzniknú pri preceňovaní na reálnu hodnotu, ktorou je podľa § 27 odseku 13 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tržová cena zistená spôsobom určeným účtovnou jednotkou zo zvoleného verejného trhu s virtuálnou menou v deň usku-točnenia účtovného prípadu, sa účtujú výsledkovo;
- § 66 ods. 5 – dopĺňa sa obsahová náplň účtu 655 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku o účtovanie výnosov z predaja virtuálnej meny a o účtovanie virtuálnej meny nadobudnutej ťažbou ku dňu výmeny za majetok, inú virtuálnu menu alebo službu;
- § 71 ods. 2 písm. l) – dopĺňa sa vykazovanie na podsúvahových účtoch o virtuálnu menu nadobudnutú ťažbou.

#### 2. Fondy účtovnej jednotky

##### § 43 ods. 2, § 49 ods. 8 a 9 opatrenia

- § 43 ods. 2 – dopĺňa sa obsahová náplň účtu 367 – Závazky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov o účtovanie príspevku do kapitálového fondu z príspevkov, ak nezisková účtovná jednotka ako spoločník v obchodnej spoločnosti vytvára kapitálový fond z príspevkov v súlade s § 217a Obchodného zákonníka, pričom sú-vzťažným účtom je účet 061 – Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe, 062 – Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom alebo 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok, a to podľa vplyvu akcionára alebo spoločníka;
- § 49 ods. 8 – ustanovuje sa účtovanie nedeliteľného fondu v občianskom združení, ktoré je registrovaným sociálnym podnikom v nadväznosti na zákon č. 112/2018 Z. z. o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Tvorba nedeliteľného fondu z kapitálových vkladov sa účtuje na analytickom účte k účtu 412 – Fondy tvorené podľa osobitného predpisu a tvorba nedeliteľného fondu zo zisku sa účtuje na analytickom účte k účtu 423 – Fondy tvorené zo zisku;
- § 49 ods. 9 – ustanovuje sa účtovanie rezervného fondu v nadácii, neziskovej organizácii poskytujúcej všeobecne prospešné služby alebo účelovom zariadení cirkvi, ak sú registrovaným sociálnym podnikom. Tvorba rezervného fondu pri vzniku účtovnej jednotky alebo pri zvyšovaní základného imania sa účtuje na analytickom účte k účtu 412 – Fondy tvorené podľa osobitného predpisu a tvorba rezervného fondu zo zisku sa účtuje na analytickom účte k účtu 421 – Rezervný fond.

#### 3. Nadačné imanie

- § 67 ods. 9 – ustanovuje sa účtovanie vkladu do nadačného imania v účtovnej jednotke, ktorá je nadáciou, a to z prijatého podielu zaplatenej dane podľa § 50 ods. 11 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“).

Zmeny a doplnenia s účinnosťou od 1. januára 2019 sa týkajú nasledovných ustanovení:

##### § 10 ods. 8 písm. q), § 23 ods. 3, § 24 ods. 3 a 6, § 41 ods. 2 a 11, § 44 ods. 2 písm. d), § 45 ods. 6, § 49 ods. 11, § 63a, § 67a ods. 5 opatrenia

- § 10 ods. 8 písm. q) - rezerva na provízie obchodným zástupcom sa nahrádza možnosťou tvoriť rezervy na prebie-hajúce a hroziace súdne spory;



