

P R Á V N E S T A N O V I S K O

Otázka: Spoločnosť Doklado s.r.o. bola oslovená zákazníkom s otázkou na vyjadrenie sa k informácií Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky Banská Bystrica (ďalej ako „FS“) vo veci preukázateľnosti účtovného dokladu transformovaného a evidovaného cez doklado.sk.

Odpoveď: Na základe informácií od zadávateľa ohľadom fungovania aplikácie Doklado týmto v odpovedi uvádzame vyjadrenie k otázke zákazníka, resp. jednotlivým častiam informácie od FS.

FS: Podľa §31 ods. 4 zákona o účtovníctve je vierohodnosť pôvodu účtovného záznamu zabezpečená, ak účtovná jednotka, ktorou je vyhotoviteľ, je schopná preukázať že účtovný záznam naozaj vyhotovila a účtovná jednotka ktorou je prijímateľ je schopná preukázať, že prijatý účtovný záznam je od vyhotoviteľa. Účtovná jednotka podľa spôsobu nastavenia elektronických alebo listinných účtovných záznamov si musí sama vytvoriť systém na preukázanie týchto skutočností, pretože zákon o účtovníctve explicitne tento postup neustanovuje.

Doklado: *Doklado zabezpečuje jednoznačnosť elektronických procesov a ich nepozmeniteľnosť zo strany užívateľov. Ide o procesy odovzdania a prevzatia dokladov, ich archivácie v pôvodnej nezmenenej forme, dátového vyťaženia (z pôvodnej formy voľne čitateľnej ľudským okom do dátovej, tabuľkovej formy), doplnenia účtovných informácií (predkontácií, atď.) a exportov do účtovného programu. Doklado automaticky zaznamenáva (trackuje) operácie jednotlivých užívateľov na strane vyhotoviteľa, prijímateľa aj spracovateľa účtovníctva. Každý užívateľ Doklado pristupuje k jednotlivým dokladom a k operáciám s nimi podľa vopred nastavených, jasných pravidiel a kompetencií, v plnej miere popísaných a trackovateľných. Uvedené procesy a samotná konštrukcia Doklado zabezpečujú naplnenie požiadaviek pre plnú vierohodnosť účtovných dokladov.*

FS: Podľa §32 ods. 3 zákona o účtovníctve vierohodnosť pôvodu účtovného záznamu a neporušenosť obsahu účtovného záznamu možno zabezpečiť:

1. podpisovým záznamom zodpovednej osoby

Doklado: *Doklado používa obdobný preukázateľný podpisový záznam nahrádzajúci vlastnoručný podpis v elektronickej podobe, ktorý umožňuje jednoznačnú preukázateľnú identifikáciu osoby, ktorá podpisový záznam vyhotovila. V Doklado majú prístup k dokladom a k operáciám s nimi len registrovaní používatelia s definovanými kompetenciami v systéme. Každá ich operácia s dokladmi je zaznamenávaná automaticky elektronicky, s nepozmeniteľným zápisom o týchto operáciách pri každom doklade*

FS: Podľa §32 ods. 3 zákona o účtovníctve vierohodnosť pôvodu účtovného záznamu a neporušenosť obsahu účtovného záznamu možno zabezpečiť:

1. elektronickou výmenou údajov; alebo

Doklado: *Ide o výmenu štruktúrovaných správ medzi počítačmi alebo počítačovými aplikáciami, v rámci ktorej nastáva spracovanie rôznych elektronických formátov účtovných záznamov, ktoré prechádzajú procesom overovania, koordinácie, schvaľovania a zaúčtovania bez možnosti ľudského zásahu do obsahu účtovného záznamu.*

V aplikácii Doklado registrovaní používatelia s vopred určenými kompetenciami v rámci procesov spracovania dokladov, postupujú len na základe procesných výziev aplikácie Doklado pre vykonanie konkrétnej a vopred definovanej operácie, resp. jej časti v procesoch overovania, koordinácie, schvaľovania a zaúčtovania, bez možnosti zásahu do obsahu účtovného záznamu v Doklado.

FS: Podľa §32 ods. 3 zákona o účtovníctve vierohodnosť pôvodu účtovného záznamu a neporušenosť obsahu účtovného záznamu možno zabezpečiť:

3. vnútorným kontrolným systémom záznamov

Doklado: *Ide o určenie osôb zodpovedných za kontrolu procesu spracovania účtovných záznamov, pričom kontrola musí byť dostatočná.*

K účtovným záznamom v Doklado pristupujú len registrovaní používatelia s vopred systémovo definovanými kompetenciami v Doklado, každá ich operácia v Doklado je trackovaná.

