



Úvod

Chcete mať aktuálne informácie o nových možnostiach a povinnostiach v oblasti účtovníctva, daní, auditu a outsourcingu vyplývajúcich z platnej legislatívy SR? Neviete ako na to? Skúste sa obrátiť na nás!

Ponúkame Vám aktuálne informácie a riešenia problémov.

Konsolidácia vo verejnej správe (2. časť)

V predchádzajúcom čísle sme si povedali ako by sa mala každá organizácia pripraviť na prvú konsolidáciu a zdefinovali sme si tri základné metódy konsolidácie. V nasledujúcich riadkoch sa budeme venovať jednotlivým metódam konsolidácie podrobnejšie.

Postup konsolidácie pomocou **metódy úplnej konsolidácie:**

1. Prispôbenie individuálnej účtovnej závierky (IÚZ) materskej účtovnej jednotky a dcérskej účtovnej jednotky z hľadiska štruktúry, obsahu, rozsahu položiek, ocenenia a prípadný prepočet na menu euro.
2. Agregácia výkazov - úplným spôsobom (v celkovej sume) sa prevezmú všetky položky majetku a záväzkov, nákladov a výnosov z IÚZ materskej a dcérskej účtovnej jednotky do agregovanej súvahy a výsledovky.
3. Konsolidácia (eliminácia, vylúčenie) vzájomných transakcií v nasledujúcom rozsahu:
 - konsolidácia kapitálu
 - konsolidácia záväzkov
 - konsolidácia výsledku hospodárenia v položkách majetku
 - konsolidácia nákladov a výnosov.
4. Identifikovanie a vykazovanie podielov iných účtovných jednotiek (menšinové podiely) ako samostatná položka vo vlastnom imaní.

Postup konsolidácie pomocou **metódy podielovej konsolidácie:**

1. Prispôbenie IÚZ je totožné s postupom ako je uvedené pri úplnej konsolidácii.
2. Pri agregácii výkazov sa do agregovaných výkazov prevezmú položky z IÚZ spoločnej účtovnej jednotky len vo výške podielu konsolidujúcej účtovnej jednotky na základnom imaní spoločnej účtovnej jednotky.
3. Konsolidácia (eliminácia, vylúčenie) vzájomných transakcií - platí taký istý postup konsolidácie ako pri úplnej metóde, s tým rozdielom, že konsolidácia záväzkov, výsledkov hospodárenia v položkách majetku a nákladov a výnosov sa urobí len vo výške podielov konsolidujúcej účtovnej jednotky na základnom imaní spoločnej účtovnej jednotky.

Postup konsolidácie pomocou **metódy vlastného imania:**

1. Prispôbenie individuálnej účtovnej závierky (IÚZ) konsolidujúcej účtovnej jednotky a pridruženej účtovnej jednotky z hľadiska štruktúry, obsahu, rozsahu položiek, ocenenia a prípadný prepočet na menu euro.
2. Jednotlivé položky majetku, vlastného imania a záväzkov, nákladov a výnosov sa nepreberajú do agregovaných výkazov.
3. Konsolidácia vzájomných transakcií v rozsahu:
 - konsolidácia kapitálu
 - konsolidácia výsledku hospodárenia v položkách majetku.

Na rozdiel od úplnej a podielovej konsolidácie pri metóde vlastného imania sa nezostavuje agregovaná

súvaha a výkaz ziskov a strát. Ďalší dôležitý rozdiel je, že konsolidácia záväzkov a konsolidácia nákladov a výnosov sa nekoná. Opatrenie definuje **goodwill** (konsolidačný rozdiel) ako rozdiel medzi obstarávacou cenou cenných papierov a podielov konsolidujúcej účtovnej jednotky a reálnou hodnotou majetku a záväzkov konsolidovanej účtovnej jednotky pripadajúcou na túto obstarávaciu cenu. Tento konsolidačný rozdiel sa zistí pri prvej konsolidácii kapitálu, ktorá sa má vykonať ku dňu obstarania podielov alebo ku dňu, keď sa účtovná jednotka stala dcérskou účtovnou jednotkou. Pri rozpočtových a príspevkových organizáciách prvá konsolidácia kapitálu sa uskutočňuje ku dňu ich zriadenia. Z toho vyplýva, že konsolidujúce účtovné jednotky budú musieť zabezpečiť precenenie majetku a záväzkov dcérskej účtovnej jednotky na reálnu hodnotu. Pri nasledujúcich konsolidáciách kapitálu sa preberú sumy z prvej konsolidácie kapitálu a upravujú sa o príslušné zmeny a nové položky.

Autor článku: Zoltán Bíró, Senior Finance Consultant

Dôležité legislatívne zmeny

- **Zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov (schválený vládou SR, navrhovateľ Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja SR)**

