

Školenie kontrolórov športových organizácií

Jaroslava Lukačovová, október 2022



Športová organizácia versus organizácia so zameraním na šport

- Občianske združenie, ktoré má v stanovách podporu a rozvoj športu ešte nie je športovou organizáciou v zmysle Zákona o športe, urobilo však prvý krok
- Ak hovoríme o športových organizáciách, športových zväzoch alebo športových kluboch, musia byť splnené podmienky Zákona o športe, ktorými je športová organizácia definovaná

Športová organizácia

Definícia Zákon o športe, § 8, odsek 1 a 2

- športovou organizáciou je právnická osoba, ktorej predmetom činnosti alebo cieľom činnosti je športová činnosť
- **športová organizácia sa povinne zapisuje do registra právnických osôb v športe**
- v registri aktuálne 211 športových zväzov, 74 národných športových zväzov, 6 národných športových organizácií, 5764 športových klubov
- Športová organizácia môže mať teda aj inú právnu formu ako je občianske združenie

Národný športový zväz, národná športová organizácia

- § 3, písmeno m) hovorí o tom, že športový zväz je športová organizácia, ktorá je **občianskym združením** združujúcim iné športové organizácie, športovcov a športových odborníkov
- národné športové organizácie ako Slovenský olympijský a športový výbor a Slovenský paralympijský výbor majú právnu formu definovanú v § 25 a 26 (**občianske združenie**)
- športový klub, športový zväz aj národná športová organizácia sú športovými organizáciami a preto pre nich platia podmienky kontroly definované pre športové organizácie v § 10 – 14 Zákona o športe

Fair play v športe aj financiách

- športová organizácia, ktorá **je prijímateľom verejných prostriedkov**, je povinná vytvárať podmienky na nezávislý výkon **vnútornej kontroly**. Ak športová organizácia má dve bezprostredne po sebe nasledujúce účtovné obdobia príjem **prostriedkov zo štátneho rozpočtu presahujúci 50 000 eur ročne**, je povinná zriadiť a obsadiť funkciu **kontrolóra** najneskôr do 30. júna nasledujúceho roka
- športová organizácia, ktorá má funkciu kontrolóra podľa odseku 1, je povinná mať zriadenú a obsadenú funkciu kontrolóra počas obdobia, v ktorom je prijímateľom prostriedkov zo štátneho rozpočtu
- **verejné prostriedky** = finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy; verejnými prostriedkami sú aj prostriedky Európskej únie a odvody Európskej únii (2%, dotácie, eurofondy, prostriedky z Nórskeho finančného mechanizmu, granty z EÚ)
- **prostriedky zo štátneho rozpočtu** = dotácia, príspevok uznanému športu, príspevok na národný športový projekt, príspevok z Fondu na podporu športu

Fair play v športe aj financiách

- kontrolór nie je len nevyhnutnosť zo zákona
- aj keď kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť zameranú **najmä na hospodárnosť a efektívnosť verejných prostriedkov**, by mal vidieť a kontrolovať hospodárenie ako celok a priebežne, tým skôr predíde možným pochybeniam
- v prípade pochybností je na mieste vyžiadať si písomné stanovisko od kompetentných orgánov (ministerstvo, HKŠ, Finančná správa, poisťovne...)
- kontrolór nie je strašiak, kontrolór je najvyšší kontrolný orgán organizácie, odkrýva a hľadá riešenia (legálne)

Zákony, ktoré k výkonu činnosti potrebuje kontrolór športovej organizácie

- Zákon o športe
- Zákon o účtovníctve
- Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- Zákon o dani z príjmov
- Zákon o cestovných náhradách
- Zákon o dobrovoľníctve
- Zákonník práce

Musí športová organizácia viesť účtovníctvo?

Zákon o účtovníctve (§ 1, odsek 1, písmeno a), bod 1)

„Tento zákon upravuje:

a) rozsah, spôsob a preukázateľnosť vedenia účtovníctva

1. **právnických osôb**, ktoré majú sídlo na území Slovenskej republiky“

§ 9, odsek 1

„Účtovná jednotka je povinná účtovať v sústave podvojného účtovníctva s výnimkou podľa odseku 2“

Zákon o účtovníctve, § 9 odsek 2

„Ak osobitné predpisy neustanovujú inak, v sústave jednoduchého účtovníctva môže účtovať“

b) občianske združenie,.... ; ak nepodnikajú a ak ich príjmy nedosiahli v predchádzajúcom účtovnom období 200 000 eur...“

Jednoduché versus podvojné

- príjem je podľa § 2, písmeno c) zákona o dani z príjmov peňažné plnenie a nepeňažné plnenie dosiahnuté aj zámenou, ocenené cenami bežne používanými v mieste a v čase plnenia alebo spotreby...
- pre účely posúdenia hranice príjmov teda beriem do úvahy všetky príjmy športovej organizácie
- v podvojnóm môže športová organizácia účtovať aj dobrovoľne
- jednoduché len pre malé športové kluby, alebo zväzy ale s dodržaním postupov účtovania
- prechod medzi účtovnými sústavami je možný z JÚ do PÚ ale aj naopak

Čo musí preukazovať účtovníctvo

- účtovným obdobím športovej organizácie je **kalendárny rok**
- účtovníctvo musí poskytovať **pravdivý a verný obraz** o skutočnostiach, ktoré sú predmetom hospodárenia a finančnej situácii
- musí byť vedené správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne
- jednoduché účtovníctvo funguje na cash – flow princípe
- podvojnú účtovníctvo na akruálnom princípe

Hospodárenie športovej organizácie

- športová organizácia, ktorá **je prijímateľom verejných prostriedkov** vyberá od osôb s jej príslušnosťou ročný príspevok na svoju športovú činnosť
- za takýto príspevok sa považuje aj členský príspevok
- športová organizácia môže v súvislosti so športovou činnosťou vykonávať aj inú činnosť, ktorou možno dosiahnuť príjem (príjem z hlavnej činnosti, sponzorský príspevok v športe, príjem z charitatívnej reklamy, príjem z reklamy, príjmy z podnikania)

Niekoľo musí mať nad tým kontrolu

- prijímateľ verejných prostriedkov musí pre overenie efektívneho a šetrného hospodárenia s nimi podliehať internej a externej kontrole
- **interná kontrola = kontrolór**
- **externá kontrola = Úrad vládneho auditu, Najvyšší kontrolný úrad, príslušný kontrolný útvar poskytovateľa verejných prostriedkov, Hlavný kontrolór športu**

V obidvoch prípadoch ide najmä o to, či:

- boli finančné prostriedky **použité v súlade s účelom ich poskytnutia**,
 - boli finančné prostriedky **vynaložené v určenom termíne**,
 - bolo použitie finančných príspevkov **hodnoverne preukázané**,
 - bola preukázaná **oprávnenosť nákladov a výdavkov**,
 - bol **zriadený samostatný účet na príjem** a používanie príspevku uznanému športu,
 - bol **dodržaný spôsob informovania o prijatí a spôsobe použitia** finančných prostriedkov,
 - bolo **umiestnené logo poskytovateľa na webovom sídle** povinnej osoby,
 - boli dodržané **ostatné povinnosti a záväzky určené v zmluvách** uzatvorených s MŠVVaŠ SR.
- **odborná kontrola = hlavný kontrolór športu**

Najväčší pomocníci kontrolóra

- Postupy účtovania

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74 v znení neskorších predpisov – NUJ účtujúce v podvojnóm účtovníctve

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 1. decembra 2010 č. MF/24975/2010-74 v znení neskorších predpisov – NUJ účtujúce v podvojnóm účtovníctve

- **usmernenia, opatrenia, odpovede** Finančnej správy SR
- **rozhodnutia** o sankciách, výsledkoch kontrol, **potvrdenia** o podaní účtovnej závierky, výročnej správy, daňového priznania
- **uzatvorené zmluvy** o poskytnutí príspevkov, dotácií, grantov....

Najväčší pomocníci kontrolóra

- Rozpočet (športovej organizácie, projektu, príspevku)

Povinnosť zostaviť rozpočet môže byť zadaná v stanovách, internom predpise športovej organizácie, alebo môže vyplývať priamo zo zákona o športe (žiadosť o dotáciu).

Kontrolór organizácie by mal „tlačiť“ na zostavenie rozpočtu aj dobrovoľne, vie tak predvídať očakávané príjmy a výdavky.

Kontrolór by mal kontrolovať stav čerpania rozpočtu na priebežnej, minimálne $\frac{1}{4}$ ročnej báze.

Kontrolór by mal dohliadnuť, aby v rozpočte boli naplánované všetky výdavky vrátane prípadného spolufinancovania projektov a na druhej strane len reálne príjmy.

Najväčší pomocníci kontrolóra

- Organizačný a finančný (príspevkový) poriadok

Spojivo medzi stanovami a internými smernicami.

Definuje postavenie a role osôb v športovej organizácii, zodpovednosti z nich vyplývajúce, schvaľovanie výdavkov, obeh dokladov, zostavovanie rozpočtov, pravidlá prijímania finančných prostriedkov a ďalšie.

Odporúčam zdefinovať proces schvaľovania zmien v poriadku a zabezpečenie jeho aktuálnosti a dostupnosti pre osoby, ktorých sa týka.

Najväčší pomocníci kontrolóra

- Interné smernice

Internými smernicami športová organizácia dodefínuje do podrobností skutočnosti a procesy, ktoré nie sú podrobne zadefinované v stanovách ani v organizačnom poriadku.

Pre uľahčenie nielen práce kontrolóra, ale aj pre prípade akejkoľvek ďalšej internej či externej kontroly odporúčam tvorbu smerníc minimálne na:

- Podmienky platenia členských príspevkov a príspevkov na športovú činnosť
- Cestovné náhrady
- Dobrovoľníctvo v športovej organizácii vrátane náhrad dobrovoľníkov
- Schvaľovanie a vyplácanie príspevkov z prostriedkov športovej organizácie

Prijímateľ verejných prostriedkov

Spôsobilosť prijímateľa verejných prostriedkov sa predpokladá u každej športovej organizácie, o ktorej sú v registri právnických osôb zapísané údaje v rozsahu podľa § 81 a **spĺňa tieto podmienky:**

- a) má stanovy v súlade s § 19 až 23, ak ide o národný športový zväz alebo národnú športovú organizáciu (orgány zväzu, konflikt záujmov, zasadnutia zväzu, rozhodnutia, voľby)
- b) činnosť športovej organizácie je v súlade s § 21 a 22 (zasadnutia, zápisnice, rozhodnutia)
- c) nebola jej v lehote šiestich mesiacov pred podaním žiadosti o poskytnutie verejných prostriedkov uložená sankcia za závažné porušenie povinnosti podľa § 98 ods. 1,
- d) má zriadený samostatný bankový účet na príjem verejných prostriedkov.

Prijímateľ verejných prostriedkov

Spôsobilosť prijímateľa verejných prostriedkov **stráca aj športová organizácia**, ktorá:

- nevyberá ročný príspevok na svoju športovú činnosť od osôb s jej príslušnosťou
- nemá riadnu účtovnú závierku a výročnú správu overenú audítorom podľa § 9 ods. 4
- nesplní povinnosť zverejniť výročnú správu podľa § 9 ods. 7 s obsahom podľa § 9 ods. 5 a 6

Prijímateľ verejných prostriedkov

Spôsobilosť prijímateľa verejných prostriedkov stráca aj národný športový zväz, ktorý:

- nezverejní na svojom webovom sídle alebo v informačnom systéme športu údaje podľa § 17 ods. 1 (stanovy, zoznamy, pozvánky, zápisnice, použitia prostriedkov...)
- nepoužije príjem zo športovej reprezentácie na plnenie úloh podľa § 30 ods. 2 (solidárny príspevok, mládež, repre, talentovaní)
- nepoukáže solidárny príspevok podľa § 30 ods. 3 ako osoba, ktorá je prijímateľom odmeny podľa § 30 ods. 1

Finančné prostriedky prijaté – ako ich správne minúť

Výdavky

- Bežné
- Kapitálové

Bežné výdavky = výdavky bežného, režijného charakteru, použité na činnosť a existenciu prijímateľa

Kapitálové výdavky = výdavky vynaložené na obstaranie kapitálu, majetku (hmotného, alebo nehmotného, prípadne na technické zhodnotenie existujúceho majetku)

V zmluve je vždy zadefinované, čo je oprávnený výdavok a čo nie je.