- **§ 23 ods. 3** – rozširujú sa kritériá na správne určenie odpisov nielen podľa času a uskutočnených výkonov, ale aj vzhľadom na jeho technické a morálne zastaranie, zákonné alebo iné obmedzenia používania majetku, ale aj možnosť odpisovania jednotlivých oddeliteľných súčastí dlhodobého majetku;
- **§ 24 ods. 3 a 6** – spresňuje sa obsahová náplň účtu 061 - Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe a 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok, vzhľadom na to, že v spoločnosti s ručením obmedzením sa nevydávajú cenné papiere, ale účtovná jednotka má podiel na majetku spoločnosti;
- **§ 41 ods. 2** – dopĺňa sa obsahová náplň účtu 342 – Ostatné priame dane o predpis dane vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 3 zákona o dani z príjmov;
- **§ 41 ods. 11** – ustanovuje sa účtovanie dotácie v prípade, ak poskytovateľ dotácie v zmluve určí sumu finančných prostriedkov, ktoré je prijímateľ povinný prerozdeliť určeným právnickým osobám. Postup účtovania je určený pre prijímateľa tejto dotácie ako aj pre právnickú osobu, ktorej sú dotácie prerozdelené;
- **§ 44 ods. 2 písm. d)** – ustanovuje sa účtovanie pohľadávok alebo záväzkov voči dobrovoľníkom na účtoch 378 – Iné pohľadávky alebo 379 – Iné záväzky;
- **§ 45 ods. 6** – dopĺňa sa účtovanie zostatku dotácií na účte 384 – Výnosy budúcich období, ktoré neboli použité ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka;
- **§ 49 ods. 11** – rozširuje sa účtovanie zisku dosiahnutého za minulé účtovné obdobie po jeho zdanení a účtovanie prevodu straty vzniknutej za minulé účtovné obdobie súvzťažne v prospech, resp. na ťarchu účtov účtovej skupiny 41 – Imanie a fondy;
- **§ 63a** – ustanovuje sa účtovanie zákazkovej výroby;
- **§ 67a ods. 5** – dopĺňa sa účtovanie použitia čistého výnosu verejnej zbierky na účel obstarania dlhodobého majetku prostredníctvom účtu 384 – Výnosy budúcich období, ktorý sa rozpúšťa na účet výnosov v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov, oprávok alebo zostatkovej ceny k dlhodobému majetku.

#### 4.4 Informácia o novele opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. MF/23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov

Opatrenie je zverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 20/2018, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle [www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk)

**Od 1. októbra 2018** nadobúdajú účinnosť ustanovenia týkajúce sa virtuálnej meny, a to **§ 17 ods. 10 písm. c)**, **§ 46 ods. 6**, **§ 80 ods. 8** a **§ 85 ods. 2 písm. n)** opatrenia.

- **§ 17 ods. 10 písm. c)** – ustanovuje sa účtovanie virtuálnej meny v účtovej skupine 25 – Krátkodobý finančný majetok;
- **§ 46 ods. 6** – ustanovuje sa:
  - účtovanie virtuálnej meny na syntetickom účte, ktorý si doplní účtovná jednotka do svojho účtového rozvrhu napríklad účet 258 – Virtuálna mena,
  - tvorba analytických účtov k virtuálnej mene,
  - účtovanie virtuálnej meny pri jej úbytku, pri prepočte virtuálnej meny na eurá a pri vzniku hodnotových rozdielov z dôvodu ocenenia virtuálnej meny na eurá;
- **§ 80 ods. 8** – dopĺňa sa účtovanie na účte 668 – Ostatné finančné výnosy o virtuálnu menu nadobudnutú ťažbou ku dňu výmeny za iný majetok alebo službu;
- **§ 85 ods. 2 písm. n)** – ustanovuje sa účtovanie virtuálnej meny nadobudnutej ťažbou na podsúvahových účtoch do dňa výmeny za iný majetok alebo službu.

Podľa prechodného ustanovenia **§ 86m** sa vyššie uvedené ustanovenia v znení účinnom od 1. októbra 2018 prvýkrát použijú pri zostavovaní účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré sa končí k 1. októbru 2018.

#### 4.5 Informácia k zákonu č. 112/2018 Z. z. o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty

**S účinnosťou od 1. januára 2019 sa zákon o DPH mení a dopĺňa nasledovne**

V § 27 odseku 1 zákona o DPH sa druhá veta: „na tovary uvedené v prílohe č. 7 sa uplatňuje znížená sadzba dane 10 % zo základu dane“ vypúšťa a úprava uplatňovania zníženej sadzby dane je uvedená v novozavedenom odseku 2 tohto ustanovenia.