Vláda SR schválila s pripomienkami návrh nového zákona o územnom plánovaní a stavebnom poriadku, vrátane novely zákona o živnostenskom podnikaní (stavebný zákon). Nový stavebný zákon by mal nadobudnúť účinnosť 1. júla 2010. Bude komplexne upravovať problematiku územného plánovania a stavebného poriadku, ako aj štátneho stavebného dohľadu a sankcií za porušenie stavebnej disciplíny. **Vzniknúť má inštitút audítora stavby**, ktorým sa posilní kontrola realizácie stavieb a odstránenia zistených nedostatkov. Zákon zároveň zracionalizuje obstarávanie územnoplánovacej

dokumentácie pri zachovaní jej súčasnej štruktúry, no s novou štruktúrou podkladov. Súvisiaca novela živnostenského zákona má upraviť príslušné ustanovenia pri získaní oprávnenia na výkon viazaných živností v časti stavebníctvo. Navrhovaná podoba stavebného zákona vnáša do platnej legislatívy výrazné zmeny, ktoré si vynútila zložitosť doby i praxe stavebného konania: komplexne upravuje problematiku územného plánovania, stavebného poriadku, štátneho stavebného dohľadu a sankcií za porušenie stavebnej disciplíny, znižuje administratívnu náročnosť povolovacích konaní podľa novej diferenciácie stavieb s ohľadom na ich stavebno-technickú náročnosť, zjednodušuje a skracuje priebeh celého procesu stavebného povolenia. V praxi by zmeny mali priniesť to, že u stavieb s povolením postačí už len ohlasovacia povinnosť a u stavieb s ohlasovacou povinnosťou nebude treba ohlasovať nič. Naproti tomu **horný strop sankcií** za čierne stavby či za flagrantné porušenie stavebného zákona (stavba bez stavebného povolenia, v chránenom území alebo v ochrannom pásme) **sa zvyšuje až na 350-tisíc eur**. Pokiaľ sa tieto delikty počas roka zopakujú, sankcia sa zvýši na dvojnásobok hornej sadzby. Kvalifikovanie čiernej stavby ako trestného činu a ešte tvrdšie postihy však legislatívna rada vlády zamietla. Ministerstvo výstavby sa nevzdáva zákona o stavebnej inšpekcii, ktorá by mohla zohrávať rolu stavebnej polície. Novinkou v našich pomeroch má byť i **novozavedený inštitút audítora stavby**. Pôjde o fyzickú osobu – znalca v odbore stavebníctvo, ktorý bude svoju činnosť vykonávať na základe zmluvy so stavebníkom alebo so stavebným úradom a na ich náklady. Medzi základné právomoci a povinnosti audítora stavby bude patriť:

- vydávanie osvedčenia na povoľovanie stavieb,
- vyhotovovanie zmlúv s investorom stavby,
- vybavovanie všetkých administratívne náležitostí,
- dohliadanie na realizáciu stavby podľa stavebného povolenia,

- vykonávanie kontrolných prehliadok vrátane záverečnej kontrolnej prehliadky realizovanej stavby,
- vydávanie odborného posudku o možnosti užívať stavbu.

Keďže u nás nie je dodnes doriešená kontinuita medzi dozorovaním a správcovstvom stavby (a prípadov, keď sa budúci správca podieľa na dozorovaní alebo keď sa developer stáva zároveň správcom, je primálo), od audítora sa očakáva účinnejšia kontrola nad kvalitou práce odvedenej na stavbe. Malo by dôjsť aj k zamedzeniu konfliktu záujmov - audítor nebude mať povolené vykonávať auditorskú činnosť na vlastnej stavbe ani na stavbách, pri ktorých je stavebníkom, vlastníkom alebo užívateľom jemu blízka osoba, a takisto ani na tých, ktoré navrhoval či projektoval sám alebo jemu blízke osoby.

Autor článku: Tibor Anetta, Finance consultant

Rada na záver

Spoločnosť Centire je predovšetkým poradenskú spoločnosť a preto je naším hlavným cieľom poskytovať vždy odborné a kvalifikované rady, ktoré Vám uľahčia rozhodovanie v každodennom pracovnom živote. Z tohto dôvodu sme sa rozhodli v rámci newslettera začať pravidelne zverejňovať vždy jednu radu z oblasti účtovníctva, daní a poradenstva, ktorá Vám môže uľahčiť prácu.

V rámci prvej „Rady na záver“ uvádzame príklad, s ktorým sa v praxi stretávame pomerne často.

Opis: Slovenská firma robila poradenstvo a fakturovala ho na Spoločnosť, a.s. aj s DPH. Toto poradenstvo bolo pre potreby sesterskej firmy v Rakúsku, na ktorú sa služby pravidelne prefakturovávajú.

Otázka 1: Ako máme účtovať faktúru od poradenskej firmy? Na aké účty a ako refakturáciu? Refakturácia bude bez DPH?

Otázka 2: Obdržali sme faktúru z hotela aj s DPH za ubytovanie. Náklady za ubytovanie prefakturovávame na sesterskú firmu do Rakúska.

Ako budeme účtovať tieto dva prípady (cez náklady, výnosy, či len cez účet 315 bez výsledkových účtov). DPH na vstupe si môžeme uplatniť? Na výstupe fakturujeme s DPH?

Odpoveď: Podľa § 22 ods. 3 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty do základu dane pri dodaní tovaru alebo služby sa nezahŕňajú výdavky platené v mene a na účet kupujúceho alebo zákazníka (prechodné položky). To znamená, že faktúra vystavená na a.s. bude účtovaná 518/321 celková suma s DPH a následne bude refakturovaná do sesterskej firmy v Rakúsku v celkovej sume s DPH, ale na faktúre sa suma DPH nevyčísli, iba suma celkom v ktorej už bude suma DPH zahrnutá a táto faktúra sa v a.s. zaúčtuje 311/602. Z hľadiska dane z príjmu je HV nulový a z hľadiska DPH je odpočet aj povinnosť tiež nula.