FS: V prípade listinného účtovného záznamu pôjde predovšetkým o vlastnoručný podpis. V prípade elektronického účtovného záznamu pôjde predovšetkým o KEP alebo iný elektronický podpisový záznam, pričom ak nastane elektronické uchovávanie účtovných záznamov, zabezpečenie tejto požiadavky je možné prostredníctvom uchovávania digitálnej stopy (archív mailov, cloud úložisko, využívanie licencií, zabezpečenie VAN systémom a podobne).

Doklado: *Uchovanie digitálnej stopy v Doklado je zabezpečené formou využitia licencií v cloudovom úložisku. Cloudové úložisko je fyzicky na území EÚ (v Nemecku), spĺňa požiadavky bezpečnosti a ochrany dát.*

FS: Ak účtovná jednotka uchováva len účtovné záznamy, ktorých podoba je výsledkom transformácie účtovného záznamu, je tiež povinná zabezpečiť splnenie požiadaviek podľa §31 ods. 3 zákona o účtovníctve. Podľa §31 ods. 5 zákona o účtovníctve je neporušenosť obsahu účtovného záznamu zabezpečená, ak zaslaním alebo sprístupnením alebo transformáciou účtovného záznamu v účtovnej jednotke nenastala zmena obsahu skutočností, ktoré sa účtovným záznamom zaznamenávajú.

Doklado: *V zmysle § 31 ods. 3 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná zabezpečiť vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a čitateľnosť účtovného záznamu.*

Doklado systémovo - technicky a procesne zabezpečuje neporušenosť obsahu účtovného záznamu, čitateľnosť účtovného záznamu voľným okom a vierohodnosť pôvodu účtovného záznamu.

Vierohodnosť pôvodu je zabezpečená ak: vyhotoviteľ, je schopný preukázať, že účtovný záznam naozaj vyhotovil a ak prijímateľ, je schopný preukázať, že prijatý účtovný záznam je od vyhotoviteľa. (§31 ods.4)

Vierohodnosť pôvodu je zabezpečená trackovaním flowu - procesného toku dokladov v aplikácii Doklado a trackovaním všetkých operácií s účtovným záznamom (napr. exporty do účtovného programu).

Neporušenosť obsahu je zabezpečená ak: zaslaním alebo sprístupnením účtovného záznamu alebo transformáciou účtovného záznamu nenastala zmena obsahu skutočností, ktoré sa účtovným záznamom zaznamenávajú (§31 ods.5).

V aplikácii Doklado je každý účtovný záznam vždy a bez možnosti urobiť to inak (technické a procesné zabezpečenie) v jeho pôvodnej forme (.pdf, atď), alebo ako fotokópia originálu dokladu (napr. fotokópia pokladničného bločku). Transformácia účtovného záznamu prebieha automaticky, prostredníctvom špičkových technológií, správnosť a úplnosť transformácie je potvrdená zodpovednou osobou (používateľ s príslušnými oprávneniami v aplikácii). Pôvodná forma dokladu je archivovaná nepozmenená a je vždy k dispozícii pre dodatočnú kontrolu.

Čitateľnosť účtovného záznamu je zabezpečená ak : obsah účtovného záznamu je čitateľný ľudským okom, účtovná jednotka je povinná pri zabezpečení čitateľnosti účtovného záznamu dodržať neporušenosť obsahu (§31 ods.6).

Doklado zabezpečuje čitateľnosť účtovného záznamu voľným okom (za zachovania neporušenosti obsahu). Neporušenosť obsahu účtovného záznamu je zabezpečená kontrolným systémom v Doklado - určené osoby zodpovedné za kontrolu spracovania postupujú podľa technicky zabezpečených procesov v aplikácii so zabezpečeným automatickým trackovaním ich operácií pri každom účtovnom zázname.

FS: Ak účtovná jednotka zabezpečí prevod tzv. transformáciu účtovných záznamov z listinnej podoby do technickej podoby (elektronickej) v súlade s požiadavkami zákona o účtovníctve - digitalizácia nemusí pre účely účtovníctva uchovávať/archivovať účtovné doklady v listinnej podobe (v papierovej forme), môže ich skartovať.