Kapitálovým výdavkom je obstaranie dlhodobého hmotného alebo nehmotného majetku.

Ak je drobný hmotný majetok určený na priamu spotrebu, je potrebné, aby o takomto postupe mala účtovná jednotka zadefinovanú internú smernicu.

Oceňovanie majetku v prípade kapitálových výdavkov

- obstarávacou cenou
- reálnou hodnotou

Obstarávacía cena, pri ktorej možno majetok považovať za dlhodobý:

- 1700 euro bez DPH pri dlhodobom hmotnom majetku
- 2400 euro bez DPH pri dlhodobom nehmotnom majetku
- 1700 euro bez DPH pri technickom zhodnotení majetku

Reálnou hodnotou sa majetok oceňuje v prípade:

- dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne-
- dlhodobý majetok novozistený a v účtovníctve doteraz nezaúčtovaný, napríklad inventarizačný prebytok
- dlhodobý majetok nadobudnutý zámenou

Obstarávacia cena a jej súčasť

Na účte **042** - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku **sa účtuje** obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do doby jeho uvedenia do používania **vrátane výdavkov súvisiacich s jeho obstaraním** na:

- prípravu a zabezpečenie výstavby, odvody za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy poľnohospodárskej výroby do doby uvedenia obstaraného majetku do používania, technickú rekultiváciu
- prieskumné a projektové práce vrátane viacerých navrhovaných riešení, umelecké diela tvoriace súčasť stavebných objektov, odvody za trvalé odňatie poľnohospodárskej pôdy poľnohospodárskej výroby, odvody za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy poľnohospodárskej výroby na zriadenie staveniska, technické zhodnotenie,[1]) dopravné, montáž a clo
- a iné výdavky

Obstarávacia cena čo nie je jej súčasť

Na účte **042** - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku **sa neúčtujú náklady**, ktoré nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku, ale sú súčasťou prevádzkových nákladov, a to:

- úroky z úverov, ak podľa rozhodnutia účtovnej jednotky do času uvedenia do používania tohto majetku sa nerozhodne, že budú tvoriť súčasť obstarávacej ceny a kurzové rozdiely súvisiace s obstarávaním dlhodobého hmotného majetku
- penále, poplatky z omeškania a peňažné náhrady škôd súvisiace s obstarávaním dlhodobého hmotného majetku
- výdavky na prípravu zamestnancov pre budované prevádzky a zariadenia
- výdavky na vybavenie obstarávaného dlhodobého hmotného majetku zásobami
- výdavky súvisiace s prípravou a zabezpečením výstavby, ktoré vznikli po uvedení obstaraného dlhodobého hmotného majetku do používania
- výdavky na odstraňovanie čiastočného fyzického opotrebenia, alebo poškodenia dlhodobého hmotného majetku za účelom jeho uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu
- výdavky na spomaľovanie fyzického opotrebenia dlhodobého hmotného majetku, predchádzanie jeho následkom a odstraňovanie drobnejších závad
- dane súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného majetku, ktoré podľa osobitného predpisu nie sú súčasťou obstarávacej ceny
- náklady na biologickú rekultiváciu

Dlhodobý nehmotný majetok čo ním nie je

Ako dlhodobý nehmotný majetok, ktorý je možné nadobudnúť z kapitálových transferov sa neúčtuje:

- náklady na školenia a semináre
- marketingové a podobné štúdie
- prieskum trhu
- poradenstvo, odborné posudky
- získanie certifikátov a noriem, napríklad ISO normy
- výdavky na reklamu pri uvedení výrobkov na trh
- reštrukturalizáciu, reorganizáciu a rozšírenie činnosti účtovnej jednotky alebo jej časti
- ostatné náklady podobného charakteru

Všetky tieto náklady sa účtujú ako náklady na činnosť, teda ak to zmluva umožňuje ako výdavky z bežných transferov.

Príspevok uznanému športu účtovanie

PÚ – bežné výdavky

Popis účtovnej operácie	MD/DAL
Zmluva o poskytnutí príspevku uznanému športu	346/691
Príjem príspevku na určený bankový účet	221x/346
Časové rozlíšenie neminutej časti príspevku na konci účtovného obdobia	691/384
Minutie v nasledujúcom účtovnom období	384/691
Vrátenie neminutého príspevku alebo preplatok, porušenie platobnej disciplíny	691/346

Príspevok uznanému športu účtovanie PÚ – kapitálové výdavky

Popis účtovnej operácie	MD/DAL
Časť príspevku uvedená v zmluve o poskytnutí príspevku na kapitálové výdavky (na obstaranie majetku)	346/384
Príjem príspevku na bankový účet	221/346
Účtovný odpis obstaraného majetku v danom účtovnom období	*551/08x,07x
Zúčtovanie výnosov budúcich období vo výške odpisov obstaraného majetku	384/691*
Vrátenie neminutého príspevku alebo preplatok, porušenie platobnej disciplíny	691/346

* Musí byť dodržaný princíp, že v jednom účtovnom období mám rovnakú výšku nákladov (odpisy) a rovnakú výšku výnosov (aliquotná časť príspevku)

Príspevok uznanému športu účtovanie JÚ – bežné výdavky

- priznanie príspevku sa účtuje v knihe pohľadávok na základe zmluvy o poskytnutí príspevku. V deň prijatia príspevku sa príjem peňažných prostriedkov účtuje v peňažnom denníku a zánik pohľadávky voči poskytovateľovi príspevku sa účtuje v knihe pohľadávok. Zároveň sa táto skutočnosť účtuje ako vznik záväzku voči poskytovateľovi príspevku v knihe záväzkov.
- použitie príspevku sa účtuje ako výdavok a zároveň sa účtuje zánik záväzku voči poskytovateľovi príspevku
- na konci prvého obdobia prijatia príspevku sa zistí suma použitého príspevku. Suma nepoužitého príspevku sa účtuje v rámci uzávierkových účtovných prípadov ako nepeňažný výdavok a zníženie príjmu z dotácie. V nasledujúcich účtovných obdobiach sa v sume použitia príspevku účtuje nepeňažný príjem a príjem dotácie.

Príspevok uznanému športu na čo si dať pozor

Účtovná závierka k 31.12.a zostatky na jednotlivých účtoch:

384 – zostatok na tomto účte znamená, že športová organizácia prenáša neminuté prostriedky do ďalšieho účtovného obdobia – skontrolovať či je to v súlade so zmluvou, alebo či sa nejedná o zostatok dlhodobého majetku obstaraného ako kapitálový výdavok

346 – športová organizácia má podpísanú zmluvu o poskytnutí príspevku, ale ešte ho, alebo jeho splátku neobdržala na bankový účet

691 – na účte má byť len suma skutočne minutého príspevku na bežné výdavky + výška odpisu majetku nadobudnutého ako kapitálový výdavok

Príspevok uznanému športu na čo si dať pozor

Konflikt záujmov – zmluva, článok 5, odsek 8)

Za oprávnené použitie Príspevku sa nepovažuje prevod finančných prostriedkov z Bankového účtu za účelom úhrady oprávnených nákladov Účelú na účet dodávateľa tovarov alebo služieb, ktorého **člen štatutárneho orgánu, kontrolného orgánu alebo výkonného orgánu je členom štatutárneho orgánu, kontrolného orgánu alebo výkonného orgánu Prijímateľa alebo jeho člena.** Za oprávnené použitie Príspevku sa taktiež nepovažuje prevod finančných prostriedkov na účet osôb podnikajúcich na základe zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov alebo osobitných zákonov v oblasti podnikania, ak sú **takéto osoby členmi štatutárneho orgánu, kontrolného orgánu alebo výkonného orgánu Prijímateľa alebo jeho člena.**

Príspevok uznanému športu na čo si dať pozor

Konflikt záujmov – zmluva, článok 5, odsek 8)

Vyššie uvedené neplatí, ak ide o prevod finančných prostriedkov na účet **dodávateľa tovarov alebo služieb, v ktorom má Prijímateľ 100% majetkovú účasť, a dodávateľ je Priamy realizátor, a súčasne, ak výdavky na obstaranie tovarov alebo služieb boli v obvyklej cene na trhu, ako aj za cenu na trhu, za ktorú dodávateľ tovaru a služieb obvykle poskytuje obdobné plnenia v bežnom obchodnom styku s inými osobami.**

Príspevok uznanému športu na čo si dať pozor

Decembrové mzdy

Za oprávnené použitie Príspevku, poskytnutého vo forme bežných transferov, sa považuje len ten výdavok, ktorý je **uhradený v období od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022** a v prípade výdavkov uhradených zo splátky Príspevku, poskytnutej po 31. júli 2022, do 31. marca 2023; **to neplatí pre mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania a odmeny vyplácané na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ktoré sa považujú za oprávnené, ak sú viazané k obdobiu do 31.12.2022 a zároveň sú uhradené do 28. februára 2023.**

Pozor na rozdiel **uhradený** versus **zaúčtovaný!**

Dotácia účtovanie PÚ – bežné výdavky

Popis účtovnej operácie	MD/DAL
Zmluva o poskytnutí dotácie	346/691
Príjem dotácie na určený bankový účet	221x/346
Časové rozlíšenie neminutej časti dotácie na konci účtovného obdobia	691/384
Minutie v nasledujúcom účtovnom období	384/691
Vrátenie neminutej dotácie alebo preplatok, porušenie platobnej disciplíny	691/346

Dotácia účtovanie PÚ – kapitálové výdavky

Popis účtovnej operácie	MD/DAL
Zmluva o poskytnutí dotácie na kapitálové výdavky (na obstaranie majetku)	346/384
Príjem dotácie na bankový účet	221/346
Účtovný odpis obstaraného majetku v danom účtovnom období	*551/08x,07x
Zúčtovanie výnosov budúcich období vo výške odpisov obstaraného majetku	384/691*
Vrátenie neminutej dotácie alebo preplatok, porušenie platobnej disciplíny	691/346

* Musí byť dodržaný princíp, že v jednom účtovnom období mám rovnakú výšku nákladov (odpisy) a rovnakú výšku výnosov (aliquotná časť dotácie)

Dotácia účtovanie JÚ – bežné výdavky

- priznanie dotácie sa účtuje v knihe pohľadávok na základe zmluvy o poskytnutí dotácie. V deň prijatia dotácie sa príjem peňažných prostriedkov účtuje v peňažnom denníku a zánik pohľadávky voči poskytovateľovi dotácie sa účtuje v knihe pohľadávok. Zároveň sa táto skutočnosť účtuje ako vznik záväzku voči poskytovateľovi dotácie v knihe záväzkov
- použitie dotácie sa účtuje ako výdavok a zároveň sa účtuje zánik záväzku voči poskytovateľovi dotácie
- na konci prvého obdobia prijatia dotácie sa zistí suma použitej dotácie. Suma nepoužitej dotácie sa účtuje v rámci uzávierkových účtovných prípadov ako nepeňažný výdavok a zníženie príjmu z dotácie. V nasledujúcich účtovných obdobiach sa v sume použitia dotácie účtuje nepeňažný príjem a príjem dotácie

Dotácia na čo si dať pozor

Účtovná závierka k 31.12.a zostatky na jednotlivých účtoch:

384 – zostatok na tomto účte znamená, že športová organizácia prenáša neminuté prostriedky do ďalšieho účtovného obdobia – skontrolovať či je to v súlade so zmluvou, alebo či sa nejedná o zostatok dlhodobého majetku obstaraného ako kapitálový výdavok

