

Spoločnosť s ručením obmedzeným

Jednoducho písaná významná odborná pomôcka pre osoby, ktoré sa pohybujú v prostredí ekonomických a právnych aktivít obchodných spoločností s ručením obmedzeným.

Autor: Mgr. Jozef Deli

Zvolen, október 2013
Vydal MM iuris

Úvod

Právny poriadok Slovenskej republiky upravuje možnosť založenia štyroch rôznych druhov obchodných spoločností. Jedným z nich je kapitálová obchodná spoločnosť, a to spoločnosť s ručením obmedzeným. Táto publikácia Vám ponúka jednoducho vyjadrené odborné informácie o základných podmienkach a situáciách, ktoré sa môžu ku tejto obchodnej spoločnosti vzťahovať. Obsahuje základnú charakteristiku spoločnosti s ručením obmedzeným a jej vlastníkov či orgánov, vzťahy s tretími osobami či základy účtovníctva.

Ďakujeme že ste sa rozhodli pre našu publikáciu a veríme, že pri úprave právnej agendy Vašej spoločnosti využijete služby MM iuris. Spoločnosti zakladáme, právne v nich upravujeme akékoľvek zmeny, poskytujeme účtovníctvo či vytvárame ich identitu.

MM iuris

Obsah

Základné vlastnosti spoločnosti s ručením obmedzeným	strana 3
Práva a povinnosti spoločníkov	strana 4
Orgány spoločnosti a rezervný fond	strana 6
Vzťahy so spoločníkmi	strana 9
Platby v mene spoločnosti	strana 11
Konanie v mene spoločnosti	strana 12
Základy účtovníctva	strana 14

Základné vlastnosti spoločnosti s ručením obmedzeným

Spoločnosť s ručením obmedzeným (ďalej len „S.R.O.“) je kapitálová obchodná spoločnosť, avšak sa vyskytujú aj názory, že ide o zmesanú obchodnú spoločnosť. Jej právna úprava je obsiahnutá hlavne v Obchodnom zákonníku. Pri zakladaní S.R.O. musia byť vklady spoločníkov vopred určené. Počet spoločníkov, ktorí môžu založiť S.R.O. je obmedzený minimálne jedným a maximálne 50-timi. Spoločnosť s jediným spoločníkom nemôže byť jediným zakladateľom alebo jediným spoločníkom inej spoločnosti. fyzická osoba môže byť jediným spoločníkom v tzv. jednoosobovej S.R.O., ale najviac v troch spoločnostiach.

Po zápise do Obchodného registra Slovenskej republiky (ďalej len „OR SR“) spoločnosť ručí celým svojím majetkom. Spoločník však ručí len do výšky svojho nesplateného vkladu zapísaného do OR SR.

To znamená že vklad zakladateľa sa stáva majetkom spoločnosti. Spoločnosť bude ručiť celým svojím majetkom neobmedzene, teda vkladom a ďalšími hodnotami, ktoré počas svojej existencie nadobudne. Spoločník naopak ručí len do výšky svojho nesplateného vkladu, teda ak splatí tento vklad (5.000 EUR, tak tento spoločník už ďalej za záväzky spoločnosti neručí svojím majetkom. To je jedna z najväčších výhod S.R.O.

Pred podaním návrhu na zápis spoločnosti do OR SR sa musí na každý peňažný vklad splatiť najmenej 30% sumy. Celková hodnota splatených peňažných vkladov spolu s hodnotou odovzdaných nepeňažných vkladov musí však byť aspoň 50 % zo zákonom ustanovenej minimálnej výšky základného imania 5.000 EUR. To znamená, že ak by ste chceli založiť spoločnosť s potrebou investovania čo najmenšieho osobného kapitálu, tak by ste mali byť štyria spoločníci, ktorí splatia svoje vklady vo výške 750 EUR. To je minimálna výška vkladu. Zapisované základné imanie teda bude vo výške 3.000 EUR a do piatich rokov bude potrebné tento rozdiel doplatiť. Ak spoločnosť zakladá jediný zakladateľ, tak základné imanie musí byť pred zápisom do OR SR splatené v plnej výške. Zvýšenie základného imania novými peňažnými vkladmi je prípustné, len keď doterajšie peňažné vklady sú úplne splatené. Zvýšenie základného imania nepeňažnými vkladmi je prípustné už pred týmto splatením.

Obchodné meno spoločnosti musí obsahovať označenie "spoločnosť s ručením obmedzeným", postačí však skratka "spol. s r. o." alebo "s. r. o."

Ak sa spoločník zaväzuje vložiť do spoločnosti nepeňažný vklad, musí spoločenská zmluva obsahovať určenie predmetu nepeňažného vkladu a určenie peňažnej sumy, v akej sa nepeňažný vklad započítava na vklad spoločníka, ku ktorému sa zaviazal.

Práva a povinnosti spoločníkov

Práva a povinnosti spoločníka a jeho majetkovú účasť v spoločnosti predstavuje obchodný podiel (ďalej len „OP“ alebo „obchodný podiel“). Jeho výška sa určuje podľa pomeru vkladu spoločníka k základnému imaniu spoločnosti, ak spoločenská zmluva neurčuje inak.

Spoločník je teda „spojený“ so spoločnosťou obchodným podielom, a to majetkovo aj vplyvom na smerovanie spoločnosti. Hodnota OP môže určovať napríklad to v akej výške bude spoločníkom pridelený zisk spoločnosti alebo koľko hlasov budú mať na valnom zhromaždení, ktoré „ovláda“ celú spoločnosť. Spoločníci vykonávajú svoje práva týkajúce sa riadenia spoločnosti a kontroly jej činnosti na valnom zhromaždení v rozsahu a spôsobom uvedeným v spoločenskej zmluve, prípadne v stanovách. Spoločenská zmluva môže určiť, že valné zhromaždenie je oprávnené uložiť spoločníkom povinnosť prispieť na úhradu strát spoločnosti peňažným plnením nad výšku vkladu až do polovice základného imania podľa výšky svojich vkladov. To nemá vplyv na výšku vkladu spoločníkov.

Na platnosť zmeny spoločenskej zmluvy, ktorou sa rozširujú povinnosti uložené spoločenskou zmluvou spoločníkom alebo zužujú, prípadne obmedzujú práva priznané spoločníkom spoločenskou zmluvou, sa vyžaduje súhlas všetkých spoločníkov, ktorých sa táto zmena týka.

Každý spoločník môže mať iba jeden obchodný podiel. Jeden obchodný podiel však môže patriť aj viacerým osobám. Svoje práva z tohto obchodného podielu môžu tieto osoby vykonávať len prostredníctvom spoločného zástupcu a na splácanie vkladu sú zaviazaní spoločne a nerozdielne. Tento druh zaviazania znamená, že v prípade potreby bude musieť jeden spoločník (ktorýkoľvek) plniť za iného, avšak na vrátenie tohto plnenia od spoločníka ktorý neplnil bude mať právny nárok. Naopak, ak sa všetky obchodné podiely spoja v rukách jedného spoločníka, je spoločník povinný do troch mesiacov od spojenia obchodných podielov splatiť úplne všetky peňažné vklady alebo previesť časť obchodného podielu na inú osobu. Ak spoločník poruší túto povinnosť, súd spoločnosť aj bez návrhu zruší a nariadi jej likvidáciu. Na obchodný podiel možno zriadiť záložné právo.

