

Metodický výklad Centrálného koordinačného orgánu k Systému riadenia ŠF a KF na programové obdobie 2007 – 2013, verzia 4.8

Metodický výklad k vybraným ustanoveniam Systému riadenia ŠF a KF na programové obdobie 2007-2013, verzia 4.8

Metodický výklad k spôsobu predkladania a overovania povinnej prílohy žiadosti o NFP – účtovná závierka

Dotknutá časť Systému riadenia: Časť 4.2 Implementácia, 4.2.1 Príprava riadiacej dokumentácie – Žiadosť o NFP, bod 52, písm. b.

Od 1. januára 2014 sú účtovné závierky za rok 2013 povinne zverejňované v Registri účtovných závierok (ďalej len „register“), správcom ktorého je Ministerstvo financií SR. Vzhľadom na spôsob zadefinovania povinnej prílohy v Systéme riadenia ŠF a KF je nutné vo vzťahu k ustanoveniam a praktickému výkonu ustanovení § 23 až 23d zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, poskytnúť metodický výklad k spôsobu zadefinovania povinnej prílohy žiadosti o NFP vo výzvach a k postupu pri posudzovaní v rámci konania o žiadosti o NFP. Plnenie povinnosti týkajúcej sa predmetných ustanovení zákona o účtovníctve spôsobilo, že daňové úrady už ďalej nepotvrdzujú účtovné závierky za rok 2013 a z uvedeného dôvodu sa príslušný žiadateľ môže dostať do situácie, kedy nebude objektívne možné z jeho úrovne splniť formálne vyžadovaný spôsob predloženia účtovnej závierky.

Tento výklad sa netýka povinnosti predkladania záverečného účtu schváleného zastupiteľstvom, ak je žiadateľom subjekt územnej samosprávy. Záverečný účet nie je povinne ukladaný do registra, preto spôsob predkladania tohto dokumentu ostáva nezmenený a nie je vydaním tohto pokynu dotknutý.

1. Zadefinovanie povinnej prílohy vo výzvach na predkladanie žiadostí o NFP:

S cieľom zníženia administratívnej záťaže a zabezpečenia korektného vyžadovania povinnej prílohy žiadosti o NFP – účtovná závierka, RO definuje povinnú prílohu uvedenú v časti 4.2 Implementácia, 4.2.1 Príprava riadiacej dokumentácie – Žiadosť o NFP, bod 52, písm. b) tak, že forma preukazovania povinnej prílohy nie je listinné predloženie účtovnej závierky a žiadateľ nie je povinný predkladať osobitnú prílohu, ak je jeho účtovná závierka zverejnená v registri.

V prípade, ak účtovná závierka nebola zverejnená z iných dôvodov, ako je nesplnenie povinnosti uloženia účtovnej závierky (napr. technické problémy pri zverejnení), žiadateľ predloží listinnú podobu účtovnej závierky spolu s čestným vyhlásením o súlade predloženej účtovnej závierky s tou, ktorá bola uložená žiadateľom v registri (ak je subjekt povinný ukladať účtovnú závierku do registra). Ak je žiadateľ subjektom, ktorý bol povinný predkladať účtovnú závierku potvrdenú daňovým úradom, predkladá ju iba podpísanú štatutárnym orgánom.

Ak žiadateľ (napr. občianske združenie) nie je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. povinný uložiť svoju účtovnú závierku v registri účtovných závierok, je oprávnený predložiť listinnú podobu účtovnej závierky podpísanú štatutárnym orgánom. V danom prípade žiadateľ nepredkladá čestné vyhlásenie o súlade účtovnej závierky s verziou uloženou v registri.

2. Overenie úplnosti žiadosti o NFP vo vzťahu k povinnej prílohe žiadosti o NFP:

Ak žiadateľ nepredložil v rámci žiadosti o NFP osobitnú prílohu – RO v rámci kontroly formálnej správnosti overí, či sa účtovná závierka, vrátane správy o výsledku auditu (ak relevantné podľa charakteru subjektu), nachádza v registri. Ak áno, príloha je považovaná za doloženú.

Ak nie, RO v rámci výzvy na doplnenie chýbajúcich náležitostí dožiada žiadateľa na predloženie listinnej podoby účtovnej závierky, vrátane správy o výsledku auditu (v prípade subjektu, ktorý bol povinný predkladať účtovnú závierku potvrdenú daňovým úradom, ju predloží iba podpísanú štatutárnym orgánom) spolu s vyhlásením o totožnosti účtovnej závierky s tou, ktorá bola uložená žiadateľom v registri (ak relevantné). V prípade, ak žiadateľ ani po výzve na doplnenie chýbajúcich náležitostí nepredloží požadovanú prílohu a zároveň nedošlo k dodatočnému zverejneniu účtovnej závierky, RO vydá rozhodnutie o neschválení ŽoNFP z dôvodu nesplnenia kritérií úplnosti.