346 – športová organizácia má podpísanú zmluvu o poskytnutí dotácie, ale ešte ju neobdržala na bankový účet

691 – na účte má byť len suma skutočne minutej dotácie na bežné výdavky + výška odpisu majetku nadobudnutého ako kapitálový výdavok

Dotácia na čo si dať pozor

- dotácia bola schválená na základe predloženého rozpočtu, ktorý bol súčasťou žiadosti a preto je potrebné **skontrolovať vyúčtovanie položiek podľa schváleného rozpočtu**
- skontrolovať, či boli do termínu uvedeného v zmluve **doručené doklady v rámci vyúčtovania** dotácie
- prichádza nový typ dotácie na **tzv.moduly**, ktorý má špecifické podmienky (vyplácaný priebežne podľa čerpania, prijímatelia nepredkladali rozpočty...)
- aj pri poskytnutí dotácie **platí zákaz porušenia konfliktu záujmov** rovnako ako príspevku uznanému športu

Príspevok na národný športový projekt účtovanie PÚ – bežné výdavky

Národným športovým projektom môže byť:

- výstavba, modernizácia a rekonštrukcia športovej infraštruktúry národného významu,
- podpora národného projektu športu pre všetkých so zameraním na mládež,
- organizovanie významnej súťaže podľa § 55 ods. 1 písm. b)

Ale aj:

- organizácia významnej súťaže alebo účasť na významnej súťaži podľa § 3 písm. h) vrátane prípravy na túto súťaž,
- plnenie úloh verejného záujmu v športe,
- zmiernenie následkov mimoriadnej situácie, núdzového stavu alebo výnimočného stavu vyhláseného na celé územie Slovenskej republiky

Príspevok na národný športový projekt účtovanie PÚ – bežné výdavky

Za národný športový projekt sa považuje aj:

- zabezpečenie prípravy športovcov podľa zoznamu najvýkonnejších športovcov a ich účasti na významnej súťaži (top tím)
- zabezpečenie plnenia úloh Slovenského olympijského a športového výboru,
- zabezpečenie prípravy zdravotne postihnutých športovcov a plnenie úloh Slovenského paralympijského výboru.

Príspevok na národný športový projekt účtovanie PÚ – bežné výdavky

Popis účtovnej operácie	MD/DAL
Zmluva o poskytnutí príspevku	346/691
Príjem príspevku na určený bankový účet	221x/346
Časové rozlíšenie neminutej časti príspevku na konci účtovného obdobia	691/384
Minutie v nasledujúcom účtovnom období	384/691
Vrátenie neminutého príspevku alebo preplatok, porušenie platobnej disciplíny	691/346

Príspevok na národný športový projekt účtovanie PÚ – kapitálové výdavky

Popis účtovnej operácie	MD/DAL
Zmluva o poskytnutí príspevku na kapitálové výdavky (na obstaranie majetku)	346/384
Príjem príspevku na bankový účet	221/346
Účtovný odpis obstaraného majetku v danom účtovnom období	*551/08x,07x
Zúčtovanie výnosov budúcich období vo výške odpisov obstaraného majetku	384/691*
Vrátenie neminutého príspevku alebo preplatok, porušenie platobnej disciplíny	691/346

* Musí byť dodržaný princíp, že v jednom účtovnom období mám rovnakú výšku nákladov (odpisy) a rovnakú výšku výnosov (aliquotná časť dotácie)

Príspevok na národný športový projekt na čo si dať pozor

- **analytická evidencia výdavkov v členení podľa jednotlivých športovcov**, na ktorých bol príspevok poskytnutý
- príspevok **nie je možné použiť** na propagačné materiály, propagačné, mediálne, produkčné, projektové a poradenské služby, reklamnú, podnikateľskú alebo obdobnú činnosť, propagáciu Prijímateľa a iných fyzických a právnických osôb
- aj pri poskytnutí dotácie **platí zákaz porušenia konfliktu záujmov** rovnako ako príspevku uznanému športu, či poskytnutej dotácii

Čo musí kontrolór vidieť v hlavnej knihe?

Účtová trieda 3

Syntetický účet 384

Analytické členenie 384

384100 zostatková cena majetku obstaraného z dotácie

384200 zostatková cena majetku obstaraného z príspevku
uznanému športu

384300 zostatková cena infraštruktúry z príspevku na
národný športový projekt

Čo musí kontrolór vidieť v hlavnej knihe?

Účtová trieda 3

Syntetický účet 346

K 31.12. by mal mať účet 346 nulový zostatok ak športová organizácia obdržala zmluvne dohodnuté príspevky a dotácie.

Ak vykazuje zostatok, je potrebné preveriť, či sa jedná o neuhradenú splátku dotácie (napr.moduly) alebo nejakú neuhradenú časť príspevku.

Športová organizácia si môže pre interné potreby viesť aj v prípade účtu 346 analytickú evidenciu.

Čo musí kontrolór vidieť v hlavnej knihe?

Účtová trieda 6

Syntetický účet 691

Analytické členenie 691

691100 prijatý a minutý príspevok uznanému športu

691200 prijatá a minutá dotácia

691300 prijatý a minutý príspevok na národný športový projekt

Príspevok z Fondu na podporu športu

- finančné prostriedky poskytnuté podľa zmluvy o poskytnutí **príspevku z Fondu na podporu športu sú verejnými prostriedkami** a na ich poskytnutie a použitie sa vzťahujú najmä ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- ich charakter a použitie závisia od vyhlásenej výzvy, predloženej žiadosti vrátane schváleného rozpočtu
- ak sa vyžaduje spolufinancovanie projektu, športová organizácia musí vedieť v čase ku dňu uzatvorenia zmluvy finančné prostriedky na spolufinancovanie preukázať

Príspevok z Fondu na podporu športu účtovanie PÚ – bežné výdavky

Popis účtovnej operácie	MD/DAL
Zmluva o poskytnutí príspevku	346/691
Príjem príspevku na určený bankový účet	221x/346
Časové rozlíšenie neminutej časti príspevku na konci účtovného obdobia	691/384
Minutie v nasledujúcom účtovnom období	384/691
Vrátenie neminutého príspevku alebo preplatok, porušenie platobnej disciplíny	691/346

Príspevok z Fondu na podporu športu účtovanie PÚ – kapitálové výdavky

Popis účtovnej operácie	MD/DAL
Zmluva o poskytnutí príspevku na kapitálové výdavky (na obstaranie majetku)	346/384
Príjem príspevku na bankový účet	221/346
Účtovný odpis obstaraného majetku v danom účtovnom období	*551/08x,07x
Zúčtovanie výnosov budúcich období vo výške odpisov obstaraného majetku	384/691*
Vrátenie neminutého príspevku alebo preplatok, porušenie platobnej disciplíny	691/346

* Musí byť dodržaný princíp, že v jednom účtovnom období mám rovnakú výšku nákladov (odpisy) a rovnakú výšku výnosov (aliquotná časť dotácie)

Príspevok z Fondu na podporu športu na čo si dať pozor

- počas realizácie projektu môže byť vyžadovaný zápis prijímateľa v registri partnerov verejného sektora
- príspevok na športovú infraštruktúru je poskytovaný v dvoch splátkach, to znamená, že ku dňu ukončenia a vyúčtovania projektu športová organizácia eviduje pohľadávku voči Fondu na podporu športu vo výške nevyplatennej druhej splátky
- ak zmluva umožňuje presun medzi rozpočtovými položkami do určitej výšky je potrebné skontrolovať ich
- všetky výdavky na projekt je spravidla potrebné viesť na samostatnom analytickom účte

Prijaté podiely zaplatenej dane

Prijaté podiely zaplatenej dane sú prostriedkami, s ktorými hospodári právnická osoba verejnej správy alebo ústrednej správy (FS SR) a preto sa považujú rovnako spolu s dotáciami a grantami za **verejné prostriedky**.

Okrem vymedzenej právnej formy (občianske združenia áno) musí prijímateľ splniť aj ďalšie podmienky a to:

- **vzniknúť minimálne kalendárny rok predchádzajúci kalendárnemu roku**, za ktorý chce prvýkrát získať prijaté podiely zaplatenej dane
- v období od 1.9.-15.12. kalendárneho roka sa **zaregistrovať za prijímateľa podielov zaplatenej dane u ktoréhokoľvek notára** (súčasťou registrácie je predloženie potrebných dokumentov ako stanovky alebo zriaďovacia listina, zápis zo zasadnutia orgánu z ktorého je evidentné, kto je štatutárom danej organizácie a že registráciu vykonáva štatutár alebo ním splnomocnená osoba, potvrdenie o vedení bankového účtu, na ktorý budú podiely zaplatenej dane poukázané zo strany správcu dane)
- **použiť prijaté podiely zaplatenej dane v súlade s § 50 zákona o dani z príjmov** (športové organizácie pravdepodobne na podpora vzdelávania, podpora a rozvoj športu, organizovanie a sprostredkovanie dobrovoľníckej činnosti)

Prijaté podiely zaplatenej dane účtovanie v PÚ

Popis účtovnej operácie	MD/DAL
Príjem prijatých podielov zaplatenej dane na bankový účet	221/665
Minutie prijatých podielov zaplatenej dane	501, 518, 547, 022/221,211
Časové rozlíšenie neminutej časti podielov na konci účtovného obdobia	665/384
Minutie v nasledujúcom účtovnom období	384/665
Poskytnutie prijatých podielov zaplatenej dane inej právnickej osobe	565/221

Prijaté podiely zaplatenej dane účtovanie v JÚ

O príjme peňažných prostriedkov z podielu zaplatenej dane z príjmov sa účtuje v peňažnom denníku a zároveň sa táto skutočnosť účtuje v knihe záväzkov.

Použitie podielu zaplatenej dane sa účtuje ako výdavok v peňažnom denníku podľa druhu výdavku a zároveň sa účtuje zánik záväzku v príslušnej knihe záväzkov.

Ak účtovná jednotka, ktorou je prijímateľ, poskytne podiel zaplatenej dane inej právnickej osobe, účtuje sa o výdavku v peňažnom denníku a zároveň sa zostaví prehľad o použití podielu zaplatenej dane. Ak príjemca poskytne prijaté podiely zaplatenej dane inej právnickej osobe, tento výdavok sa účtuje ako Výdavok na poskytnuté dary a príspevky.

Ak sa použije podiel zaplatenej dane na obstaranie dlhodobého majetku, účtuje sa zánik záväzku v knihe záväzkov vo výške obstarávacej ceny majetku.

Na konci prvého obdobia prijatia podielov zaplatenej dane sa zistí suma použitých podielov. Suma nepoužitých podielov zaplatenej dane sa účtuje v rámci uzávierkových účtovných prípadov ako nepeňažný výdavok a zníženie príjmu z podielov zaplatenej dane. V nasledujúcich účtovných obdobiach sa v sume použitia podielov zaplatenej dane účtuje nepeňažný príjem a príjem podielu zaplatenej dane.