Spoločníci majú najmä právo požadovať od konateľov informácie o záležitostiach spoločnosti a nahliadať do dokladov spoločnosti. Každý spoločník je oprávnený v mene spoločnosti uplatniť právne nároky, a to napríklad na náhradu škody, na splatenie vkladu proti spoločníkovi, prípadne nároky na vrátenie plnenia vyplateného spoločníkovi v rozpore so zákonom. Iná osoba ako spoločník, ktorý žalobu podal, alebo ním splnomocnená osoba nemôže v súdnom konaní robiť úkony v mene spoločnosti.

Spoločníci majú nárok na podiel zo zisku v pomere zodpovedajúcom ich splateným vkladom, ak spoločenská zmluva neurčuje inak.

Ak si teda spoločníci neupravujú v spoločenskej zmluve odchylné rozdelenie zisku, tak sa postupuje podľa zákona, teda zisk sa delí podľa pomeru splatených vkladov. Spoločnosť môže vyplácať podiely na zisku len pri splnení podmienok upravených zákonom a nesmie vyplácať najmä úroky z vkladov do spoločnosti a preddavky na podiely na zisku.

Do zrušenia spoločnosti môže byť medzi akcionárov rozdelený vždy len čistý zisk

- a) znížený o prídely do rezervného fondu, prípadne ďalších fondov, ktoré spoločnosť vytvára podľa zákona, a o neuhradenú stratu z minulých období,
- b) zvýšený o nerozdelený zisk z minulých období a fondy vytvorené zo zisku, ktorých použitie nie je v zákone ustanovené.

Podiel na zisku vyplatený v rozpore s týmito ustanoveniami sú spoločníci povinní spoločnosti vrátiť. Za toto vrátenie ručia spoločne a nerozdielne konatelia, ktorí vyslovili súhlas s touto výplatou.

I. Zmeny majetkovej účasti v spoločnosti

Rozdelenie obchodného podielu je možné len pri jeho prevode alebo prechode na dediča alebo právneho nástupcu spoločníka. Na rozdelenie podielu je potrebný súhlas valného zhromaždenia. Rozdelenie obchodného podielu môže spoločenská zmluva vylúčiť. Pri rozdelení obchodného podielu musí byť zachovaná výška vkladu

Prevod

Prevod majetkovej účasti v spoločnosti sa uskutočňuje prostredníctvom prevodu obchodného podielu. Na tento úkon je potrebný súhlas valného zhromaždenia (ďalej len „VZ“ alebo „valné zhromaždenie“), avšak spoločenská zmluva môže určiť aj inak. Je teda ponechaná dispozícia v tejto oblasti na väčšinových majiteľov spoločnosti, pretože oni zabezpečujú rozhodnutie valného zhromaždenia. Tu treba poznamenať, že právna úprava robí rozdiel medzi prevodom OP na spoločníka alebo na tretiu osobu stojacu mimo spoločnosti. V prípade prevodu OP na spoločníka je potrebný súhlas VZ, ak spoločenská zmluva neurčuje inak. V druhom prípade, teda pri prevode OP na tretiu osobu, je to možné len vtedy, ak samotná spoločenská zmluva takýto prevod pripúšťa a môže, ale nemusí vyžadovať súhlas VZ.

Prechod

Obchodný podiel sa dedí. Spoločenská zmluva môže dedenie obchodného podielu vylúčiť, ak nejde o spoločnosť s jediným spoločníkom. Dedič, ak nie je jediným spoločníkom, sa môže domáhať zrušenia svojej účasti súdom, ak nemožno od neho spravodlivo požadovať, aby bol spoločníkom. Zánikom právnickej osoby, ktorá je spoločníkom, prechádza obchodný podiel na jej právneho nástupcu. Vaša spoločenská zmluva môže prechod obchodného podielu na právneho nástupcu vylúčiť.

II. Zánik účasti spoločníka v spoločnosti

Zrušenie účasti spoločníka súdom

Spoločník nemôže zo spoločnosti vystúpiť, môže však navrhnúť, aby súd zrušil jeho účasť v spoločnosti, ak nemožno od neho spravodlivo požadovať, aby v spoločnosti zotrval.

Vyhlásenie konkurzu na majetok spoločníka alebo zamietnutie návrhu na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok jeho majetku má rovnaké účinky ako zrušenie jeho účasti v spoločnosti súdom.

Vylúčenie spoločníka

Spoločnosť sa môže domáhať na súde vylúčenia spoločníka, ktorý porušuje závažným spôsobom svoje povinnosti, hoci na ich plnenie bol vyzvaný a na možnosť vylúčenia bol písomne upozornený. S podaním tohto návrhu musia súhlasiť spoločníci, ktorých vklady predstavujú aspoň jednu polovicu základného imania.

Vyrovnanie

Spoločníkovi, ktorého účasť v spoločnosti súd zrušil, alebo ktorý bol vylúčený, vzniká právo na vyrovnací podiel. Rovnaké právo má dedič alebo právny nástupca spoločníka, pokiaľ naňho neprešiel obchodný podiel. Vyrovnací podiel sa vypočíta pomerom splateného vkladu spoločníka, ktorého účasť v spoločnosti zanikla, k splateným vkladom všetkých spoločníkov, ak spoločenská zmluva neurčuje inak.

Orgány spoločnosti a rezervný fond

I. Valné zhromaždenie

Valné zhromaždenie spoločníkov je najvyšším orgánom spoločnosti. Do jeho pôsobnosti patrí:

- a) schválenie konaní urobených osobami konajúcimi v mene spoločnosti pred jej vznikom,
- b) schvaľovanie riadnej individuálnej účtovnej závierky a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky a rozhodnutie o rozdelení zisku alebo úhrade strát,
- c) schvaľovanie stanov a ich zmien, ak zákon neustanovuje inak,
- d) rozhodovanie o zmene spoločenskej zmluvy (§ 141), ak je zákonom alebo spoločenskou zmluvou zverené do pôsobnosti valného zhromaždenia,
- e) rozhodovanie o zvýšení alebo znížení základného imania a rozhodovanie o nepeňažnom vklade,
- f) vymenovanie, odvolanie a odmeňovanie konateľov,
- g) vymenovanie, odvolanie a odmeňovanie členov dozornej rady,
- h) vylúčenie spoločníka podľa § 113 a 121 a rozhodovanie o podaní návrhu podľa § 149,
- i) rozhodovanie o zrušení spoločnosti alebo o zmene právnej formy, ak to spoločenská zmluva pripúšťa,
- j) rozhodovanie o schválení zmluvy o predaji podniku alebo zmluvy o predaji časti podniku,
- k) ďalšie otázky, ktoré do pôsobnosti valného zhromaždenia zveruje zákon, spoločenská zmluva alebo stanovy spoločnosti.

