

★ Zdruzenia: Praktické otázky spojené s účtovaním a povinnosťou ukladať účtovné závierky

Právny stav k: 09.08.2017

Otázka:

Od akej sumy je občianske združenie povinné účtovať v sústave podvojného účtovníctva, resp. jednoduchého účtovníctva? Je občianske združenie povinné zasielať účtovné závierky a ak áno tak komu? Aké pokuty hrozia v prípade nesplnenia vyššie uvedených povinností?

Odpoveď:

Povinnosť účtovania v sústave podvojného účtovníctva je upravená v § 9 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“).

Vychádzajúc z **§ 9 ods. 2 písm. c)** Zákona o účtovníctve v sústave jednoduchého účtovníctva môže účtovať občianske združenie, jeho organizačné zložky, ktoré majú právnu subjektivitu, za splnenia nasledujúcich podmienok:

- občianske združenie nepodniká a
- príjmy občianskeho združenia nedosiahli v predchádzajúcom účtovnom období 200.000 €, ak občianske združenie nie je subjektom verejnej správy.

Pokiaľ občianske združenie podniká alebo jeho príjmy v predchádzajúcom účtovnom období dosiahli sumu 200.00 €, vznikla mu povinnosť viesť účtovníctvo v sústave podvojného účtovníctva. Podľa § 9 ods. 3 Zákona o účtovníctve je prechod zo sústavy jednoduchého účtovníctva do sústavy podvojného účtovníctva možný vždy len k prvému dňu účtovného obdobia nasledujúceho po účtovnom období, v ktorom občianske združenie zistilo skutočnosti, ktoré sú dôvodom na zmenu účtovnej sústavy.

V zmysle **§ 38 ods. 1 písm. h)** Zákona o účtovníctve **sa porušenie § 9 zákona o účtovníctve považuje za spáchanie správneho deliktu**, za ktorý podľa § 38 ods. 2 písm. c) zákona o účtovníctve **daňový úrad uloží pokutu do 2 % z celkovej sumy majetku vykázanej**

1. v súvahe zostavenej za kontrolované účtovné obdobie v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3; najviac 100 000 eur,
2. vo výkaze o majetku a záväzkoch zostavenom za kontrolované účtovné obdobie; najviac však 100 000 eur.

Občianske združenie je povinné ukladať účtovnú závierku do Registra účtovných závierok v prípade, že

- a. občianske združenie má **povinnosť podať daňové priznanie**,
- b. **má povinnosť overenia účtovnej závierky auditorom** – napríklad ak občianske združenie prijalo viac ako 35.000 € na ročnom podielu prijatej dane, a to za účtovné obdobie, v ktorom boli tieto finančné prostriedky použité.

V prípade, že občianskemu združeniu vznikla povinnosť uložiť účtovnú závierku do verejnej časti registra účtovných závierok, nesplnenie tejto povinnosti je považované **za spáchanie správneho deliktu** podľa § 38 ods. 1 písm. c) zákona o účtovníctve, za ktorý daňový úrad uloží pokutu do 2% z celkovej sumy majetku vykázanej

1. v súvahe zostavenej za kontrolované účtovné obdobie v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3, najviac 1.000.000 €
2. vo výkaze o majetku a záväzkoch zostavenom za kontrolované účtovné obdobie, najviac 1.000.000 €.

JUDr. Veronika Gvušč, advokát