Prijaté podiely zaplatenej dane na čo si dať pozor

- prijaté podiely zaplatenej dane **môže prijímateľ poskytnúť inej právnickej osobe**, ktorá dodrží podmienky § 50 zákona o dani z príjmov
- pri registrácii u notára je **od 1.1.2022** športová organizácia, ktorá bola povinná zverejniť špecifikáciu použitia prijatých podielov zaplatenej dane v Obchodnom vestníku **oznámiť dátum a číslo vydania Obchodného vestníka**, v ktorom špecifikácia bola zverejnená
- prijaté podiely zaplatenej dane získané v roku 2020, 2021 je **možné použiť aj na zmiernenie následkov pandémie**

Prijaté podiely zaplatenej dane na čo si dať pozor

- Finančná správa na svojom webovom sídle každoročne do 31.1. nasledujúceho roku zverejňuje zoznam prijímateľov podielov zaplatenej dane vrátane sumy prijatých podielov
- v prípade, ak športová organizácia prijala **viac ako 3320 euro je povinná zverejniť špecifikáciu ich použitia** v Obchodnom vestníku – elektronicky
- ak získa **viac ako 33 tisíc euro je povinná do 30 dní ich previesť na samostatný účet**
- ak získa **viac ako 35 tisíc euro je povinná mať účtovnú závierku overenú audítorom**

Prijaté podiely zaplatenej dane na čo si dať pozor

- aj keď športová organizácia použije prijaté podiely zaplatenej dane na obstaranie dlhodobého majetku, **vykazuje ich minútie vo výške obstarávacej ceny tohto majetku**, nielen vo výške odpisov k predmetnému majetku

- **z dôvodu mimoriadnej situácie** spôsobenej pandémiou je **čerpanie** prijatých podielov zaplatenej dane nasledovné:

2% získané v 2020 do 31.12.2022, zverejnenie do 31.5.2023

2% získané v 2021 do 31.12.2022, zverejnenie do 31.5.2023

- prijaté podiely zaplatenej dane **je možné minúť** aj na režijné **výdavky** športovej organizácie súvisiace s účelmi použitia

- prijaté podiely zaplatenej dane **nie je možné použiť** na výdavky **uhradené pred dátumom ich obdržania**

Preddavky

§ 19, odsek 8) zákona č.523/2004

„Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov, poskytovanie preddavkov subjektmi verejnej správy podľa osobitných predpisov týmto nie je dotknuté.“

Kontrolór overí túto skutočnosť v športovej organizácii, v prípade ak boli preddavky uhradené z verejných prostriedkov.

Preddavky

Ak boli preddavky odsúhlasené, kontrolór overí
§ 19, odsek 8) zákona č.523/2004

„Preddavky poskytnuté podľa odseku 8 musia byť finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli, s výnimkou preddavkov za dodávku tepla, vody, elektrickej energie, plynu, periodickej a neperiodickej tlače, na úhradu nájomného a preddavkov na pohonné hmoty poskytované prostredníctvom platobných kariet, pri ktorých sa nevyžaduje ani splnenie podmienok podľa odseku 8.“

Preddavky účtovanie v PÚ

Popis účtovnej operácie	MD/DAL
Preddavková (zálohová) faktúra na obstaranie tovaru alebo služby	Neúčtujem, len evidujem
Úhrada zálohy na základe preddavkovej (zálohovej) faktúry	314/221, 211
Daňový doklad k dodávke tovaru alebo služieb	5xx/321
Zúčtovanie poskytnutej zálohy	321/314

Preddavky na čo si dať pozor

- prijaté preddavky a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa účtujú a vykazujú ocenené kurzom, ktorým boli prvotne ocenené ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu. **Pri prijatých preddavkoch a poskytnutých preddavkoch v cudzej mene nevznikajú kurzové rozdiely.**
- ak existuje zálohová faktúra a dodávka tovaru alebo služieb sa uskutočnila až po jej uhradení, nemá zmysel vynechať účtovanie o poskytnutej zálohe a tváriť sa, že sa jedná priamo o dodávku tovaru alebo služieb, pretože nebude sedieť úhrada daňového dokladu s dátumom jeho vystavenia a dátumom dodania

Kontrolovaná transakcia

Podľa § 2 písm. ab) zákona o dani z príjmov **sa kontrolovanou transakciou rozumie právny vzťah alebo iný obdobný vzťah medzi dvomi alebo viacerými závislými osobami**, pričom:

- aspoň jedna z osôb je daňovník s príjmami podľa § 6 zákona o dani z príjmov (príjmy z podnikania z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu) alebo
- právnická osoba, ktorá dosahuje zdaniteľný príjem (výnos) z činnosti alebo z nakladania s majetkom.

Transakcia tak začína byť kontrolovanou transakciou až vtedy, keď prebieha medzi dvomi závislými osobami a aspoň jedna z týchto dvoch osôb musí byť podnikateľom, príp. vykonáva inú zárobkovú činnosť (uvedenú vyššie).

Závislé osoby

Závislou osobou na účely transferového oceňovania je:

- **blízka osoba**
- **ekonomicky, personálne** alebo inak prepojená osoba alebo subjekt
- osoba alebo subjekt, ktorý je na účely konsolidácie súčasťou konsolidovaného celku.

Ekonomické a personálne prepojenie

Ekonomickým prepojením alebo personálnym prepojením sa rozumie:

1. účasť osoby alebo subjektu na majetku, kontrole alebo vedení inej osoby alebo subjektu alebo
2. vzájomný vzťah medzi osobami alebo subjektmi, ktoré sú pod kontrolou alebo vedením tej istej osoby, jej blízkej osoby alebo subjektu alebo
3. vzájomný vzťah medzi osobami alebo subjektmi, v ktorých má tá istá osoba, jej blízka osoba alebo subjekt priamy majetkový podiel alebo nepriamy majetkový podiel.

Transferové oceňovanie v občianskych združeniach

Na to, aby sa občianske združenie vôbec začalo zaoberať problematikou transferového oceňovania musí splniť dve podmienky:

- **musí dosahovať zdaniteľné príjmy**
- **musí uskutočňovať transakcie so závislými osobami**

PREČO?

- Ak občianske združenie nemá zdaniteľné príjmy, neuplatňuje si daňové výdavky a teda nedosahuje základ dane. Preto nemôže dôjsť k tomu, žeby si transferovými cenami znížilo základ dane, čím by ho pravidlami transferového oceňovania muselo následne zvyšovať.
- Okrem zdaniteľných príjmov musí mať aj transakcie so závislými osobami. Závislými osobami sú členovia štatutárnych alebo kontrolných orgánov. Okrem toho sú závislými osobami subjekty, v ktorých má občianske združenie majetkový podiel minimálne 25%.

Transferové oceňovanie v občianskych združeniach

Ak sa občianskeho združenia transferové oceňovanie týka, platí pre účely transferového oceňovania povinnosť skrátenej dokumentácie:

- významné kontrolované transakcie **so závislými osobami, ktoré sú daňovníkmi s neobmedzenou daňovou povinnosťou**

Predpísaná forma

[Príloha k Usmerneniu č. MF/019153/2018-724](#)

Transferové oceňovanie v občianskych združeniach

Príloha k Usmerneniu č. MF/019153/2018-724

Prehľad transakcií so závislými osobami za zdaňovacie obdobie

od . . do . .

I. časť - ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

01 Meno a priezvisko alebo obchodné meno alebo názov

02 Právna forma

03 Sídlo / miesto podnikania
Ulica Súpisné/orientačné číslo
Obec PSČ

04 Identifikačné číslo organizácie (IČO)

05 Daňové identifikačné číslo (DIČ)

06 SK NACE
Hlavná, prevažná činnosť

07 Je daňovník súčasťou skupiny podnikov, za ktorú sa zostavuje konsolidovaná účtovná zvierka?
 Áno (pokračujte na otázku 08) Nie (pokračujte na II. časť)

08 Celkové výnosy skupiny podnikov podľa konsolidovanej účtovnej zvierky¹.
 menej ako 10 mil. EUR od 10 do 50 mil. EUR od 50 do 100 mil. EUR od 100 do 300 mil. EUR od 300 do 500 mil. EUR nad 500 mil. EUR nad 750 mil. EUR

A Transakcie so závislou osobou – nehmotný majetok, hmotný majetok a finančný majetok

Riadok	Názov položky	Dlhodobý majetok Vyplní sa v tis. eur		Krátkodobý majetok Vyplní sa v tis. eur	
		Výnos (Predaj)	Obstarávacía cena (Nákup)	Výnos (Predaj)	Obstarávacía cena (Nákup)
01	Nehmotný majetok				
02	Hmotný majetok				
03	Finančný majetok				

B Transakcie so závislou osobou - zásoby

Riadok	Názov položky	Vyplní sa v tis. eur	
		Výnos (Predaj)	Obstarávacía cena (Nákup)
01	Materiál		
02	Zásoby vlastnej výroby		
03	Tovar		

C Transakcie so závislou osobou - služby

Riadok	Názov položky	Vyplní sa v tis. eur	
		Výnos	Náklad
01	- manažérske služby		
02	- výskum a vývoj		
03	- marketingové služby		
04	- sprostredkovateľské služby		
05	- prenájom		
06	- ostatné služby		

D Transakcie so závislou osobou - licenčné poplatky

Riadok	Názov položky	Vyplní sa v tis. eur	
		Výnos	Náklad
01	Licenčné poplatky celkom, z toho:		
02	- softvér		
03	- použitie predmetu priemyselného vlastníctva		
04	- know-how		

Transferové oceňovanie v občianskych združeniach

Radový člen športovej organizácie je zároveň konateľom a spoločníkom s.r.o. Spoločnosť spracováva účtovníctvo športovej organizácii a túto službu si fakturuje. Otázka: Považuje sa toto za kontrolovanú transakciu, kvôli ktorej by si s.r.o. nemohla (pri splnení ostatných podmienok) uplatniť ako mikrodaňovník sadzbu dane 15 %?

V tomto prípade môžeme uvažovať nad vzájomným vzťahom medzi subjektmi, ktoré sú pod vedením tej istej osoby, alebo má tá istá osoba priamy alebo nepriamy majetkový podiel v týchto subjektoch.

Radový člen športovej organizácie, pokiaľ nie je členom štatutárneho orgánu ani kontrolného orgánu, ktorý má organizáciu pod kontrolou a vedie ho, alebo členom dozornej rady, či revíznej komisie, nemá vplyv na kontrolu ani vedenie organizácie a nemá v organizácii ani žiadny priamy alebo nepriamy majetkový podiel, nakoľko organizácia ani v prípade zisku nevypláca podiely na zisku. Z tejto definície sa nejedná o kontrolovanú transakciu medzi ekonomicky alebo personálne prepojenými osobami.

Transferové oceňovanie na čo by si mal dať kontrolór pozor

- zistiť, či športová organizácia nerealizovala kontrolované transakcie a ak áno, či sa jedná o transakcie medzi závislými osobami, ktoré vytvárajú konflikt záujmov a výdavky na takéto transakcie nemôžu byť oprávnenými výdavkami z príspevku uznanému športu, dotácie alebo príspevku na národný športový projekt, ktoré majú konflikt záujmov uvedený v zmluve
- upozorniť športovú organizáciu na povinnosť uviesť, skutočnosť, že má kontrolované transakcie v tlačive daňového priznania a povinnosť skrátenej dokumentácie

Transferové oceňovanie novinky

1. Zmena posudzovania podielu

V § 2, písmeno o) zákona o dani z príjmov sa navrhuje doplniť upresnenie, podľa ktorého by sa na účely určenia počítania priameho podielu, nepriameho podielu alebo nepriameho odvodeného podielu podiely blízkych osôb spočítavali. V prípade, ak takýto súčet podielov blízkych osôb je najmenej 25%, príslušné osoby alebo subjekty sa budú považovať za ekonomicky prepojené.

Príklad:

Manžel má vo firme Prepojenia s.r.o. podiel na základnom imaní vo výške 15% a manželka má vo firme Prepojenia s.r.o. podiel na základnom imaní vo výške 20%. Ani jeden z nich sa nepovažoval za ekonomicky prepojenú osobu, pretože podiel na základnom imaní ani jedného z nich neprekročil 25%. V prípade schválenia predmetnej novely sa ich podiely spočítajú a keďže súčet bude vyšší ako 25%, budú sa považovať za ekonomicky prepojené osoby.