Pokiaľ spoločenská zmluva, prípadne stanovy neurčujú inak, rozhoduje valné zhromaždenie aj o vymenovaní a odvolaní prokuristu.

Valné zhromaždenie si môže vyhradiť rozhodovanie vecí, ktoré inak patria do pôsobnosti iných orgánov spoločnosti.

Spoločník sa zúčastňuje na rokovaní valného zhromaždenia osobne alebo v zastúpení splnomocnencom na základe písomného plnomocenstva. Splnomocnencom nesmie byť konateľ alebo člen dozornej rady spoločnosti. Valné zhromaždenie je schopné uznášania, ak sú prítomní spoločníci, ktorí majú aspoň polovicu všetkých hlasov, ak spoločenská zmluva neurčuje inak. Počet hlasov každého spoločníka sa určuje pomerom hodnoty jeho vkladu k výške základného imania spoločnosti, ak spoločenská zmluva neurčuje iný počet hlasov. Valné zhromaždenie rozhoduje prostou väčšinou hlasov prítomných spoločníkov, ak zákon alebo spoločenská zmluva nevyžaduje vyšší počet hlasov.

Spoločník nemôže vykonávať hlasovacie právo, ak valné zhromaždenie rozhoduje o jeho

- a) nepeňažnom vklade,
- b) vylúčení alebo podaní návrhu na jeho vylúčenie zo spoločnosti.

Ak zákon, spoločenská zmluva, prípadne stanovy neustanovujú kratšiu lehotu, zvolávajú valné zhromaždenie konatelia najmenej raz za rok. Termín a program valného zhromaždenia treba oznámiť spoločníkom v lehote určenej spoločenskou zmluvou, inak najmenej 15 dní pred dňom jeho konania. Valné zhromaždenie sa zvoláva písomnou pozvánkou, ak spoločenská zmluva neurčuje inak. Požiadat' o zvolanie valného zhromaždenia môže každý spoločník, ktorého vklad dosahuje 10 % základného imania.

Každý spoločník, konateľ, likvidátor, správca konkurznej podstaty, vyrovnávací správca alebo člen dozornej rady môže podať návrh na súd na určenie neplatnosti uznesenia valného zhromaždenia, ak je v rozpore so zákonom, spoločenskou zmluvou alebo so stanovami. Rovnaké právo má aj bývalý spoločník alebo konateľ, ak sa ho uznesenie valného zhromaždenia týka. Toto právo však zanikne, ak ho oprávnená osoba neuplatní do troch mesiacov od prijatia uznesenia valného zhromaždenia alebo ak valné zhromaždenie nebolo riadne zvolané, odo dňa, keď sa mohla o uznesení dozvedieť.

Ak má spoločnosť jediného spoločníka, vykonáva tento spoločník pôsobnosť valného zhromaždenia. Rozhodnutie jediného spoločníka urobené pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia musí mať písomnú formu a musí ho podpísať, ak tento zákon neustanovuje inak. V niektorých prípadoch musí byť pravosť podpisu jediného spoločníka na tomto rozhodnutí úradne osvedčená. Takýmito rozhodnutiami sú:

- e) rozhodovanie o zvýšení alebo znížení základného imania a rozhodovanie o nepeňažnom vklade,
- f) vymenovanie, odvolanie a odmeňovanie konateľov,
- i) rozhodovanie o zrušení spoločnosti alebo o zmene právnej formy, ak to spoločenská zmluva pripúšťa,
- j) rozhodovanie o schválení zmluvy o predaji podniku alebo zmluvy o predaji časti podniku,

II. Konatelia

Štatutárnym orgánom spoločnosti je jeden alebo viac konateľov. Ak je konateľov viac, je oprávnený konat' v mene spoločnosti každý z nich samostatne, ak spoločenská zmluva neurčuje inak. Konateľom spoločnosti môže byť len fyzická osoba. Obmedziť konateľské oprávnenia môže iba spoločenská zmluva alebo valné zhromaždenie. Také obmedzenie je však voči tretím

osobám neúčinné. Zodpovednosť konateľa je teda smerovaná voči spoločnosti. Konateľov vymenúva valné zhromaždenie z radov spoločníkov alebo iných fyzických osôb.

Treba rozlišovať medzi rozhodnutiami konateľov, ktoré súvisia s bežným vedením spoločnosti a na rozhodnutia o obchodnom vedení spoločnosti, ktoré majú viac strategický význam. Na rozhodnutie o obchodnom vedení spoločnosti, ktoré patrí do pôsobnosti konateľov, sa vyžaduje súhlas väčšiny konateľov, ak spoločenská zmluva neurčí vyšší počet hlasov. Konatelia sú povinní zabezpečiť riadne vedenie predpísanej evidencie a účtovníctva, viesť zoznam spoločníkov a informovať spoločníkov o záležitostiach spoločnosti. Konatelia predkladajú valnému zhromaždeniu na schválenie riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku a návrh na rozdelenie zisku alebo úhradu strát v súlade so spoločenskou zmluvou a stanovami. Ak osobitný zákon ukladá spoločnosti povinnosť vyhotoviť výročnú správu, konatelia predkladajú valnému zhromaždeniu na prerokovanie spolu s riadnou alebo mimoriadnou individuálnou účtovnou závierkou výročnú správu.

Konatelia sú povinní vykonávať svoju pôsobnosť s odbornou starostlivosťou a v súlade so záujmami spoločnosti a všetkých jej spoločníkov. Najmä sú povinní zaobstarat' si a pri rozhodovaní zohľadniť všetky dostupné informácie týkajúce sa predmetu rozhodnutia, zachovávať mlčanlivosť o dôverných informáciách a skutočnostiach, ktorých prezradenie tretím osobám by mohlo spoločnosti spôsobiť škodu alebo ohroziť jej záujmy alebo záujmy jej spoločníkov, a pri výkone svojej pôsobnosti nesmú uprednostňovať svoje záujmy, záujmy len niektorých spoločníkov alebo záujmy tretích osôb pred záujmami spoločnosti.

Konatelia, ktorí porušili svoje povinnosti pri výkone svojej pôsobnosti, sú povinní spoločne a nerozdielne nahradiť škodu, ktorú tým spoločnosti spôsobili. Najmä sú povinní nahradiť škodu, ktorá spoločnosti vznikla tým, že

- a) poskytli plnenie spoločníkom v rozpore s týmto zákonom,
- b) nadobudli majetok v rozpore s § 59a.

Konateľ nezodpovedá za škodu, ak preukáže, že postupoval pri výkone svojej pôsobnosti s odbornou starostlivosťou a v dobrej viere, že koná v záujme spoločnosti. Konatelia nezodpovedajú za škodu spôsobenú spoločnosti konaním, ktorým vykonávali uznesenie valného zhromaždenia; to neplatí, ak je uznesenie valného zhromaždenia v rozpore s právnymi predpismi, spoločenskou zmluvou alebo stanovami. Ak má spoločnosť zriadenú dozornú radu, konateľov nezbavuje zodpovednosti, ak ich konanie dozorná rada schválila.