Ak žiadateľ predložil v rámci žiadosti o NFP listinnú podobu účtovnej závierky, spolu s čestným vyhlásením o totožnosti s účtovnou závierkou uloženou v registri (ak je subjekt povinný ukladať účtovnú závierku v registri) – RO overí v registri, či dodatočne nedošlo k zverejneniu účtovnej závierky vrátane správy o výsledku auditu (ak relevantné podľa charakteru subjektu). Ak je účtovná závierka zverejnená vrátane správy o výsledku auditu (ak relevantné podľa charakteru subjektu), RO berie do úvahy znenie účtovnej závierky vrátane správy o výsledku auditu (ak relevantné podľa charakteru subjektu) zverejnené v registri. Výnimku tvorí prípad, kedy žiadateľ spolu s účtovnou závierkou predloží informáciu o podaní opravy vo zverejnenej účtovnej závierke, pričom táto oprava nebola ešte zverejnená a teda predložená listinná podoba je aktuálnym znením účtovnej závierky. Vtedy RO v konaní o žiadosti akceptuje listinnú podobu účtovnej závierky.

3. Overovanie účtovnej závierky v registri:

Register je jedným z nástrojov spoločného postupu orgánov štátnej správy zameraných na znižovanie administratívnej záťaže.

Register účtovných závierok začal plniť svoje úlohy od 1. januára 2014. Pomocou webovej stránky môžu používatelia:

1. vyhľadávať v zozname účtovných jednotiek
2. prezerať dostupné účtovné závierky
3. prezerať, ukladať a tlačiť účtovné výkazy

RO overuje predloženie účtovnej závierky žiadateľom prostredníctvom internetovej stránky <http://www.registeruz.sk/cruz-public/home>.

Bližšie informácie a presný postup pri vyhľadávaní údajov je dostupný priamo na vyššie uvedenej internetovej stránke, kde sú v rámci Príručky používateľa znázornené aj jednotlivé obrazovky pri vyhľadávaní údajov.

Vo verejnej časti registra nie sú dostupné účtovné závierky za povinné osoby, ktorými sú fyzické osoby – podnikatelia a občianske združenia. Predloženie povinnej prílohy pri týchto subjektoch overí RO v neverejnej časti. RO určí, ktorí zamestnanci budú mať prístup do neverejnej časti, pričom pre týchto zamestnancov požiada o zriadenie prístupu. Prístup pre zamestnanca bude zriadený na základe vyplneného formuláru dostupného na nasledujúcej adrese: <http://www.cpu.datacentrum.sk/dokumenty-a-postupy/dokumenty-na-stiahnutie-6d.html>. Účtovná závierka, ktorá bola získaná z neverejnej časti bude zo strany RO poskytnutá relevantným subjektom zúčastňujúcim sa v konaní o žiadosti o NFP, resp. v rámci súvisiacich úkonov, ktorí sú oprávnení s uvedenými informáciami nakladať (napr. odborní hodnotitelia, CO, OA a pod.)

4. Zohľadnenie metodického výkladu vo vyhlásených výzvach na predkladanie žiadostí o NFP/písomných vyzvaniach:

Z dôvodu nemožnosti predloženia účtovnej závierky potvrdenej daňovým úradom je RO povinný zabezpečiť zverejnenie informácie o spôsobe predkladania povinnej prílohy aj v rámci vyhlásených a neukončených výziev/písomných vyzvaní. RO zverejní vo vzťahu k týmto výzvam/písomným vyzvaniam informáciu, resp. informuje oprávnených žiadateľov v zmysle písomného vyzvania písomne alebo zverejnením, že bude akceptovať zverejnené znenie účtovnej závierky v registri/listinnú podobu v rozsahu podľa bodu 1 tohto výkladu. RO je povinný akceptovať aj predloženie listinnej podoby účtovnej závierky podľa pôvodného znenia prílohy vo výzve/písomnom vyzvaní. Pri subjektoch, ktoré mali predložiť účtovnú závierku potvrdenú daňovým úradom žiadateľ buď nie je povinný predložiť osobitnú prílohu (RO pracuje s dokumentmi zverejnenými v registri) alebo predkladá účtovnú závierku podpísanú štatutárnym orgánom žiadateľa, vrátane čestného vyhlásenia o totožnosti s verziou uloženou v registri.

5. Aplikácia metodického výkladu vo vzťahu k závierkam za roky predchádzajúce roku 2013

Účtovné závierky za roky predchádzajúce roku 2013 boli zverejňované len z dostupných a overených zdrojov a ich zverejnenie nemusí byť kompletne. Uvedený výklad sa z preto vzťahuje len na predkladanie účtovných závierok za rok 2013 a nasledujúce, kedy subjektom vznikla zákonná povinnosť na uloženie účtovných závierok v registri. Ak RO vyžaduje prílohu za predchádzajúce roky, predloženie tejto prílohy je nutné štandardným spôsobom v listinnej podobe, pričom staršie závierky budú potvrdzované aj daňovými úradmi.