Transferové oceňovanie novinky

2. Doplnenie definície ekonomického prepojenia

V § 2, písmeno r) zákona o dani z príjmov sa navrhuje doplniť, čo všetko sa tiež bude považovať za ekonomické prepojenie:

- ekonomickým prepojením je aj vzťah medzi daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou a jeho stálymi prevádzkarňami v zahraničí,
- vzťah medzi daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou a jeho stálymi prevádzkarňami na území Slovenskej republiky,
- vzťah medzi jednotlivými stálymi prevádzkarňami daňovníka,
- vzťah medzi stálymi prevádzkarňami daňovníkov, ktorí sú vzájomne prepojení podľa písmena n), ako aj vzájomný vzťah medzi týmito stálymi prevádzkarňami a týmito daňovníkmi.

Transferové oceňovanie novinky

3. Kontrolované transakcie a závislá činnosť

V § 2 písm. ab) zákona o dani z príjmov sa slová „písmen n) a r)“ nahrádzajú slovami „písmena n)“ a za slovo „účely“ sa vkladá čiarka a slová „a ani právny vzťah alebo iný obdobný vzťah, z ktorého plynú príjmy podľa § 5“.

V preklade to znamená, že za kontrolovanú transakciu sa nebude považovať vzťah na základe závislej činnosti a to v postavení zamestnanca či konateľa.

Transferové oceňovanie novinky

4. Zmena v definícii významnej kontrolovanej transakcie – bezpečný prístav

Za významnú kontrolovanú transakciu alebo skupinu kontrolovaných transakcií sa na účely určenia základu dane závislej osoby bude považovať právny vzťah alebo iný obdobný vzťah, na základe ktorého v príslušnom zdaňovacom období jedna alebo viac závislých osôb dosiahne zdaniteľný príjem (výnos) alebo daňový výdavok (náklad) v hodnote prevyšujúcej 10 000 eur, pričom za významnú kontrolovanú transakciu sa považuje aj úver alebo pôžička s istinou nad 50 000 eur. V praxi to znamená, že v prípade schválenia novely **transakcia do 10 000 eur už nebude významnou kontrolovanou transakciou**. Toto ustanovenie nazvalo MF SR pracovne v dôvodovej správe „bezpečný prístav“.

Príklad:

Vráťme sa k predchádzajúcim manželom. Manžel má okrem spoločnej firmy Prepojenia s.r.o. aj spoločnosť Poskytovateľ s.r.o., v ktorej má 100% podiel na základnom imaní.

Spoločnosť Poskytovateľ s.r.o. poskytne spoločnosti Prepojenia s.r.o. účtovné služby za rok 2023 v hodnote 6 000 eur. K 31.12.2023 sú tieto služby spoločnosťou Prepojenia s.r.o. uhradené. Pre spoločnosť Poskytovateľ s.r.o. platí, že za rok 2023 dosiahne z predmetnej transakcie zdaniteľný príjem v hodnote 6 000 eur. Pre spoločnosť Prepojenia s.r.o. platí, že za rok 2023 dosiahne daňový výdavok vo výške 6 000 eur. Keďže príjem aj výdavok na oboch stranách je pod 10 000 eur, takáto transakcia sa nebude považovať za významnú kontrolovanú transakciu a v tomto zmysle sa nebude ani vykazovať ako významná kontrolovaná transakcia.

Najčastejšie chyby zistené počas kontrol

Pri kontrole verejných prostriedkov sa kontrola zameriava najmä na to, či

- boli finančné prostriedky použité v súlade s účelom ich poskytnutia
- boli finančné prostriedky vynaložené v určenom termíne
- bolo použitie finančných príspevkov hodnoverne preukázané
- bola preukázaná oprávnenosť nákladov a výdavkov
- bol zriadený samostatný účet na príjem a používanie príspevku uznanému športu
- bol dodržaný spôsob informovania o prijatí a spôsobe použitia finančných prostriedkov
- bolo umiestnené logo poskytovateľa na webovom sídle povinnej osoby

Súlrad s účelom použitia

Účel použitia prostriedkov je zafinovaný v zmluve a jej prílohe a preto, ak má byť **dodržaný účel**, musí byť dodržané:

- pri každom výdavku explicitne uvedený účel (napríklad tlač reklamných plagátov na konkrétne podujatie vrátane vzorky, výdavky na poštovné súvisiace so zasielaním pozvánok na podujatie a zoznamom)
- výdavky na cestovné náhrady vrátane súhlasu na pracovnú cestu a jej komplet vyúčtovanie
- text na daňových dokladoch dodávateľov čo najpodrobnejší, najlepšie vrátane uvedenia konkrétneho podujatia ku ktorému sa viaže

Účelnosť nie je možné dostatočne preukázať dokladmi všeobecného charakteru ako poštovné, bankové poplatky, materiál...

Dodržanie termínov

V zmluve o poskytnutí príspevkov či dotácie sú **zadefinované všetky termíny**, ktoré je prijímateľ povinný dodržať a to:

- termíny úhrad oprávnených výdavkov
- termíny vrátenia nevyčerpaných príspevkov
- termíny oprávnenosti realizovaných výdavkov.

Najčastejšou chybou je nedodržanie termínu vrátenia neminutých prostriedkov poskytovateľovi.

Poskytnuté prostriedky **nie je možné použiť na refundáciu** výdavkov realizovaných v minulých rokoch.

Konflikt záujmov

V dobe transparentnosti a efektívnosti využitia verejných prostriedkov je veľmi dôležité dbať na kontrolu konfliktu záujmov pri úhrade výdavkov pretože pomerne častým pochybením boli úhrady výdavkov dodávateľom, ktorých členovia štatutárnych, kontrolných orgánov boli zároveň členmi štatutárnych, výkonných alebo kontrolných orgánov prijímateľa alebo jeho členov.

Tieto závislé osoby je potrebné preveriť aj z pohľadu kontrolovaných transakcií a transferového oceňovania.

Preukázateľnosť oprávnených výdavkov

Oprávnený výdavok musí byť aj preukázateľne použitý na účel vymedzený v zmluve o poskytnutí prostriedkov, preto:

- nie je možné vynaložiť výdavky na služby, ktoré neboli dodané alebo na služby, ktoré boli dodané, ale len čiastočne (prijímateľ nevedel preukázať, že služba bola alebo bola dodaná služba vypracovania smerníc, ktoré neboli u prijímateľa prijaté) **Ak si nie ste istí či daný konkrétny výdavok je oprávnený, v zmluve je povinnosť uvedenú skutočnosť písomne konzultovať s poskytovateľom = so sekciou športu.**
- pozor na výdavky, ktoré boli uhradené, ale podujatia, na ktoré boli uhradené sa nekonali
- výdavky boli zúčtované aj na účely príspevku uznanému športu aj na účely dotácie zároveň, teda duplicitne

Úplnosť účtovných dokladov a účtovníctva

Okrem účelnosti a preukázateľnosti musia byť verejné prostriedky aj správne zaúčtované a účtovné doklady musia spĺňať všetky náležitosti.

Medzi najčastejšie pochybenia v tejto oblasti boli identifikované:

- nesprávne používanie účtov a absencia časového rozlíšenia neminutých prostriedkov
- neúplnosť alebo nesprávnosť údajov na účtovných dokladoch
- neschopnosť preukázať vedenia analytickej evidencie účtov alebo konkrétneho účtovného strediska pre účely príspevkov

Príjmy športovej organizácie, ktorá je

O.Z.

Zákon o dani z príjmov delí príjmy športovej organizácie, ktorá je občianskym združením na dve veľké skupiny:

- **príjmy, ktoré sú predmetom dane z príjmov (zdaňujú sa)**
- **príjmy, ktoré nie sú predmetom dane z príjmov (nezdaňujú sa)**

Niektoré príjmy, ktoré sú predmetom dane z príjmov, zákon ich v § 13 oslobodzuje.

Príjmy športovej organizácie, ktorá je

O.Z.

Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane z príjmov (za žiadnych okolností sa nezdaňujú)

Zákon o dani z príjmov, § 12, odsek 7:

- Úroky zrazené zrážkovou daňou
- Prijaté podiely zaplatenej dane (2%)
- Dary
- Dedičstvo
- Podiely na zisku obchodnej spoločnosti, ktorej je nezisková účtovná jednotka spoločníkom

Príjmy športovej organizácie, ktorá je

O.Z.

Príjmy, ktoré sú predmetom dane, ale zákon ich od dane v § 13 oslobodzuje

Od dane z príjmov sú oslobodené tieto príjmy športových organizácií, ktoré sú občianskymi združeniami:

- príjmy z hlavnej činnosti, na účel ktorej vznikli, alebo ktorá je ich hlavnou činnosťou
- príjmy z členských príspevkov, ak sú uvedené v zriaďovacej listine (stanovách)
- príspevky na športovú činnosť
- z charitatívnej reklamy do 20 000 eur/rok
- prostriedky z grantov plynúce z medzinárodných zmlúv (eurofondy, NFM, Vyšehradský fond)
- dotácie štátneho rozpočtu a rozpočtov samospráv, vrátane príspevkov na „moduly“ (príspevok uznanému športu, príspevok na národný športový projekt, príspevok z Fondu na podporu športu)
- príjmy za „výchovné“ pri prestupe hráča

Príjmy športovej organizácie, ktorá je

O.Z.

Príjmy, ktoré sú predmetom dane z príjmov

- činnosti, ktorými dosahujú zisk, alebo ktorými sa dá zisk dosiahnuť
- príjmy z podnikania
- z reklamy (nie charitatívnej)
- z nájmu, prenájmu
- sponzorské na základe zmluvy o sponzorstve v športe
- členské príspevky neuvedené v zriaďovacej listine, stanovách
- príjmy z charitatívnej reklamy prevyšujúce 20 tisíc eur/rok

Príjmy z hlavnej činnosti športovej organizácie

Ako určiť hranicu, kedy sa jedná o príjem z hlavnej činnosti a kedy už nie a mal by byť predmetom dane z príjmov?

Odporúčam vždy vychádzať zo stanov a zákona o dani z príjmov. Ten hovorí, ktoré príjmy sú pre občianske združenie predmetom dane, ktoré nie sú a ktoré zákon následne oslobodzuje.

Zákon o dani z príjmov v § 13, odsek 1, písmeno a) oslobodzuje príjmy:

„a) daňovníkov uvedených v § 12 ods. 3 plynúce z činnosti, na ktorej účel tieto daňovníci vznikli alebo ktorá je ich základnou činnosťou vymedzenou osobitným predpisom okrem príjmov z predaja majetku, príjmov z nájomného, príjmov z reklám, príjmov z členských príspevkov, ak nie sú oslobodené podľa písmen b) až g) alebo odseku 2, príjmov na základe zmluvy o sponzorstve v športe, príjmov z činností, ktoré sú podnikaním a príjmov, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43“.

Čiže, keď mám posudzovať nejaký príjem, **zoberiem si stanov** a pozriem sa, aké činnosti mám uvedené v nich, pretože to sú tie, za účelom ktorých OZ vzniklo, ktoré smerujú k naplneniu cieľa OZ. Ak viem dosiahnutý príjem zaradiť do niektorej činnosti uvedenej v stanovách, je to príjem oslobodený od dane z príjmov. Ak je to príjem, ktorý neviem zaradiť do činnosti v stanovách, je to príjem podľa § 12, odsek 2,

(2) Predmetom dane daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie, sú príjmy z činností, ktorými dosahujú zisk alebo ktorými sa dá zisk dosiahnuť....

Rovnaká činnosť v rámci stanov a oprávnenia na podnikanie

Pokiaľ má občianske združenie uvedené v stanovách činnosti, ktoré bude vykonávať za účelom dosiahnutia cieľa, ktorý združil jeho členov a bol základom na vznik občianskeho združenia, považujú sa tieto činnosti za hlavné – oslobodené od dane z príjmov podľa § 13.