V § 27 zákona o DPH sa za odsek 1 vkladá nový odsek 2, ktorý znie:

„(2) Znížená sadzba dane 10% zo základu dane sa uplatňuje na

- a) tovary uvedené v prílohe č. 7,
- b) tovary a služby, ktoré v rámci aktivít sociálnej ekonomiky6ad) registrovaný sociálny podnik,6ae) ktorý 100% svojho zisku po zdanení používa na dosiahnutie svojho hlavného cieľa, dodáva oprávnenému zákazníkovi, ak tým nedochádza k narušeniu hospodárskej súťaže nezlučiteľnému s vnútorným trhom, pričom oprávneným zákazníkom je osoba iná ako zdaniteľná osoba, ak je fyzickou osobou, subjektom sociálnej ekonomiky6af) alebo subjektom verejnej správy.“.

Zároveň dochádza k prečíslovaniu doterajších odsekov 2 a 3 na odseky 3 a 4.

Poznámky pod čiarou k odkazom 6ad, 6ae a 6af znejú:

6ad) § 3 zákona č. 112/2018 Z. z. o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov. 6ae) § 5 ods. 2 zákona č. 112/2018 Z. z. 6af) § 4 zákona č. 112/2018 Z. z.

Odo dňa účinnosti predmetnej novely sa v zákone o DPH nachádzajú nové a doteraz nepoužívané pojmy – sociálna ekonomika, registrovaný sociálny podnik, subjekt sociálnej ekonomiky.

**6ad) - Definícia sociálnej ekonomiky**

Novelizované znenie § 27 ods. 2 zákona o DPH odvolávkou „6ad)“ odkazuje na § 3 zákona o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch, kde je vymedzený pojem sociálna ekonomika ako súhrn aktivít, ktoré do nej spadajú. Je tým umožnené, aby sa za aktivity sociálnej ekonomiky považovali aj niektoré konkrétne činnosti takých subjektov, ktoré sú vo všeobecnosti budované na iných základoch, ale ktoré môžu mať niekedy týmito činnosťami do sociálnej ekonomiky presah.

V § 3 zákona o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch sa špecifikuje, že ide o aktivity vykonávané nezávisle od štátnych orgánov – zmyslom je vyjadriť, že sociálna ekonomika nie je súčasťou štátneho sektora. Toto ustanovenie špecifikuje aj samotnú podstatu sociálnej ekonomiky – jedná sa o aktivity, ktorých hlavným cieľom je dosahovanie pozitívneho sociálneho vplyvu. Je tiež potrebné poukázať na to, že vyššie uvedené ustanovenie definuje, že aktivity sociálnych podnikov môžu byť vykonávané tak hospodárskou činnosťou – v tom zmysle, v akom tento pojem figuruje v oblasti štátnej pomoci, ale aj nehospodárskou činnosťou – teda v tom zmysle, ktorý pod štátnu pomoc nespadá.

Sociálna ekonomika sa v zmysle uvedeného ustanovenia vymedzuje ako súhrn produktívnych, distributívnych alebo spotrebiteľských aktivít vykonávaných prostredníctvom hospodárskej činnosti alebo nehospodárskej činnosti, ktorých hlavným cieľom je dosahovanie pozitívneho sociálneho vplyvu.

**6af) - Definícia subjektu sociálnej ekonomiky**

Zákon o DPH vo svojom novelizovanom znení odvolávkou „6af)“ odkazuje na § 4 zákona o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch, kde sa konkrétnejšie vymedzujú tie subjekty, ktoré sú v sociálnej ekonomike priamo zakorenené, vykonávajú hospodársku činnosť alebo nehospodársku činnosť v rámci aktivít sociálnej ekonomiky.

Subjektom sociálnej ekonomiky je občianske združenie, nadácia, neinvestičný fond, nezisková organizácia, účelové zariadenie cirkvi, obchodná spoločnosť, družstvo alebo fyzická osoba – podnikateľ, ktorá je zamestnávateľom, ktorí nie sú väčšinovo riadení štátnym orgánom, štátny orgán ich z väčšej časti nefinancuje, nevymenúva ani nevolí štatutárny orgán ani viac ako polovicu jeho členov a nevymenúva ani nevolí viac ako polovicu členov riadiaceho orgánu alebo dozorného orgánu. Na tieto účely financovaním nie je poskytovanie podpory podľa tohto zákona alebo osobitných predpisov.