Zákaz konkurencie

Pokiaľ zo spoločenskej zmluvy alebo stanov nevyplývajú ďalšie obmedzenia, konateľ nesmie:

- a) vo vlastnom mene alebo na vlastný účet uzavierať obchody, ktoré súvisia s podnikateľskou činnosťou spoločnosti,
- b) sprostredkovať pre iné osoby obchody spoločnosti,
- c) zúčastňovať sa na podnikaní inej spoločnosti ako spoločník s neobmedzeným ručením
- d) vykonávať činnosť ako štatutárny orgán alebo člen štatutárneho alebo iného orgánu inej právnickej osoby s podobným predmetom podnikania, ibaže ide o právnickú osobu, na ktorej podnikaní sa zúčastňuje spoločnosť, v ktorej vykonáva pôsobnosť konateľa.

Spoločnosť je oprávnená požadovať, aby osoba, ktorá tento zákaz porušila, vydala prospech z obchodu, pri ktorom porušila zákaz konkurencie, alebo previedla tomu zodpovedajúce práva na spoločnosť. Môže tiež žiadať náhradu škody. Práva spoločnosti zanikajú, ak sa neuplatnili u zodpovednej osoby do troch mesiacov odo dňa, keď sa spoločnosť o tejto skutočnosti dozvedela, najneskôr však uplynutím jedného roka od ich vzniku. Spoločenská zmluva alebo stanovky môžu určiť, v akom rozsahu sa zákaz konkurencie vzťahuje aj na spoločníkov.

III. Dozorná rada

Dozorná rada:

- a) dohliada na činnosť konateľov,
- b) nahliada do obchodných a účtovných kníh a iných dokladov a kontroluje tam obsiahnuté údaje,
- c) preskúmava účtovné závierky, ktoré je spoločnosť povinná vyhotovovať podľa osobitného predpisu a návrh na rozdelenie zisku alebo úhradu strát a predkladá svoje vyjadrenie valnému zhromaždeniu,
- d) podáva správy valnému zhromaždeniu v lehote určenej spoločenskou zmluvou, inak raz ročne.

Členovia dozornej rady majú právo požadovať od konateľov informácie a vysvetlenia o všetkých záležitostiach spoločnosti a nahliadať do všetkých obchodných a účtovných kníh a iných dokladov spoločnosti. Členov dozornej rady volí valné zhromaždenie. Členom dozornej rady nemôže byť konateľ spoločnosti. Dozorná rada musí mať aspoň troch členov. Na členov dozornej rady sa vzťahuje zákaz konkurencie.

IV. Rezervný fond

Spoločnosť vytvára rezervný fond v čase a vo výške, ktorú určuje spoločenská zmluva; ak sa rezervný fond nevytvorí už pri vzniku spoločnosti, je spoločnosť povinná ho vytvoriť z čistého zisku vykázaného v riadnej účtovnej závierke za rok, v ktorom sa zisk po prvý raz vytvorí, a to vo výške najmenej 5 % z čistého zisku, nie však viac ako 10 % základného imania. Tento fond je povinná každoročne dopĺňať o sumu určenú v spoločenskej zmluve alebo v stanovách, najmenej však vo výške 5 % z čistého zisku vyčísleného v ročnej účtovnej závierke, až do dosiahnutia výšky rezervného fondu určenej v spoločenskej zmluve alebo v stanovách, najmenej však do výšky 10 % základného imania. O použití rezervného fondu rozhodujú konatelia.

Vzt'ahy so spoločníkmi

S.R.O. je právna forma, ktorá je síce využívaná aj jediným spoločníkom ako jednoosobová s.r.o., ale ponúka možnosť rozdelenia majetkových a mocenských vzťahov v rámci spoločnosti aj medzi väčší počet spoločníkov. V takýchto prípadoch však zákonite ako aj v medziľudských vzťahoch dochádza k nezhodám a sporom. V prípade keď sa vyskytnú medzi spoločníkmi spory je potrebné ich vyriešiť v súlade so zákonom a spoločenskou zmluvou spoločnosti.

I. Nezhody s 50% spoločníkom

Čo ak nastanú nezhody v prípade, keď sú v s.r.o. dvaja spoločníci s 50% podielom a nemôžu sa dohodnúť, keď má firma dlhú minulosť a svetlú budúcnosť. Jeden chce v podnikaní s touto firmou pokračovať ako doteraz, ale druhý spoločník je netrpezlivý a chce zmeniť konateľa (3. osoba), chce riadiť firmu alebo ju likvidovať. Môže druhý spoločník nejakým spôsobom zablokovať firmu, ohroziť rozvoj? Má právo zasahovať do chodu firmy bez súhlasu prvého spoločníka?

Každý spoločník pri vstupe do spoločnosti nadobúda obchodný podiel vo výške zodpovedajúcej pomeru výšky jeho vkladu k základnému imaniu spoločnosti, ak spoločenská zmluva neustanovuje inak. Spoločníci v s.r.o. uplatňujú svoje majetkové a nemajetkové práva, ktoré sa spájajú s nadobudnutím ich obchodných podielov. Majú právo spoločne rozhodovať o dôležitých otázkach týkajúcich sa najmä riadenia a kontroly spoločnosti a to prostredníctvom účasti, hlasovania a prijímania rozhodnutí na Valnom zhromaždení. Konateľa je možné odvolať a vymenovať len na základe rozhodnutia Valného zhromaždenia, ktoré rozhoduje prostou väčšinou hlasov prítomných spoločníkov ak sa na základe spoločenskej zmluvy nevyžaduje iný počet hlasov. Ide o kogentné ustanovenie zákona, ktoré neumožňuje túto pôsobnosť Valného zhromaždenia týkajúcu sa vymenovania a odvolania konateľa postúpiť na iný orgán spoločnosti ani osobitnou úpravou spoločenskej zmluvy. Aj v prípade zrušenia spoločnosti s ručením obmedzeným je potrebné prijať rozhodnutie Valného zhromaždenia. V prípade, že si spoločníci spoločenskou zmluvou nevymienili iný počet hlasov (t.j. len väčší počet hlasov ako ustanovuje zákon), o zrušení spoločnosti je možné rozhodnúť len kvalifikovanou väčšinou, t.j. dvojtretinovou väčšinou prítomných spoločníkov. Obchodný zákonník pripúšťa zmenu v osobe spoločníka na základe zmluvy o prevode obchodného podielu. Spoločníci môžu svoj obchodný podiel previesť buď na iného spoločníka alebo na tretiu osobu, avšak až po splnení podmienok ustanovených týmto zákonom.