Na tieto činnosti nie je potrebné mať vydané aj oprávnenie na podnikanie, naopak jedna činnosť v stanovách ako hlavná a rovnaká na živnostenskom oprávnení komplikuje život združeniu nasledovne:

- v prípade vykonanej činnosti nevie rozlíšiť, či ide o hlavnú alebo podnikateľskú činnosť
- v prípade takejto nejednoznačnosti a daňovej kontroly sa správca dane určite prikloní k tomuto príjmu ako príjmu z podnikania a teda zdaňovanému
- **odporúčam na činnosti, ktorá má združenie uvedené v stanovách ako hlavné zrušiť živnostenské oprávnenia, nepotrebuje ich, hlavnú činnosť môže rovnako fakturovať**
- **živnostenské oprávnenia by mali byť vydané len na činnosti, ktoré spĺňajú definíciu podnikania (vo vlastnom mene, na vlastnú zodpovednosť, sústavne a za účelom dosiahnutia zisku**



Príjem z charitatívnej reklamy

Prijímateľom prostriedkov na charitatívnu reklamu môže byť:

- Občianske združenia, nadácie, neinvestičné fondy a neziskové organizácie, účelové zariadenie cirkvi, organizácia s medzinárodným prvkom, subjekt výskumu a vývoja

Poskytovateľom prostriedkov môže byť:

- Fyzická alebo právnická osoba, ktorá dosahuje príjmy podľa § 6 zákona o dani z príjmov
- je daňovým výdavkom až po zaplatení.
- prostriedky získané na charitatívnu reklamu musí prijímateľ účelovo použiť podľa § 50, odsek 5 zákona o dani z príjmov.

Účely: ochrana a podpora zdravia, podpora a rozvoj športu, sociálna pomoc, kultúrne hodnoty, vzdelávanie, dobrovoľníci...

Príjem z charitatívnej reklamy účtovanie v PÚ

Popis účtovnej operácie	MD/DAL
Predpis zmluvy o charitatívnej reklame	315/602
Prijatie finančných prostriedkov zo zmluvy na bankový účet	221/315
Použitie finančných prostriedkov na zadané účely	501, 518, 521, 547.../221, 211

Príjem z charitatívnej reklamy

Zákon o dani z príjmov v § 13, 17, aj 19, v ktorých upresňuje podmienky prijatia finančných prostriedkov na základe zmluvy o charitatívnej reklame, ich oslobodenia, ako aj ich zahrnutia do daňových výdavkov poskytovateľa uvádza len označenie „príjem“, čo by mohlo evokovať, že sa musí jednať len o príjem vo finančnom vyjadrení.

Pre bližšie upresnenie je preto potrebné vrátiť sa na úvod predmetného zákona, konkrétne do § 2, písmeno c), ktoré vymedzuje pojem príjem podľa tohto zákona:

c) príjmom peňažné plnenie a nepeňažné plnenie dosiahnuté aj zámenou, ocenené cenami bežne používanými v mieste a v čase plnenia alebo spotreby, a to podľa druhu, kvality, prípadne miery opotrebenia predmetného plnenia, ak tento zákon neustanovuje inak; za nepeňažné plnenie fyzickej osoby, ktorá účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva alebo vedie evidenciu podľa § 6 ods. 10 alebo 11, sa považuje aj prijatie zmenky ako platobného prostriedku, ktorou dlžník uhradil pohľadávku veriteľovi, ktorý je fyzickou osobou,

Na základe zmluvy o charitatívnej reklame je teda možné poskytnúť aj nepeňažné plnenie.

Sponzorský príspevok v športe

Sponzorovaný je členom národného športového zväzu (napr. klub), národnej športovej organizácie (napr. klub) alebo medzinárodnej športovej organizácie (napr. NŠZ alebo NŠO).

V uzatvorenej zmluve musí byť uvedené obdobie trvania zmluvy, najviac do konca štvrtého roku nasledujúceho po roku, v ktorom bola sponzorovanému poskytnutá prvá časť sponzorského a spôsob zániku zmluvy. **Účel a rozsah sponzorského** vrátane časového rozvrhu a **spôsobu** (napr. jednorazovo, v splátkach + v hotovosti resp. bankovým prevodom) jeho **poskytnutia** a použitia, **Náklady na uvádzanie sponzora nesmú presiahnuť 10 % sponzorského.** Zmluvu, jej zmeny/doplnenia **zverejní sponzorovaný najneskôr do 30 dní odo dňa jej podpisu** oboma stranami na svojom webovom sídle.

Ak sponzorské nebolo použité do konca obdobia, na ktoré bola zmluva o sponzorstve v športe uzavretá, alebo ak nebolo použité v súlade s dohodnutým účelom, **je sponzorovaný povinný vrátiť sponzorovi** nevyčerpanú sumu sponzorského alebo sumu, ktorá bola použitá v rozpore s dohodnutým účelom.

Sponzorovaný je povinný priebežne zverejňovať informácie o spôsobe použitia sponzorského najneskôr do 25. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca, ak nevedie príjmy a výdavky sponzorského na **osobitnom bankovom (transparentnom) účte.**

Sponzorský príspevok v športe účtovanie v PÚ

Popis účtovnej operácie	MD/DAL
Nárok na sponzorské na základe uzatvorenej zmluvy	315/662
Prijatie sponzorského na bankový účet	221/315
Časové rozlíšenie neminutej časti sponzorského na konci účtovného obdobia	662/384
Minutie v nasledujúcom účtovnom období	384/662

Príjem z reklamy

- je predmetom dane z príjmov
- na poskytnutie reklamného plnenia nie je potrebné mať živnostenské oprávnenie
- v praxi je veľmi ťažké v prípade kontroly preukázať adekvátne reklamné plnenie, reklamné služby sú často terčom daňových kontrol
- vstupuje do obratu na registráciu za platiteľa dane z pridanej hodnoty
- cieľom zadávateľov reklamy je zaradenie do daňových výdavkov, preto je vhodné príjmy z reklamy zameniť na príjmy z charitatívnej reklamy

	Zmluva o sponzorstve v športe	Zmluva o charitatívnej reklame	Zmluva o reklame	Dar. zmluva
<p>Daňová uznateľnosť výdavkov u Sponzora</p>	<p>ÁNO</p> <p>Podmienky: 1. po zaplatení; 2. po zverejnení; 3. postupne v období do výšky čerpania - vynaloženia výdavkov prísl. zdaňov. období; 4. vykazaný kladný základ dane</p>	<p>ÁNO</p> <p>Podmienky: 1. po zaplatení a + potreba zohľadňovať daňovú uznateľnosť a súvis so zdaniteľnými príjmami (§ 19 ods. 2 písm. k) zákona dani z príjmov)</p>	<p>ÁNO</p> <p>Podmienky: potreba zohľadňovať daňovú uznateľnosť a súvis so zdaniteľnými príjmami (§ 19 ods. 2 písm. k) zákona o dani z príjmov)</p>	<p>NIE</p>
<p>Zdanenie príjmu u Sponzorovaného</p>	<p>ÁNO (de facto NIE)</p> <p>základ dane je nula (príjmy = výdavky) nutné ale uviesť v daňovom priznaní</p> <p>Použitie: na definovaný dohodnutý účel, VŽDY však súvisiaci so športovou činnosťou vykonávanou sponzorovaným (nespotrebované sponzorské alebo v rozpore s účelom vrátiť)</p>	<p>ÁNO (de facto NIE do 20.000 € á rok)</p> <p>možnosť POMERNE odpočítať súvisiace náklady; do výšky 20.000 € je príjem oslobodený od dane</p> <p>Použitie: 1. na definované verejnoprospešné účely a 2. do 31.12. nasledujúceho kalendárneho roka (inak zdaňovaný príjem)</p>	<p>ÁNO</p> <p>možnosť odpočítať súvisiace náklady</p>	<p>NIE</p>
<p>Zverejnenie zmluvy a použitia prostriedkov</p>	<p>ÁNO</p>	<p>NIE</p>	<p>NIE</p>	<p>NIE</p>

Dary

Nie je dôležité, ako sa zmluva volá, ale čo je jej obsahom.

Ak športová organizácia dosiahla príjem z daru na základe darovacej zmluvy je potrebné skontrolovať, či sa v zmluve nenachádza záväzok obdarovaného poskytnúť darcovi nejakú protislužbu.

Najčastejšie to býva záväzok poskytnúť nejakú formu reklamného protiplnenia.

V takomto prípade sa už nejedná o dar, ale príjem z reklamy, ktorý je predmetom dane z príjmov.

Členský příspěvek a příspěvek na sportovní činnost

- je důležité mít členské příspěvky uvedené v stanovách v části hospodárenie alebo medzi povinnosťami členov, pretože len členské příspěvky uvedené v stanovách môžu byť oslobodené od dane z príjmov
- rovnako je důležité mít v stanovách uvedené v části hospodárenie príjmy z příspěvkov na činnosť alebo ostatné příspěvky na činnosť nakoľko následne môžu byť od dane z príjmov oslobodené aj příspěvky na sportovní činnosť
- ak je platiteľ členom športovej organizácie možno za príspevok na činnosť považovať aj členský príspevok

Členský príspevok a príspevok na športovú činnosť

- výška členského príspevku/príspevkov uvedená priamo v stanovách nie je praktická, nakoľko ak dôjde k jej zmene musí dôjsť aj k zmene stanov
- členský príspevok je príspevok člena alebo príspevok na športovú činnosť je príspevkom športovca a nie je možné zaň požadovať protihodnotu – potom je to už protiplnenie a tento príjem môže mať iný charakter ako je členský príspevok
- prijaté členské príspevky je možné účtovať priamo na účet 664 bez vytvárania predpisov na ich úhradu, na členské príspevky je možné vyhotoviť faktúru ako daňový doklad na ich úhradu

Môže športová organizácia predávať reklamné predmety?

- Prostredníctvom oprávnenia na podnikanie
- Prostredníctvom obchodnej spoločnosti
- Ako poďakovanie za podporu
- V rámci stanov ak v nich má zadefinované „ **podpora a propagácia občianskeho združenia formou vlastného merchu**“

Zdaňovaná činnosť versus podnikanie

Zdaňovaný príjem je občasný príjem, ktorý nespĺňa definíciu podnikania (živnosti), ale zároveň nie je uvedený v stanovách ako príjem z vlastnej činnosti, za účelom ktorej združenie vzniklo. Je explicitne uvedený v zákone o dani z príjmov (reklama, prenájom, predaj majetku), alebo sa ním dá dosiahnuť zisk (aj príjmom z hlavnej činnosti sa dá dosiahnuť zisk, ale ten slúži na pokrytie výdavkov a činnosť združenia)

Príjem z podnikania je príjem, ktorý spĺňa definíciu podnikania (živnosti), teda je vykonávaný vo vlastnom mene, na vlastnú zodpovednosť, sústavne a za účelom dosiahnutia zisku.

Ako môže športová organizácia podnikat'

- prostredníctvom živnostenského oprávnenia
- prostredníctvom vlastnej obchodnej spoločnosti

Podnikanie prostredníctvom živnostenského oprávnenia

Výhody/ nevýhody

Výhody: lacnejšie a jednoduchšie ako podnikanie prostredníctvom obchodnej spoločnosti

Nevýhody: komplikácie spojené s DPH, je potrebné podrobne rozlišovať, či činnosti, na ktoré chce požiadať združenie o vydanie živnostenského oprávnenia nemá uvedené aj v stanovách ako hlavné činnosti, zisk dosiahnutý z podnikania nie je možné rozdeliť medzi štatutárov a členov združenia

Podnikanie prostredníctvom vlastnej obchodnej spoločnosti

Výhody/nevýhody:

Výhody: oddelenie podnikateľskej a neziskovej činnosti, možnosť uplatniť si DPH bez potreby používať koeficient, prepojenie financovania združenia a obchodnej spoločnosti

Nevýhody: vhodnejšie pre väčšie združenia s príjmami z podnikania, náročnejšie a drahšie riešenie oproti vydaniu živnostenských oprávnení

Prepojenie financovania športovej organizácie a obchodnej spoločnosti, v ktorej je spoločníkom

- **cez prostriedky na charitatívnu reklamu**

(do 20 tisíc eur ročne sú pre združenie oslobodené od dane z príjmov, ale pre obchodnú spoločnosť znamenajú daňový výdavok)

- **cez dar a prijaté podiely zaplatenej dane**

v daňovom priznaní obchodnej spoločnosti občianskemu združeniu

- **cez podiely na zisku obchodnej spoločnosti**

vyplatené občianskemu združeniu ako jedinému spoločníkovi (bez dane z dividend)

Môže športová organizácia prijímať tržby v hotovosti?