Okrem vyššie uvedeného je potrebné splniť zároveň aj nasledovné kritériá. Subjektom sociálnej ekonomiky je občianske združenie, nadácia, neinvestičný fond, nezisková organizácia, účelové zariadenie cirkvi, obchodná spoločnosť, družstvo alebo fyzická osoba – podnikateľ, ktorá je zamestnávateľom, ktorí vykonávajú hospodársku činnosť alebo nehospodársku činnosť v rámci aktivít sociálnej ekonomiky, a ak podnikajú alebo vykonávajú inú zárobkovú činnosť podľa osobitných predpisov, nevykonávajú ich výhradne na účely dosiahnutia zisku alebo zisk z nich používajú spôsobom podľa tohto zákona.

**6ae) - Definícia registrovaného sociálneho podniku**

Novelizovaný zákon o DPH taktiež obsahuje pojem „registrovaný sociálny podnik“, na ktorý odkazuje odvolávka „6ae“. Zákon o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch v § 5 vymedzuje pojem sociálny podnik, ktorého definícia je inšpirovaná článkom 2 nariadenia (EÚ) č. 1296/2013.

V § 5 odseku 2 zákona o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch sa ustanovuje že: „sociálny podnik, ktorému bol priznaný štatút registrovaného sociálneho podniku, je registrovaným sociálnym podnikom“.

Novela zákona o DPH nadobúda účinnosť 1. januára 2019.

**Metodické usmernenia**

- **Metodický pokyn k uplatneniu daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov**
- **Metodický pokyn k odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov**

---

**5 INÉ****5.1 Transferové oceňovanie: čo sa zmenilo novelou ZDP pre obce, mestá a VÚC**

Transferové oceňovanie bolo počas dlhého obdobia doménou takmer výlučne zahraničných závislých osôb a v praxi táto téma rezonovala predovšetkým na úrovni nadnárodných korporácií pôsobiacich na území SR. Uplatňovanie princípu nezávislého vzťahu poznali už prvé zákony o zdaňovaní príjmov po vzniku SR a z tohto princípu vychádza aj súčasný zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej ako „ZDP“). V roku 2009 síce bola zakotvená nová povinnosť viesť dokumentáciu o transferovom oceňovaní, táto sa však vzťahovala opäť predovšetkým na zahraničné závislé osoby. Dôležitým míľnikom vo vývoji práva transferového oceňovania bolo jeho podstatné sprísnenie od januára 2015, kedy došlo k rozšíreniu osobnej pôsobnosti pravidiel transferového oceňovania zo všetkých zahraničných závislých osôb aj na všetky tuzemské závislé osoby. Výsledkom tejto zmeny bolo sprísnenie daňových povinností pre daňové subjekty, ktoré sa kvalifikovali ako tuzemské závislé osoby. Od uvedeného dátumu sa preto princíp nezávislého vzťahu stal relevantným už nielen pre nadnárodné korporácie, ale tiež pre všetky daňové subjekty v SR, ktoré splnili niektorú z definícií závislosti. Táto koncepčná zmena v uplatňovaní princípu nezávislého vzťahu mala súčasne za následok aj rozšírenie tejto právnej úpravy na subjekty, ktoré môžeme zjednodušene charakterizovať ako právnické osoby v zriaďovacej pôsobnosti štátu, obcí, miest a VÚC.