Doklado: Transformáciu účtovného záznamu ustanovuje § 33 ods. 1 Zákona o účtovníctve ako zmenu z listinnej podoby účtovného záznamu na elektronickú podobu účtovného záznamu alebo opačne, pričom neporušenosť a čitateľnosť obsahu účtovného záznamu zostáva zachovaná. Účtovná jednotka môže v zmysle § 33 ods. 2 Zákona o účtovníctve vykonať transformáciu účtovného záznamu, len ak účtovný záznam je preukázateľný. Transformáciu je možné vykonať buď zaručenou konverziou v súlade s osobitnými predpismi (§33 ods. 3) alebo skenovaním (§33 ods. 5).

Doklado vychádza zo spomínaného ustanovenia a zabezpečujeme účtovné záznamy - doklady v digitálnej forme.

Pri transformácii účtovného záznamu skenovaním je nutné zabezpečiť:

- a) úplnosť účtovného záznamu v pôvodnej podobe a v novej podobe,
- b) obsahovú zhodu a vizuálnu zhodu účtovného záznamu v novej podobe s jeho pôvodnou podobou
- c) čitateľnosť celej plochy účtovného záznamu v novej podobe,
- d) neporušenosť obsahu účtovného záznamu podľa § 31 ods. 5.

Doklado uchováva účtovné záznamy v ich pôvodnej forme (v akej boli vydané a odovzdané, napr. .pdf faktúry), resp. ako fotokópiu (pokladničné bločky, fotokópie vyhotovuje Používateľ). Transformácia do dátovej formy prebieha automaticky, na

to určený používateľ kontroluje a potvrdzuje správnosť a úplnosť tejto transformácie. Účtovné záznamy sú ukladané, archivované a spracované tak, aby boli vždy obsahovo a vizuálne zhodné s pôvodnou podobou, čitateľné v celom ich obsahu a neporušené.

FS: Uchovávanie a ochranu účtovnej dokumentácie upravuje zákon o účtovníctve, tento spôsob uchovávania je akceptovaný aj pre daňové účely (daňová kontrola - daň z príjmov). Pre daňovú kontrolu predkladá účtovná jednotka - daňový subjekt účtovné doklady, účtovnú dokumentáciu uchovávanú/archivovanú tak aby boli dodržané ustanovenia zákona o účtovníctve.

Doklady: *Doklady umožňujú nahliadať do digitálneho archívu účtovných záznamov napr. pre prípad daňovej kontroly - pre vybranú firmu, za vybrané účtovné obdobie. Pre účely kontroly sú okrem účtovných záznamov (ich pôvodnej aj dátovo spracovanej formy) k dispozícii aj informácie o trackovaní operácii jednotlivých používateľov s účtovným záznamom, pre plnú kontrolu nad procesmi ich archivácia a spracovania.*

Zadávatel: **Doklady s.r.o.**, IČO: 53 781 856, so sídlom: Vojtecha Tvrdeho 790/13, 010 01 Žilina, zapísaný v Obchodnom registri Okresného súdu Žilina, odd. Sro, vložka č. 77283/L

Vypracoval: **Advokátska kancelária CEE Attorneys Lišiak Martinák s.r.o.**, so sídlom Štefánikova 41, 811 04 Bratislava – mestská časť Staré Mesto, IČO: 50 989 014, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, oddiel: Sro, vložka č.: 120786/B

Deň vypracovania: 30.8.2023

VÝHRADA

Toto právne stanovisko nie je garanciou ani zárukou od vypracovateľa a vypracovateľ nebude za žiadnych okolností zodpovedať osobám, ktoré by sa pri uplatňovaní svojich práv a nárokov spoliehali na toto právne stanovisko. Stanovisko bolo vypracované na základe technických informácií od zadávateľa, pričom vypracovateľ sa spolieha ich presnosť a správnosť.

Akýkoľvek výklad právnych noriem vzťahujúcich sa na predmet zadania uvedený v analýze reprezentuje výlučne náš právny názor ako sme k nemu dospeli s použitím logických, systematických a gramatických metód používaných pri výklade právnych noriem. Nie je však výkladom záväzným. V prípade sporu vzťahujúcom sa na predmet zadania by orgán príslušný pre rozhodnutie vo veci vykladal právne predpisy na základe vlastnej právnej úvahy a jeho rozhodnutie založené na takomto výklade by bolo vo veci pre strany sporu záväzné.



CEE Attorneys Lišiak Martinák s.r.o., advokátska kancelária
Mgr. Michal Martinák
Konateľ a advokát