V tomto prípade teda nie je možné, aby o chode spoločnosti rozhodoval len jeden spoločník ak majú obaja spoločníci rovnaký 50 % obchodný podiel. Keď je situácia medzi spoločníkmi nevyriešiteľná prichádza do úvahy aplikácia inštitútu vylúčenia spoločníka zo spoločnosti na základe rozhodnutia súdu z toho dôvodu, že spoločník závažným spôsobom porušuje svoje povinnosti a tým narúša chod spoločnosti. Návrh na vylúčenie spoločníka môže podať len spoločník, ktorého vklady predstavujú aspoň polovicu základného imania spoločnosti. Podanému návrhu však musí predchádzať výzva adresovaná spoločníkovi na plnenie si povinnosti a upozornenie na možnosť jeho vylúčenia. Teda treba spraviť všetko preto, aby ste sa so spoločníkom dohodli a zaznamenať tieto Vaše snahy. Každý by rád uprednostnil dohodu pred súdnym konaním, život však niekedy prináša situácie, ktorým sa inak vzdorovať nedá, preto buďte rozvážny ale hlavne konajte.

Platby v mene spoločnosti

I. Platby v hotovosti

Zákon o obmedzení platieb v hotovosti č. 394/2012 Z. z. nadobudol účinnosť 1. januára 2013, pričom prechodne upravil svoju účinnosť tak, že platbu dohodnutú pred účinnosťou tohto zákona, ktorá je v rozpore s jeho ustanoveniami, bolo možné vykonať do 31. marca 2013.

Zákon upravil maximálnu výšku platieb v hotovosti na 5.000 EUR, pričom stanovil nasledujúce výnimky:

1. pri FO/nepodnikateľov, pre ktorých je výška upravená na 15.000 EUR,
2. v §8 zákona na ďalšie prípady:
 - a) pri poskytovaní platobných služieb, poštových služieb a poštového platobného styku,
 - b) pri prevádzkovaní zmenárenskej činnosti,
 - c) pri spracovávaní bankoviek a mincí,
 - d) pri preprave bankoviek a mincí,
 - e) pri predaji alebo výmene bankoviek alebo mincí vrátane výmeny slovenských korún za eurá v hotovosti Národnou bankou Slovenska,
 - f) pri správe daní,
 - g) v súvislosti s uplatňovaním colných predpisov,
 - h) v čase krízovej situácie, vojny, vojnového stavu, výnimočného stavu, núdzového stavu a mimoriadnej situácie,
 - i) v súvislosti so súdnym konaním, v súvislosti s úschovou peňazí, 9) pri exekúcii alebo výkone rozhodnutia,
 - j) v cudzine, ak
1. platba v hotovosti súvisí so zabezpečovaním plnenia úloh ozbrojených síl mimo územia Slovenskej republiky, so zabezpečovaním výkonu činnosti a plnenia úloh zastupiteľských úradov Slovenskej republiky, so zabezpečovaním plnenia úloh Ministerstva vnútra Slovenskej republiky pri medzinárodnej leteckej preprave ústavných činiteľov, významných predstaviteľov štátnych orgánov a pri vykonávaní medzinárodných letov štátnych lietadiel v policajných službách alebo so zabezpečovaním plnenia úloh v rámci zahraničnej rozvojovej spolupráce, alebo
2. právo štátu, v ktorom má byť platba v hotovosti odovzdaná alebo prijatá, zakazuje odovzdať alebo prijať túto platbu inak ako v hotovosti,
 - k) pri plnení úloh podľa osobitného predpisu,
 - l) pri výkone sociálneho poistenia podľa osobitného predpisu,
 - m) pri plnení úloh Slovenskou informačnou službou,
 - n) v súvislosti so zabezpečovaním ochrany utajovaných skutočností,
 - o) odovzdávajúcim alebo príjemcom, ak povinnosť odovzdať alebo prijať platbu v hotovosti ustanovuje osobitný predpis.

Za platbu sa považuje tak platenie ako aj prijímanie platby, a to bez ohľadu na menu. Tieto obmedzenia sa nedajú obísť ani platbou v splátkach alebo prostredníctvom sprostredkovateľa. V prípade splátok je rozhodujúca celá splácaná suma a nie jednotlivé splátky.

V prípade sprostredkovateľa je plnenie poskytnutá sprostredkovateľom považované za plnenia samotnou zastúpenou osobou.

V prípade platieb B2C (business to consumer – podnikateľ a spotrebiteľ) vo výške 8.000 EUR, by Vaša s.r.o. prijatím takej platby v hotovosti porušila zákon avšak váš spotrebiteľ nie, keďže pre neho je limit posunutý na 15.000 EUR

Konanie v mene spoločnosti

Pri Vašom podnikaní sa každodenne stretávate so situáciami, kedy je nutné konať v mene spoločnosti, právne ju zaväzovať. Avšak nie vždy je štatutárnemu orgánu jasné ktorý úkon spoločnosť zaväzuje a ktorý nie, poprípade v akom rozsahu je záväzný.

Konštrukcia vzniku obchodnoprávných záväzkových vzťahov z pohľadu formálnych náležitostí je tvorená kombináciou ustanovení § 34 Občianskeho zákonníka: „Právny úkon je prejav vôle smerujúci najmä k vzniku, zmene alebo zániku tých práv alebo povinností, ktoré právne predpisy s takýmto prejavom spájajú.“ a § 266 a nasl. Obchodného zákonníka.

Z pohľadu obsahových náležitostí je pre tieto vzťahy podstatné splnenie podmienok platnosti právneho úkonu, definovanie úmyslu zúčastnených strán a náležitosti tohto prejavu.

Prvou podmienkou je platnosť právneho úkonu. Táto podmienka je zásadnou odlišnosťou, ktorá predstavuje hranicu medzi bežným prejavom vôle a prejavom vôle sledujúcim vyvolanie právnych účinkov. Môžeme ju nazvať aj hmotnou podmienkou existencie právneho úkonu. Aby bol právny úkon platný, musí spĺňať náležitosti vôle, prejavu vôle, predmetu a subjektov, ktoré právny úkon uskutočňujú, a síce:

- **Vôľa** prejavená v právnom úkone musí byť slobodná (nevynútená násilím), vážna (nie vtip) a bez omylu (§ 49a Občianskeho zákonníka).
- **Prejav vôle** musí byť zrozumiteľný, určitý, a ak to zákon vyžaduje, musí byť urobený v predpísanej forme (písomnej).
- **Predmet**, teda správanie, na ktoré sú účastníci právneho úkonu oprávnení alebo povinní, musí byť dovolený, možný a v súlade s dobrými mravmi. Zároveň sa právnym úkonom nesmie obchádzať zákon.
- **Subjekt**, ktorý robí právny úkon, musí mať spôsobilosť na právne úkony (§ 8 Občianskeho zákonníka). Spôsobilosť na právne úkony u právnických osôb (združenia, s r.o., a.s. a iné) vzniká zároveň s ich vznikom.

Typickým príkladom je prejav vôle predsedu dozornej rady spoločnosti s ručením obmedzeným, ktorým zamýšľa odvolať z funkcie konateľa spoločnosti danú osobu. V tomto prípade je síce zreteľne identifikovateľná, i čo sa prejavu týka, vôľa predsedu dozornej rady, avšak zákon s takýmto prejavom vôle nespája želaný právny následok, takže v danom prípade nebude účinkom vôle prejavenej predsedom dozornej rady odvolania konateľa spoločnosti s ručením obmedzeným.