Vyššie zmienený princíp nezávislého vzťahu, ktorý ZDP upravuje vo svojom § 17 ods. 5 ZDP, vo svojej podstate vyžaduje od daňových subjektov takú úpravu základu dane, ktorá prihliada na komparáciu cien a podmienok v porovnateľných transakciách medzi závislými osobami a medzi nezávislými osobami. Pri bližšom pohľade na dôsledky tohto princípu však bolo možné konštatovať, že tieto do značnej miery zasahovali do podstaty vzniku predovšetkým obchodných spoločností v zriaďovacej pôsobnosti štátu, obcí, miest a VÚC, keďže veľakrát bol jedným z ústredných dôvodov ich vzniku aj záujem na výhodnom poskytovaní služieb alebo iných plnení pre svojho zriaďovateľa, resp. pre subjekty v zriaďovacej pôsobnosti toho istého zriaďovateľa. Uplatňovanie princípu nezávislého vzťahu so všetkými jeho dôsledkami sa preto už od začiatku rozšírenia transferového oceňovania na všetky tuzemské závislé osoby javilo ako problematické a z pohľadu týchto spoločností v rozpore s ich základným účelom kreovania. S cieľom reagovať na tieto praktické problémy s uplatňovaním princípu nezávislého vzťahu vydalo v roku 2016 Ministerstvo financií SR (MF SR) revidované usmernenie o náležitostiach dokumentácie o transferovom oceňovaní, ktorého hlavnou zmenou bolo práve prispôsobenie pravidiel transferového oceňovania špecifickým podmienkam činnosti daňových subjektov v zriaďovacej pôsobnosti štátu, obcí, miest a VÚC. Toto prispôsobenie spočívalo v zavedení osobitného zjednodušeného režimu transferového oceňovania pre tieto subjekty, ktoré spočívalo predovšetkým v zavedení novej prezumpcie splnenia princípu nezávislého vzťahu (t. j. po splnení podmienok sa automaticky považuje princíp nezávislého vzťahu za dodržaný, bez skúmania detailov transakcie, tak ako je tomu pri závislých osobách vo všeobecnosti). Je však potrebné dať do pozornosti, že zjednodušené pravidlá sa uplatňujú výlučne po splnení stanovených podmienok, a preto ak tieto podmienky nie sú splnené, podlieha aj táto osobitná kategória daňových subjektov štandardným pravidlám transferového oceňovania, vrátane preukazovania princípu nezávislého vzťahu.

Z vyššie uvedeného preto vyplýva, že aj po zavedení zjednodušeného režimu transferového oceňovania sa od daňových subjektov v zriaďovacej pôsobnosti štátu, obcí, miest a VÚC vyžaduje, aby v každej transakcii medzi závislými osobami na účely výpočtu základu dane posudzovali splnenie podmienok pre uplatnenie zjednodušeného režimu. Je dôležité zdôrazniť, že zjednodušenie pravidiel transferového oceňovania, ktoré boli zakotvené usmernením MF SR z roku 2016, nevytláčilo subjekty z oblasti verejnej správy spod uplatňovania transferového oceňovania, ale stanovilo len pravidlá, po splnení ktorých sa uplatní zjednodušený režim. Aj tento zjednodušený režim je však prísnejší v porovnaní so situáciou, ak by sa transferové oceňovanie neuplatňovalo vôbec. Tento minimálny rámec povinností zahŕňa vedenie dokumentácie o transferovom oceňovaní vo forme aspoň skrátenej dokumentácie a preukázanie splnenia podmienok zjednodušeného režimu transferového oceňovania.

Vývoj transferového oceňovania však ani po vyššie uvedených zmenách neustal a s účinnosťou od januára 2018 boli novelou ZDP vykonané ďalšie zmeny, ktorých dôsledkom je ďalšie sprísnovanie transferového oceňovania. Toto posledné sprísnenie spočíva v ďalšom rozšírení osobnej pôsobnosti transferového oceňovania, t. j. definície závislých osôb sa ďalej rozšírili, čo znamená uplatnenie transferového oceňovania aj na tie subjekty alebo transakcie, ktoré týmto pravidlám do konca roka 2017 nepodliehali.

**Vyššie uvedené najnovšie zmeny sa síce výslovne nezmieňujú o subjektoch v zriaďovacej pôsobnosti štátu, obcí, miest a VÚC, avšak rozšírené definície závislosti pokrývajú aj tieto daňové subjekty. Je preto možné zhrnúť, že v dôsledku najnovšieho vývoja dochádza k sprísneniu pravidiel transferového oceňovania aj pre daňové subjekty z oblasti verejnej správy (resp. pre subjekty v zriaďovacej pôsobnosti subjektov verejnej správy). Toto sprísnenie spočíva v potrebe opätovne preskúmať zmluvné vzťahy týchto daňovníkov, a to s cieľom zistiť, ktoré z týchto vzťahov budú považované za vzťahy medzi závislými osobami, t. j. vzťahy, na ktoré sa uplatňujú pravidlá transferového oceňovania (samozrejme, po splnení definície kontrolovanej transakcie podľa § 2 ZDP).**