Občianske združenie môže prijímať tržby v hotovosti z dvoch druhov činností:

- môže prijímať tržby v hotovosti v rámci hlavnej činnosti uvedenej v zriaďovacej listine (stanovách)
- môže prijímať tržby v hotovosti aj v prípade podnikateľskej činnosti (ak je držiteľom oprávnenia na podnikanie)

Príklad:

Športový klub, ktorý vznikol za účelom podpory a rozvoja futbalového športu, združuje amatérskych aj profesionálnych športovcov, organizuje športové podujatia a tréningy. Cez víkend prevádzkuje v priestoroch ihriska bufet, na ktorý má vydané oprávnenie na podnikanie.

Musí evidovať prostredníctvom e-kasy alebo VRP tržby získané z predaja tovaru v bufete a tiež príjmy získané ako dobrovoľné vstupné od účastníkov víkendových zápasov a turnajov?

Môže športová organizácia prijímať tržby v hotovosti?

Je potrebné skúmať, či športová organizácia svoju činnosť vykonáva na základe oprávnenia na podnikanie. Ak organizácia nevykonáva uvedenú činnosť na základe oprávnenia na podnikanie, nevzniká povinnosť na tržby prijaté v hotovosti používať pokladnicu e-kasa klient.

Podnikateľom v zmysle § 2 zákona ods. 2 č. 513/1991 Zb. obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov je:

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

Ak ako športová organizácia vykonávate aj podnikateľskú činnosť, potom máte povinnosť evidovať tržby prijaté v hotovosti prostredníctvom pokladnice ekasa klient len z tejto časti Vašej činnosti.

Náhrady, odmeny, príspevky

Odmena = odplata za dohodnutú prácu, dodaný tovar alebo služby vyplatená na základe pracovnoprávneho vzťahu, obchodného vzťahu alebo iného vzťahu

Náhrada = náhrada za náklady vzniknuté pri výkone, práci, ktoré nemajú nahrádzať odmenu za túto prácu, ale kompenzovať stratu času, cestovné, stravné alebo materiálno-technické zabezpečenie

Príspevok = podpora uhradená z prostriedkov občianskeho združenia za účelom vzornej reprezentácie, prípravy na podujatie, motivácie za dobré umiestnenie (nie je náhradou za stratu príjmu podľa § 5 alebo § 6)

Dobrovoľníci v športe

Právne postavenie dobrovoľníka upravuje zákon č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve.

Podľa § 2 a 3 dobrovoľníkom je fyzická osoba, ktorá na základe svojho slobodného rozhodnutia **bez nároku na odmenu** vykonáva pre inú osobu s jej súhlasom v jej prospech alebo vo verejný prospech dobrovoľnícku činnosť založenú na svojej schopnosti, zručnosti alebo vedomosti a spĺňa podmienky ustanovené týmto zákonom, ak dobrovoľnícku činnosť

- a) **vykonáva mimo svojich pracovných povinností, služobných povinností a študijných povinností** vyplývajúcich jej zo zákona, z pracovnej zmluvy, zo služobnej zmluvy, zo študijného poriadku alebo z iného obdobného pre neho záväzného dokumentu,
- b) **nevykonáva** pre orgán alebo funkcionára právnickej osoby, ktorej je členom, zamestnancom, žiakom alebo študentom,
- c) **vykonáva** mimo svojho podnikania alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti.

Dobrovoľník vykonáva dobrovoľnícku činnosť na základe zmluvy o dobrovoľníckej činnosti, zapisuje sa do informačného systému v športe, v prípade jeho nefunkčnosti sú údaje dobrovoľníkov zverejnené na webovom sídle športovej organizácie.

Dobrovoľníci v športe

Najmä pre menšie športové kluby je zaujímavé uzatvárať so športovými odborníkmi (napríklad mládežníckymi trénermi, vedúcimi mužstiev a pod.) **dobrovoľnícke zmluvy** v súlade s § 6 zákona o dobrovoľníctve.

Pozor, podmienkou je **zápis dobrovoľníckej zmluvy do informačného systému športu (resp. § 99 ods. 2 ZoŠ).**

Podľa § 6 ods. 2 písm. d) zákona o dobrovoľníctve, v zmluve sa možno dohodnúť na materiálnom zabezpečení dobrovoľníka, najmä ide o:

- stravovanie,
- ubytovanie,
- dopravu alebo úhradu cestovných náhrad spojených s cestou dobrovoľníka na miesto výkonu dobrovoľníckej činnosti,
- príspevok na úhradu nevyhnutných výdavkov na vykonávanie dobrovoľníckej činnosti (napríklad úhrada časti nákladov na mobil – komunikácia s rodičmi detí, vedením klubu a pod., úhrada výdavkov na športové oblečenie a pod.),
- poskytnutie jednotného oblečenia alebo iného osobného vybavenia.

Podľa § 6 ods. 2 písm. e) sa možno dohodnúť na **náhrade za stratu času** najviac vo výške hodinovej minimálnej mzdy (v roku 2022 je min. mzda **3,713 eura**, v roku 2023 bude min.mzda **4,023 eura**).

Podľa § 1 ods. 2 písm. c) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách je možné poskytovať dobrovoľníkom **náhrady** – stravné, kilometrovné.

Cestovné náhrady

Zákon o cestovných náhradách umožňuje podľa § 1, odsek 2, písmeno b) a c) poskytnúť cestovné náhrady aj osobám:

- ktoré sú vymenované alebo zvolené do orgánov právnickej osoby a nie sú k právnickej osobe v pracovnoprávnom vzťahu
- ktoré plnia pre právnickú osobu alebo fyzickú osobu na základe písomnej zmluvy úlohy a nie sú k právnickej osobe alebo fyzickej osobe v pracovnoprávnom vzťahu, ak je to dohodnuté

Cestovné náhrady

Športová organizácia môže poskytovať oprávneným osobám cestovné náhrady:

- podľa zákona o cestovných náhradách
- na základe interného predpisu (nikdy nie však nad rámec zákona o cestovných náhradách)

Ak sa športová organizácia rozhodne vyplácať cestovné náhrady podľa interného predpisu, musí byť zadané, kto má oprávnenie takýto interný predpis schváliť, vykonaný zápis o jeho schválení a musia byť s týmto predpisom oboznámené osoby, ktorých sa týka.

Cestovné náhrady

Cestovné náhrady možno zúčtovať na základe cestovného príkazu, ktorý musí obsahovať:

- schválenie pracovnej cesty zamestnávateľom, alebo osobou, ktorá súhlasí s vyslaním na pracovnú cestu
- dohodu o použití vlastného motorového vozidla, ak bude použité
- údaje o začiatku, mieste, trvaní a ukončení pracovnej cesty
- vyúčtovanie pracovnej cesty schválené zodpovednou osobou s uvedením spôsobu vyplatenia cestovných náhrad

Cestovné náhrady

Ak vyslaná osoba použije na pracovnú vlastný automobil, či automobil inej osoby a pracovná cesta súvisí s hlavnou činnosťou organizácie, športová organizácia za takto použitý automobil nie je povinná podať daňové priznanie k dani z motorových vozidiel, pretože to sa podáva len za automobily používané na podnikanie.

To isté platí pre automobil zaradený v obchodnom majetku športovej organizácie, ak je používaný len na hlavnú činnosť.

Príspevky vyplatené z prostriedkov občianskych združení

Podpory a príspevky z OZ – oslobodený príjem (§9, odsek 2), písmeno j)

j) štipendiá poskytované z prostriedkov štátneho rozpočtu alebo poskytované vysokými školami a obdobné plnenia poskytované zo zahraničia, štipendiá poskytované žiakom podľa osobitného predpisu, podnikové štipendiá poskytované študentom vysokých škôl podľa osobitného predpisu, podpory a príspevky z prostriedkov nadácií a občianskych združení, neziskových organizácií a neinvestičných fondov vrátane nepeňažného plnenia, podpory a príspevky poskytované z prostriedkov štátneho rozpočtu, rozpočtov obcí, vyšších územných celkov a štátnych fondov vrátane nepeňažného plnenia okrem platieb prijatých ako náhrada za stratu príjmu alebo v súvislosti s výkonom činností, z ktorých plynú príjmy podľa § 5 a 6, ak nejde o platby poskytnuté podľa osobitného predpisu,

Vhodné napríklad pre športové kluby ako internou smernicou dohodnuté tzv. reprezentačné, alebo odmena za dobré umiestnenie, príspevok na nákup športových potrieb, v prípade ak to nie je na činnosť, ktorú príjemca vykonáva bežne v zamestnaní alebo v rámci podnikania.

Odmeny na základe Občianskeho zákonníka a iné vzťahy

Môže športová organizácia uzatvoriť s rôznymi členmi, občanmi napríklad zmluvu o dielo?
Ako sa tento príjem potom správa z pohľadu dane z príjmov u týchto fyzických osôb?

Takéto príležitostné príjmy sú u fyzickej osoby definované ako príjmy podľa §8, odsek 1, písmeno a)

a) príjmy z príležitostných činností vrátane príjmov z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva a z príležitostného prenájmu hnutelných vecí; za príjem z príležitostnej činnosti podľa tohto ustanovenia sa nepovažuje príjem dosahovaný z činnosti vykonávanej na základe zmluvného vzťahu, ak vyplácajúci daňovník, ktorý je právnickou osobou alebo fyzickou osobou s príjmami podľa § 6, môže znížiť základ dane podľa § 17 až 29 o odmenu vyplatenú na základe dokladu splňajúceho náležitosti účtovného dokladu

Ak teda takejto fyzickej osobe vyplatíte daný príjem:

- Bez uzatvorenej zmluvy (napríklad na základe internej smernice alebo zápisu orgánu)
- Len na základe bezhotovostného prevodu
- Je to pre vás výdavok v rámci hlavnej činnosti, teda nedaňový, resp.vynaložený na príjmy ktoré nie sú predmetom dane, alebo sú oslobodené od dane

Je to pre danú osobu príjem oslobodený od dane z príjmov do 500 euro/rok, ak je príjem vyplatený na zmluvnom základe, je to pre danú osobu ostatný príjem podľa § 8, odsek 1/ písmeno a), ktorý uvádza do svojho daňového priznania.

Daň z pridanej hodnoty v športových organizáciách

Do obratu pre účely registrácie za platiteľa dane z pridanej hodnoty v prípade športovej organizácie, ktorá je občianskym združením vstupujú:

- príjmy z podnikania, reklamy, prenájmu, zo zdaňovanej činnosti, sponzorské v športe, príjmy z charitatívnej reklamy nad 20 tisíc euro/rok

Odpočet dane z pridanej hodnoty v neziskovej účtovnej jednotke s príjmami, ktoré sú oslobodené od DPH a príjmami, ktoré sú zdaniteľné:

- odpočet v plnej výške na zdaniteľné príjmy
- odpočet koeficientom na plnenia na zdaniteľné aj oslobodené príjmy
- bez nároku na odpočet na oslobodené príjmy

Daň z pridanej hodnoty v športových organizáciách

Ako je to s registráciou občianskeho združenia, ktoré v rámci hlavnej činnosti nakupuje služby od dodávateľov registrovaných na DPH vo svojich krajinách EÚ? Musí sa registrovať na DPH podľa §7a)?

A čo v prípade, ak nekupuje služby od dodávateľov ako **Facebook** či **Google**, ktorí dodávajú reklamné služby?