Právnym úkonom spôsobujúcim vznik obchodnoprávnej zmluvy nie je mlčanie akceptanta, voči ktorému oferent koná. Mlčanie ako prejav vôle v danom prípade nie je zákonom ponímaný za právny následok spôsobujúci vznik už uvádzanej obchodnoprávnej zmluvy.

Vôľa v procesoch vyjednávania si zmluvných podmienok s obchodným partnerom je mnohokrát predmetom interpretácie a teda výkladu vôle a jej smerovania pri uzavieraní obchodných zmlúv je ťažiskovým prvkom pri interpretácii celku, t.j. obchodnej zmluvy, samozrejme až po slovnom znení samotnej zmluvy. Základnou požiadavkou pre relevantnú interpretáciu vôle je jej prejav. Nutne sa musí jednat' o naplnenie predpokladu jeho relevantnosti v zmysle slobodne a vážne prejavenej vôle. Ďalším predpokladom významným práve pre proces uzavierania dvojstranných alebo viacstranných právnych úkonov je požiadavka na zhodu vôle a jej prejavy, za predpokladu, že je vôľa prejavená spôsobom, ktorý nevzbudzuje pochybnosti o tom, čo chcel účastník prejavit'. Interpretácia vôle a jej prejavy má teda sledovať výklad úmyslu konajúceho, ktorý však nesmie byť vykladaný v rozpore s jeho jazykovým prejavom. Zákon v tejto súvislosti chráni predovšetkým účel, ktorý vykonaný prejav vôle zohľadňoval, ale aj zmluvnú pozíciu adresáta tohto právneho úkonu, a to vyjadrenej ustanovením § 35 ods. 2 a 3 Občianskeho zákonníka takto:

- právne úkony vyjadrené slovami treba vykladať nielen podľa ich jazykového vyjadrenia, ale najmä tiež podľa vôle toho, kto právny úkon urobil, ak táto vôľa nie je v rozpore s jazykovým prejavom,
- právne úkony vyjadrené inak než slovami sa vykladajú podľa toho, čo spôsob ich vyjadrenia obvykle znamená. Pritom sa prihliada na vôľu toho, kto právny úkon urobil, a chráni sa dobromyseľnosť toho, komu bol právny úkon určený.

Tak ako bolo už vyššie naznačené, obchodné záväzky vznikajú z rôznych dôvodov. S ohľadom na frekvenciu vzniku ich spôsobov ich vzniku ich môžeme členiť podľa spôsobu vzniku nasledovne:

Z jednostranných právnych úkonov

- **úkony smerujúce k vzniku obchodnoprávnej zmluvy** (verejný návrh na uzatvorenie zmluvy, vyhlásenie verejnej obchodnej súťaže)
- **úkony smerujúce k modifikácii už existujúcich práv a povinností zmluvných strán, a to formou:**

Z dvojstranných právnych úkonov

V tomto ohľade hovoríme o konsenzuálnych úkonoch dvoch alebo viacerých zúčastnených strán, ktoré v ich formalizovanej podobe nadobúda podobu zmluvy alebo dohody. Právna teória v tejto súvislosti rozlišuje medzi týmito dvoma pojmami aj napriek ich zjavnej podobnosti. Pojmom zmluva označuje výsledok negociačného postupu zúčastnených strán, ktoré nadobudlo ustálenú podobu.

Obchodné záväzky vzniknuté z viacstranných právnych úkonov

Jedná sa zväčša o záväzkové vzťahy v medzinárodnom obchode. V súvislosti s viacstrannými obchodnými zmluvami sa vyžaduje pripomenúť aj príklad typický pre viacstranné právne úkony kontraktualnej povahy, ktorými sú spoločenské zmluvy a zakladateľské listiny podľa druhej časti Obchodného zákonníka (t.j. obchodné spoločnosti a družstvo.)

Obchodné záväzky vzniknuté z právnych deliktov

V tomto ohľade chápeme záväzok vzniknutý porušením zákonných resp. zmluvných povinností. V tomto prípade ide o vznik právneho záväzku v podobe pohľadávky v prospech poškodeného, ktorá smeruje voči porušovateľovi právnych povinností. Takýmto spôsobom dochádza k vzniku regresného nároku zodpovedajúceho hodnote porušenej povinnosti, pričom k vzniku záväzku došlo omisívnym alebo komisívnym konaním porušiteľa. Vplyv Občianskeho zákonníka sa prejavuje aj tejto oblasti, a to kategóriu tzv. záväzkov vzniknutých z bezdôvodného obohatenia v zmysle § 451 a nasl. Občianskeho zákonníka. Obchodný kódex na inštitút vydania bezdôvodného nadväzuje v § 53 Obchodného zákonníka, kde ho uvádza v súvislosti s dosiahnutím prospechu z nekalosúťažného konania.

Základy účtovníctva

I. Všeobecne o archivácii a obehú dokumentov

V dôsledku vykonávania rôznych aktivít sú podnikatelia, ktorí vedú účtovníctvo povinní zaúčtovať vzniknuté účtovné prípady v účtovných knihách. Účtovné zápisy v účtovných knihách možno vykonať len na základe účtovných dokladov. Účtovný doklad je listinná písomnosť (aj elektronický dokument), ktorým podnikateľ (účtovná jednotka) preukazuje, resp. dokladuje priebeh a výsledky svojej činnosti na účely zaúčtovania. Pre podnikateľa sú účtovné doklady aj dôkazným prostriedkom napríklad pri daňovej kontrole, pri uplatnení právnych nárokov alebo kontrole účtovníctva.

Účtovný doklad patrí podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) k účtovným záznamom, ktoré tvoria účtovnú dokumentáciu účtovnej jednotky. Účtovný doklad ako účtovný záznam musí spĺňať podmienky vedenia účtovníctva. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov – teda aj účtovných dokladov. Účtovníctvo je vedené správne vtedy, ak sú dodržané predpisy, ktoré upravujú účtovníctvo a súvisiace právne predpisy. Z toho dôvodu musia všetky účtovné doklady obsahovať tieto povinné náležitosti:

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový

záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,

g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

Ďalším predpisom, ktorý má osobitné požiadavky na doklady podnikateľa je zákon č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o používaní elektronickej registračnej pokladnice“). Doklad z elektronickej registračnej pokladnice napríklad o prijatí hotovosti alebo prijatý pri platbe v hotovosti za materiál alebo služby sa stáva účtovným dokladom až po doplnení informácií požadovaných zákonom o účtovníctve v § 10.

Lehota na vystavenie účtovných dokladov je v zákone o účtovníctve definovaná veľmi vágne a síce, že doklad treba vystaviť bez zbytočného odkladu po zistení skutočností, ktorá sa nimi preukazuje a spôsobom zaručujúcim spoľahlivé a jednoznačné určenie účtovného prípadu. Keďže účtovné zápisy je účtovná jednotka povinná zaznamenávať v účtovnom období priebežne a účtovné zápisy môže vykonať len na základe účtovných dokladov, tak aj účtovné doklady musí vyhotovovať priebežne. Nárazové vyhotovovanie účtovných dokladov a účtovanie účtovných zápisov ku koncu roka nie je v súlade so zákonom o účtovníctve.