Výsledkom nových pravidiel popisovaných v tomto príspevku je potreba starostlivo posudzovať vzťahy štátu, obcí, miest a VÚC a právnických osôb v ich zriaďovacej pôsobnosti z pohľadu splnenia definícií závislosti a v prípade kladnej odpovede následne posudzovať uplatnenie zjednodušeného alebo štandardného režimu transferového oceňovania.

## 5.2 Účtovanie prostriedkov EÚ v organizáciách štátnej správy a samosprávy

Cieľom štrukturálnej a regionálnej politiky Európskeho spoločenstva je vyrovnávať rozdiely medzi bohatými a chudobnými regiónmi v členských krajinách Európskej únie. Táto politika je založená na finančnej solidarite medzi regiónmi a vyznačuje sa poskytovaním finančnej pomoci do regiónov, ktoré nedosahujú primeranú úroveň ekonomického a sociálneho rozvoja.

Pomoc sa realizuje pomocou štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu, ktoré sú hlavnými finančnými nástrojmi európskej regionálnej politiky. Fondy spravujú spoločne Európska komisia a členské štáty EÚ prostredníctvom partnerských dohôd. Cieľom týchto finančných prostriedkov je investovať do tvorby pracovných miest a do udržateľného a zdravého európskeho hospodárstva a životného prostredia.

Európske štrukturálne a investičné fondy (EŠIF) sa zameriavajú hlavne na päť oblastí:

- výskum a inovácie,
- digitálne technológie,
- podpora nízkouhlíkového hospodárstva,
- udržateľné riadenie prírodných zdrojov,
- malé podniky.

Fondmi Európskej únie sa rozumejú tieto fondy:

**Európsky fond regionálneho rozvoja (EFRR)** – podporuje vyvážený rozvoj v rôznych regiónoch EÚ, pomáha znižovať regionálne rozdiely v rámci Európskej únie, zameriava sa hlavne na podporu trvalo udržateľného integrovaného regionálneho a miestneho rozvoja a zamestnanosti, zlepšenie konkurencieschopnosti a územnej spolupráce.

Priority financovania zahŕňajú:

- výskum a inovácie,
- ochranu životného prostredia,
- prevenciu rizík,

- investície do infraštruktúry.

**Európsky sociálny fond (ESF)** – podporuje projekty v oblasti zamestnanosti v celej Európe a investuje do ľudského kapitálu Európy – jej pracovníkov, mladých ľudí a všetkých tých, ktorí si hľadajú zamestnanie. Je zameraný na posilňovanie hospodárskej a sociálnej súdržnosti prostredníctvom zlepšovania možnosti zamestnania sa a pracovných príležitostí.

Kľúčové oblasti:

- zlepšovanie prispôsobivosti pracovníkov a podnikov,
- skvalitňovanie ľudského kapitálu, rozširovanie prístupu k zamestnanosti a účasti na trhu práce,
- posilňovanie sociálnej inklúzie znevýhodnených osôb,
- boj proti diskriminácii,
- motivovanie ekonomicky neaktívnych osôb, aby vstúpili na trh práce,
- podpora partnerstiev pre reformu v oblasti zamestnanosti a inklúzie.

**Kohézny fond (KF)** – poskytuje fondy na dopravné a environmentálne projekty v krajinách, v ktorých je hrubý národný dôchodok (HND) na obyvateľa nižší ako 90 % priemeru EÚ. V rokoch 2014 až 2020 sú to Bulharsko, Cyprus, Česká republika, Estónsko, Grécko, Chorvátsko, Litva, Lotyšsko, Maďarsko, Malta, Poľsko, Portugalsko, Rumunsko, Slovensko a Slovinsko.

**Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka (EPFRV)** – zameriava sa na riešenie konkrétnych výziev, ktorým čelia vidiecke oblasti EÚ.