Daň z pridanej hodnoty v športových organizáciách

V prípade ak daňovník nie je zdaniteľnou osobou, t. j. **nevykonáva podnikateľskú činnosť** podľa § 3 ods. 2 zákona o DPH, potom nie je povinný sa registrovať podľa § 7a zákona o DPH pred prijatím služby.

Legislatíva:

Podľa § 3 ods. 1 zákona o DPH **zdaniteľnou osobou je každá osoba, ktorá vykonáva nezávisle akúkoľvek ekonomickú činnosť podľa odseku 2 bez ohľadu na účel alebo výsledky tejto činnosti.**

Podľa § 3 ods. 2 zákona o DPH **ekonomickou činnosťou (ďalej len „podnikanie“)** sa rozumie každá činnosť, z ktorej sa dosahuje príjem a ktorá zahŕňa činnosť výrobcov, obchodníkov a dodávateľov služieb vrátane ťažobnej, stavebnej a poľnohospodárskej činnosti, činnosť vykonávanú ako slobodné povolanie podľa osobitných predpisov, duševnú tvorivú činnosť a športovú činnosť.

Účtovníctvo ako podklad pre všetkých

Ak sa účtovníctvo vedie:

- správne, vecne, zrozumiteľne a preukázateľne je podkladom nielen pre kontrolóra aby mohol konštatovať efektívne a šetrné hospodárenie s verejnými prostriedkami, ale aj pre štatutárov, ktorým poskytuje obraz o hospodárení, majetku a stave financií
- pre poskytovateľa verejných aj súkromných prostriedkov je účtovná závierka podkladom pre posúdenie stavu a situácie v danej športovej organizácii
- rovnako je správne vedené účtovníctvo podkladom pre zostavenie účtovnej závierky a daňového priznania k dani z príjmov

Účtovníctvo ako podklad pre všetkých

- účtovníctvo musí dávať prehľad o druhovom členení príjmov a výdavkov rovnako ako v členení podľa vplyvu na základ dane
- kontrolór by mal mať v rámci účtovnej uzávierky k dispozícii inventarizácie účtov a prehľad o všetkých vykonaných uzávierkových operáciách
- športová organizácia má povinnosť zostaviť účtovnú závierku aj keby jej nevznikla povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov
- povinnosť zostaviť účtovnú závierku vyplýva z § 17 odsek 5)

Overenie účtovnej závierky audítorom

Podľa zákona o dani z príjmov ak:

- športová organizácia získa viac ako 35 tisíc euro prijatých podielov zaplatenej dane, je povinná mať účtovnú závierku overenú audítorom. To platí pre všetky účtovné obdobia, v prípade ak podiely používa počas viacerých účtovných období.

Podľa zákona o športe ak:

- a) príjem verejných prostriedkov v účtovnom roku, za ktorý je ročná účtovná závierka zostavená, presiahne 250 000 eur, alebo
- b) všetky príjmy športovej organizácie v účtovnom roku, za ktorý je ročná účtovná závierka zostavená, presiahnu 800 000 eur.

Zverejnenie účtovnej závierky

Vo veci povinnosti zverejnenia účtovnej závierky v registri účtovných závierok sa **športová organizácia** riadi dvomi zákonmi:

1/ zákonom o športe

V rámci ktorého, podľa § 9, odsek 4) musí mať účtovnú závierku aj výročnú správu overenú audítorom, ak získala v období za ktoré sa závierka zostavuje na príjmoch z verejných prostriedkov viac ako 250 tisíc euro, alebo všetky jej príjmy prekročili 800 tisíc euro.

Ak nespĺňa ani jednu z týchto podmienok, závierku neoveruje, výročnú správu nezostavuje a teda ani nepredkladá do registra účtovných závierok.

2/ zákonom o účtovníctve

V rámci ktorého je povinná elektronicky podať účtovnú závierku do registra účtovných závierok v prípade, ak jej vznikne povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov.

Ak jej nevznikne povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov, nepredkladá ani účtovnú závierku.

Ešte môže teoreticky nastať situácia, že športová organizácia prijme na 2% viac ako 35 tisíc euro, ale spolu na príjmoch z verejných prostriedkov menej ako 250 tisíc euro a vtedy má povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom podľa zákona o účtovníctve. Vtedy je zákon o účtovníctve nadradený zákonu o športe.

V tejto situácii sa závierka spolu s audítorskou správou predkladajú do registra účtovných závierok.

Výročná správa v športovej organizácii

Podľa § 9, odsek 5) zákona o športe výročná správa obsahuje:

- a) prehľad vykonávaných činností a projektov,
- b) prehľad dosiahnutých športových výsledkov,
- c) ročnú účtovnú závierku, zhodnotenie základných údajov v nej obsiahnutých a výrok audítora k ročnej účtovnej závierke, ak bol vykonaný jej audit,
- d) prehľad výnosov podľa zdrojov a ich pôvodu,
- e) meno, priezvisko fyzických osôb a názov, sídlo a identifikačné číslo právnických osôb, ktorým športová organizácia poskytla zo svojho rozpočtu prostriedky prevyšujúce v súčte sumu 5 000 eur, a účel, na ktorý boli tieto prostriedky určené,
- f) prehľad nákladov športovej organizácie a osobitne prehľad nákladov na prevádzku športovej organizácie, mzdové náklady, náklady na odmeny a náhrady výdavkov podľa osobitného predpisu,
- g) stav a pohyb majetku a záväzkov,
- h) návrh na vysporiadanie výsledku hospodárenia,
- i) zmeny vykonané v zakladajúcom dokumente a iných predpisoch,
- j) zmeny v zložení orgánov,
- k) ďalšie údaje podľa predpisov športovej organizácie.

Výročná správa v športovej organizácii

Ak by športovej organizácii vznikla povinnosť zostaviť výročnú správu pretože má povinnosť auditu z dôvodu získania viac ako 35 tisíc euro prijatých podielov zaplatenej dane, o jej obsahu hovorí § 20, odsek 16 zákona o účtovníctve, ktorý znie:

„(16) Výročná správa, ktorú vyhotovuje účtovná jednotka, ktorá má povinnosť overenia účtovnej závierky audítorm podľa § 19 ods. 4, ak osobitné predpisy neustanovujú inak, obsahuje najmä

- a) účtovnú závierku za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa,
- b) správu audítora k tejto účtovnej závierke,
- c) prehľad vykonávaných činností alebo projektov za účtovné obdobie s uvedením ich vzťahu k účelu založenia účtovnej jednotky,
- d) prehľad výnosov (príjmov) v členení podľa zdrojov,
- e) prehľad nákladov (výdavkov) v členení podľa jednotlivých druhov činností, účelu alebo projektov, s osobitným vyčíslením nákladov (výdavkov) na správu,
- f) návrh vysporiadania výsledku hospodárenia,
- g) informáciu o predpokladanom budúcom vývoji činnosti účtovnej jednotky.“

Ustanovenie § 20 ods. 16 sa prvýkrát použije pri vyhotovení výročnej správy za účtovné obdobie končiace k 31. decembru 2022.

Povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov

Vždy ak má aj iné príjmy okrem:

- **príjmov, ktoré nie sú predmetom dane z príjmov (dary, zrazené úroky, 2%, dedičstvo, podiely obchodnej spoločnosti)**
- **členských príspevkov v občianskom združení oslobodených na základe stanov, alebo zriaďovacej listiny.**

V prípade, ak má aj iné príjmy, vzniká povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov, ale to ešte nemusí znamenať, že vznikne aj základ dane a povinnosť platiť daň z príjmov právnických osôb.

Najčastejšie chyby v účtovaní

311 – Odberatelia

- Používam len v prípade obchodných záväzkových vzťahoch (napríklad faktúra za poskytnutie reklamných služieb, alebo za predaj vlastných výrobkov)

315 – Ostatné pohľadávky

- Používam v prípade účtovania o nárokoch na príspevky (nie zo štátneho rozpočtu) alebo pri predaji majetku

378 – Iné pohľadávky

- Používam napríklad v prípade účtovania o náhrade škody, preplatku na poistnom

Niekedy sa namiesto týchto účtov mylne používa účet **358 – pohľadávky voči účastníkom združení.**

Najčastejšie chyby v účtovaní

321 – Dodávatelia

- Používam v prípade obchodných, dodávateľských vzťahoch

325 – Ostatné záväzky

- Používam v prípade záväzku poskytnúť príspevok, v prípade zmluvného záväzku poskytnúť časť dotácie alebo príspevku iným právnickým osobám, záväzok vrátiť časť neminutého sponzorského do dohodnutého obdobia

326 – Nevyfakturované dodávky

Nezabudnúť k 31.12.

- nevyfakturované dodávky, prijaté služby, ak je účtovnej jednotke na základe zmluvy, dodacieho listu alebo iného dokladu známa výška záväzku

Najčastejšie chyby v účtovaní

546 / 646 – Dary

Na týchto účtoch účtujeme len nepeňažné poskytnuté alebo prijaté dary.

Poskytnuté alebo prijaté peňažné dary účtujeme:

562 Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám

563 Poskytnuté príspevky fyzickým osobám

662 Prijaté príspevky od iných organizácií

663 Prijaté príspevky od fyzických osôb

Aký je rozdiel medzi príspevkom a darom?

Účtovanie v PU:

646 = dary, ale len nepeňažné

662,663 = finančné dary a bezúčelové príspevky, sponzorské príspevky

664 = členské príspevky

Členský príspevok = môže byť poskytnutý len od člena občianskeho združenia, nie je možné zaň požadovať protiplnenie

Sponzorský príspevok = poskytnutý len na základe zmluvy o sponzorstve v športe

Dar = väčšinou je účelovo viazaný a doložený darovacou zmluvou, darca môže požadovať vrátenie daru za určitých podmienok (ak sa s darom nenakladá v súlade s účelom, na ktorý bol určený, alebo ak sa obdarovaný nespráva k darcovi s patričnou úctou a rešpektom)

Príspevok = môže byť prijatý od fyzickej alebo právnickej osoby, väčšinou nie je účelovo viazaný, je určený vo všeobecnosti na činnosť a podporu organizácie, príspevok na športovú činnosť od nečlena, len registrovaného.

Index daňovej spoľahlivosti

- Správca dane pošle každému subjektu registrovanému na daň z príjmov najneskôr do konca mesiaca po uplynutí dvoch rokov od konca roka, v ktorom bol daňový subjekt registrovaný na daň z príjmov, oznámenie o indexe daňovej spoľahlivosti.
- Daňovým subjektom, ktoré boli registrované na daň z príjmov do 31. decembra 2019 a ktorým nebolo doručené oznámenie o osobitných daňových režimoch, zašle daňový úrad oznámenie o indexe daňovej spoľahlivosti podľa § 53d ods. 3 v znení účinnom od 1. januára 2022 najneskôr do 28. februára 2022.
- Správca dane bude daňový index prehodnocovať na polročnej báze, v prípade zmeny zašle oznámenie, proti ktorému je možné podať odvolanie
- Vysoko spoľahlivým daňovým subjektom správca dane ponúka:
 - + Čiastkový protokol v rámci daňovej kontroly nároku na DPH
 - + Lehotu 15 dní v súvislosti s výkonom daňovej kontroly
 - + Polovičnú cenu za vydanie záväzného stanoviska

Bude sa športových organizácií týkať e-faktúra?

Povinnosť vyhotovovať faktúry a zasielať údaje z nich sa bude na tieto subjekty vzťahovať len v tom prípade, ak by ich činnosť, alebo príjmy z ich činnosti boli zdaňované (DPH alebo daň z príjmov), resp. by si chceli uplatniť z „prijatia“ takejto činnosti odpočítanie dane, alebo daňový výdavok.

Ako odberatelia však samozrejme nemajú originálnu povinnosť vyhotovovať faktúru, ale len nahlasovať údaje z nej.