Účtovné doklady preukazujú, že účtovný prípad nastal, sú prostriedkom pri zisťovaní základu dane z príjmov a niektoré slúžia pre účely dane z pridanej hodnoty. Ich nesprávnosť, strata alebo zničenie môže mať pre účtovnú jednotku (podnikateľa) podľa zákona o účtovníctve sankčné dôsledky až do výšky 100 00 eur zvýšené o dodatočné dorubenia daní. Náležitá starostlivosť venovaná obehu účtovných dokladov, dôkladnej kontrole, dostatočnej ochrane a dodržanie predpisov pri ich archivovaní minimalizuje riziko pokút alebo dodatočných odvodov daní. Rozširujúca sa elektronizácia vedenia účtovníctva a obchodnej komunikácie ovplyvňuje účtovné a daňové doklady. Slovenské právne predpisy upravujú aj oblasť elektronických účtovných dokladov, daňových dokladov a archiváciu elektronických účtovných a daňových dokladov.

Obeh účtovných dokladov v účtovnej jednotke začína ich prijatím alebo vyhotovením. Účtovné doklady môžu mať písomnú formu (listinné predtlačené alebo vytlačené účtovné doklady) alebo technickú formu (elektronické dokumenty vyhotovené exportom zo softvéru). V zmysle zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z pridanej hodnoty“) môžu podnikatelia vyhotovovať faktúry v listinnej forme (obyčajné papierové) alebo elektronickej forme v akomkoľvek elektronickom formáte. Dodávateľ môže vydať elektronickú faktúru len so súhlasom príjemcu tovaru alebo služby. Podľa zákona o dani z pridanej hodnoty sa od 1. 1. 2013 nevyžaduje písomný súhlas. Za súhlas s vyhotovením elektronickej faktúry možno považovať jej úhradu alebo inú dohodu. Dôležité je, vzhľadom na možnosť vystavenia elektronickej faktúry v akomkoľvek formáte, aby ju dokázal príjemca spracovať.

Po vyhotovení, resp. prijatí účtovného dokladu sa v rámci likvidácie preskúma jeho vecná (kontrola číselných údajov, peňažných súm) a formálna (povinné náležitosti) správnosť. Ak boli zistené chyby je účtovná jednotka povinná bez zbytočného odkladu vykonať opravu alebo požadovať vykonanie opravy.

II. Podpisovanie, číslovanie dokumentov a používanie pečiatok na týchto dokumentoch

Každý účtovný doklad musí obsahovať podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie. Podpisový záznam môže mať písomnú alebo technickú formu. Účtovné doklady môžu byť podpísané vlastnoručne alebo prostredníctvom preukázateľného účtovného záznamu, ktorý nahrádza vlastnoručný podpis, v technickej forme (elektronickým podpisom podľa zákona č. 215/2002 Z. z. o elektronickom podpise v znení neskorších predpisov), pričom na obidve formy sa prihliada rovnako. Hoci podľa zákona o dani z pridanej hodnoty nie je potrebné faktúru podpísať, faktúra ako účtovný doklad musí obsahovať podpisový záznam.

Prenos účtovného dokladu musí účtovná jednotka zabezpečiť pred jeho zneužitím, poškodením, zničením, neoprávnenými zásahmi doň a neoprávneným prístupom k nemu. Účtovné doklady určené na prenášanie mimo účtovnej jednotky v technickej forme musia obsahovať podpisový záznam. Okrem vlastnoručného podpisu, elektronického podpisu sa môže účtovná jednotka dohodnúť s iným subjektom aj na inom zázname v technickej forme, ktorý nahrádza vlastnoručný podpis alebo elektronický podpis. Môže ísť o rôzne heslá, šifry a podobne.

Pečiatka je povinným údajom na účtovných dokladoch len ak to ustanovuje osobitný predpis. Napríklad notári sú pri výkone svojej činnosti povinní používať pečiatku zo zákona. Podnikatelia (živnostníci, právnické osoby) túto povinnosť nemajú ale používanie pečiatky šetrí čas a znižuje možnosť omylu pri vyplnení identifikačných údajov. Často riešenou otázkou v praxi je komu patrí originál vyhotoveného účtovného dokladu. Pre potreby účtovníctva je dôležité, aby účtovný doklad obsahoval povinné náležitosti, pričom môže ísť o originál alebo aj kópiu. Pri účtovných dokladoch vyhotovovaných pomocou softvéru stráca táto otázka opodstatnenie. V prípadoch predtlačенých účtovných dokladov záleží od dohody medzi účtovnou jednotkou a konkrétnym subjektom, prípadne je možné danú problematiku upraviť vo vnútornom predpise, ktorý má aplikačnú silu právnej normy.

Zákon o účtovníctve, zákon o dani z pridanej hodnoty a zákon o používaní elektronickej registračnej pokladnice spoločne požadujú číselné označovanie dokladov. Legislatíva bližšie nedefinuje akým spôsobom má účtovná jednotka (podnikateľ) jednotlivé doklady číslovať. Všeobecne nemožno určiť jeden správny spôsob a je na podnikateľovi akým spôsobom bude číslovať účtovné doklady. Účtovná jednotka by však mala pri číslovaní účtovných dokladov brať do úvahy požiadavku úplnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva a zvoliť primeraný spôsob číslovania, ktorý upraví vo vnútornom predpise. Za optimálny možno považovať narastajúci spôsob číslovania, ktorý jednoznačne preukáže, že všetky zaúčtované účtovné prípady sú doložené účtovnými dokladmi a neboli doplnené fiktívne účtovné prípady a účtovné doklady. Požiadavkou vedenia účtovníctva je jeho zrozumiteľnosť na čo nadväzuje aj zrozumiteľnosť účtovných dokladov. Účtovný doklad je zrozumiteľný ak umožňuje spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovného prípadu. Zrozumiteľný musí byť všetkým osobám, ktoré sa s ním môžu dostať do styku. Preukazovať, že určitý účtovný prípad nastal môže účtovný doklad priamo alebo nepriamo. Pri daňovej kontrole môže vzniknúť požiadavka, aby účtovná jednotka

zabezpečila preklad účtovného dokladu do slovenského jazyka. Zrozumiteľné účtovné doklady musia byť čitateľné pre fyzickú osobu, najmä ak ide o doklady vyhotovené rukopisom.

III. Prípady, keď musí byť účtovná závierka overená audítorom

Zákonnú povinnosť overovania riadnej a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky audítorom upravuje §19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Spoločnosť s ručením obmedzeným ako účtovná jednotka musí mať účtovnú závierku overenú audítorom v prípade, ak ku dňu ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú splnené aspoň dve z nasledovných podmienok:

1. celková suma majetku presiahla 1 000 000 EUR, pričom suma majetku sa rozumie suma majetku zistená zo súvahy v ocenení neupravenom o položky podľa § 26 ods. 3 zákona o účtovníctve (aktíva brutto zo súvahy),
2. čistý obrat presiahol 2 000 000 EUR, pričom čistým obratom sú na tento účel výnosy dosiahnuté z predaja výrobkov, tovarov, poskytnutých služieb a iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou účtovnej jednotky po odpočítaní zliav; do čistého obratu sa nezahŕňajú mimoriadne výnosy,
3. priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednom účtovnom období presiahol 30 zamestnancov.