Sústredzuje sa na tieto ciele:

- podporovať prenos znalostí a inovácie v poľnohospodárstve, lesnom hospodárstve a vidieckych oblastiach,
- zvyšovať životaschopnosť a konkurencieschopnosť všetkých typov poľnohospodárstva a propagovať inovačné poľnohospodárske technológie a udržateľné lesné hospodárstvo,
- podporovať organizáciu potravinového reťazca, dobré životné podmienky zvierat a riadenie rizík v poľnohospodárstve,
- obnova, zachovanie a posilnenie ekosystémov, ktoré súvisia s poľnohospodárstvom a lesným hospodárstvom,
- propagovať efektívne využívanie zdrojov a podporovať prechod na nízkouhlíkové hospodárstvo odolné voči zmenám klímy v sektoroch poľnohospodárstva, potravinárstva a lesného hospodárstva,
- podporovať sociálne začlenenie, zmiernenie chudoby a hospodársky rast vo vidieckych oblastiach.

### 5.3 Kapitálový fond z príspevkov

[Kapitalovy\\_fond\\_413.PDF](#)

**Peňažné a nepeňažné vklady do vlastného imania, daňové posúdenie ich realizácie (splatenia) a vrátenia (použitia) v nadväznosti na zmeny v Obchodnom zákonníku (kapitálový fond z príspevkov), výplata prostriedkov zo zníženia ZO u PO.**

**Novela Obchodného zákonníka – zavedenie kapitálového fondu z príspevkov (§ 217a)**

- komplexná úprava tvorby a použitia (vrátenia, rozdelenia) vkladov do vlastného imania,
- na účel vkladu do vlastného imania sa v § 217a zavádza „kapitálový fond z príspevkov“,
- tvorba musí byť upravená:
- v zakladateľskej zmluve alebo v stanovách,
- schválením zakladateľmi, ak ide o tvorbu pri vzniku spoločnosti,
- schválením valného zhromaždenia, ak ide o tvorbu za trvania spoločnosti,
- na splatenie sa primerane použijú ustanovenia Obchodného zákonníka o vkladoch (napr. § 59), čím sa zabezpečuje, že príspevok do kapitálového fondu v nepeňažnej forme, tak ako nepeňažný vklad do základného imania, sa oceňuje v hodnote uznanej na vklad na základe znaleckého posudku,
- vklad (príspevok) sa považuje za kapitálový fond z príspevkov okamihom splatenia, a nie prijatia záväzku splatiť ho,
- v § 217a ods. 2 sa upravila aj doterajšia nejednoznačnosť, ktorá vzbudzovala diskusie v odbornej verejnosti, keď sa spresnilo, že splatený kapitálový fond z príspevkov:
- možno použiť na prerozdelenie, t. j. vrátiť, a to nielen spoločníkom, ktorí príspevok splatili, ale aj tým, ktorý ho nesplatili alebo ho použiť na zvýšenie základného imania. Uvedené použitie kapitálového fondu z príspevkov je možné realizovať, ak tak ustanovuje zakladateľská zmluva alebo stanovy, a to na základe rozhodnutia valného zhromaždenia,

pričom akcionár nie je povinný vrátiť plnenie z prerozdelenia, ak preukáže, že plnenie prijal dobromyseľne. Zároveň podľa ods. 3 platí, že ak sa má splatený kapitálový fond z príspevkov použiť na prerozdelenie medzi akcionárov (spoločníkov), najneskôr 60 dní vopred sa musí zverejniť oznámenie o výške jeho prerozdelenia .

- nemožno použiť na prerozdelenie, a to ak je spoločnosť v kríze alebo by sa v dôsledku prerozdelenia tohto fondu spoločnosť dostala do krízy,
- 768q ods. 2 – pravidlá tvorby a použitia kapitálového fondu z príspevkov sa použijú len na príspevky poskytnuté po 1.1.2018.

---

## 6 PREHĽAD ZMIEN PRÁVNÝCH PREDPISOV

Prehľad vyhlásených právnych predpisov v Zbierke zákonov v júni 2018 je uvedený v prílohe Aktualít Legislatívnej rady NKÚ SR.