Vymedzená obchodná spoločnosť testuje splnenie podmienok v bodoch 1 až 3 vždy za dve účtovné obdobia a to, za účtovné obdobie za ktoré sa zostavuje účtovná závierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Ak v oboch účtovných obdobiach sú splnené aspoň dve z troch podmienok, musí byť účtovná závierka overená audítorom.

Ďalšími subjektmi, ktoré sú zat'azené touto povinnosťou sú:

b) obchodná spoločnosť a družstvo, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu,

c) ktorej túto povinnosť ustanovuje osobitný predpis:

občianske združenie
nadácia
neinvestičný fond
nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby,
účelové zariadenie cirkvi a náboženskej spoločnosti,
organizácia s medzinárodným prvkom,
Slovenský Červený kríž

d) ktorá zostavuje účtovnú závierku podľa § 17a.

Audítora účtovnej jednotky schvaľuje a odvoláva valné zhromaždenie alebo členská schôdza. Ak účtovná jednotka nemá predstavenstvo, valné zhromaždenie alebo členskú schôdzu, postup schvaľovania a odvolávania audítora účtovnej jednotky ustanoví osobitný predpis. Odvolanie audítora musí byť riadne odôvodnené, pričom rozdielnosť názorov na použitie postupov pri zostavovaní účtovnej závierky podľa tohto zákona alebo na použitie audítorských postupov podľa osobitného zákona nemôže byť dôvodom na odvolanie audítora. Účtovná jednotka je povinná informovať Úrad pre dohľad nad výkonom auditu o odvolaní alebo odstúpení audítora v priebehu vykonávania auditu a vysvetliť dôvody, ktoré k odstúpeniu viedli.

Sankcie za nesplnenie si tejto povinnosti sú:

- do výšky 1.000.000,- EUR za nezostavenie účtovnej závierky,
- do výšky 2% z celkovej sumy majetku, najviac však 1.000.000,- EUR:
 - za neotvorenie alebo neuzavretie účtovných kníh,
 - za neuloženie účtovnej závierky do registra účtovných závierok,
 - za neuloženie výročnej správy do zbierky listín obchodného registra,
 - za neoverenie účtovnej závierky,
 - za neschválenie účtovnej závierky,
 - za nesprávne vedenie účtovníctva, ak to malo vplyv na nesprávne vykázanie skutočností v účtovnej závierke,
- do výšky 2% z celkovej sumy majetku, najviac však 100.000,- EUR
 - ak sa účtovníctve nevedie v požadovanej účtovnej sústave (podvojný a jednoduchý účtovníctvo)
 - za nedodržanie ustanovení o zostavení účtovnej závierky,
 - za nedodržanie ustanovení o oceňovaní majetku,
 - za nedodržanie ustanovení o účtovných záznamoch a ich opravách,
 - za nedodržanie ustanovení o uchovávaní a ochrane účtovnej dokumentácie,
- do výšky 2% z celkovej sumy majetku, najviac však 1.000,- EUR za nesprávne vedenie účtovníctva, ak to nemá vplyv na nesprávne vykázanie skutočností v účtovnej závierke.

Zistite ako je na tom Vaša konkurencia. A to v číslach !

Nech už podnikáte kdekoľvek a v akomkoľvek sektore, všade Vám robí konkurencia vrásky na čele a škrty v účtovných knihách. Mat' informácie v číselnom vyjadrení o tom ako je na tom Váš konkurent alebo obchodný partner bolo do dnešnej doby len snom každého podnikateľského subjektu. Sny sa v tomto prípade stávajú realitou! Register účtovných závierok je na svete.

Do existencie tohto registra ste si mohli konkurencieschopnosť na Vašom trhu a dôveryhodnosť Vášho obchodného partnera overiť v databáze neplatičov Sociálnej poisťovne, za sto eurový poplatok v obchodnom registri alebo v "čiernej listine" problémových platiteľov DPH na webe Finančnej správy, kde sa momentálne nachádza viac ako 6.500 subjektov. Novým nástrojom je portál - Register účtovných závierok (www.registeruz.sk).

Register účtovných závierok účtovných jednotiek z verejného sektora, obchodných spoločností a výkazy vybraných údajov spoločností účtujúcich podľa IFRS štandardov bol spustený do testovacej prevádzky v máji. Sú v ňom zverejňované účtovné závierky tých spoločností, ktoré majú už v súčasnosti povinnosť, aby boli ich závierky verejne dostupné napríklad v zbierke listín obchodného registra. Týmto spôsobom sa odbúra prebytočná administratíva, ktorá zatťažuje obchodné spoločnosti a znižia sa náklady potrebné vynaložiť pri získavaní týchto informácií na minimum. Podnikatelia budú mať povinnosť uložiť účtovnú závierku len jedenkrát na jedno miesto a to do registra. Predložia ju len Finančnej správe a to v lehote na podanie daňového priznania v prípade individuálnych riadnych a mimoriadnych účtovných závierok. Konsolidované účtovné závierky sa predkladajú do jedného roka od skončenia účtovného obdobia. Finančná správa postúpi účtovnú závierku správcovi registra, ktorý závierku zverejní v registri.

Stačí zadať názov spoločnosti. V registri sa dá vyhľadávať aj podľa IČO, DIČ, kraja, okresu, sídla, SK NACE, veľkostnej kategórie. Objaví sa zoznam nájdených účtovných jednotiek. Po kliknutí na názov spoločnosti sa dozviete podrobnosti o firme, kedy vznikla, akú má právnu formu. Ľahko sa dostanete k zoznamu účtovných závierok, k súvahe a výkazu ziskov a strát spoločnosti. Účtovné výkazy si môžete prezerat' vo formáte PDF, môžete ich ukladať a tlačiť. V priebehu tohto roku sa bude register dopĺňať o účtovné závierky podané za rok 2012. Od januára budú účtovné závierky dopĺňané do registra automaticky do 15 pracovných dní od ich podania - 10 dní by malo trvať ich odovzdanie z Finančného riaditeľstva registru a 5 dní má na ich zverejnenie register. Register by mal v roku 2014 obsahovať aj údaje o výročných správach. Informácie ktoré v tomto registri nájdete sú napríklad tržby, výdavky zaplatená daň či čistý zisk. Nájdete tam všetko čo potrebujete vedieť o hospodárení toho ktorého ekonomického subjektu.

Otázny zostáva dopad na trh. Môže pôsobiť na zvýšenie transparentnosti podnikateľského prostredia, zvýšenie daňových príjmov štátu či na filozofiu stotožnenia sa obchodných spoločností s tým, že takýmto spôsobom si budujú obraz vo verejnosti. Avšak môže eliminovať určité konkurenčné výhody jednotlivých subjektov a odkryť údaje o spoločnosti, ktoré by mali jej vlastníci radšej neverejnú.