

Analýza vplyvov na podnikateľské prostredie

Názov materiálu:

Návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony

Predkladateľ:

Ministerstvo financií Slovenskej republiky

3.1 Náklady regulácie

3.1.1 Súhrnná tabuľka nákladov regulácie

Tabuľka č. 1: Zmeny nákladov (ročne) v prepočte na podnikateľské prostredie (PP), vyhodnotenie mechanizmu znižovania byrokracie a nákladov.

Nahradte rovnakou tabuľkou po vyplnení Kalkulačky nákladov podnikateľského prostredia, ktorá je povinnou prílohou tejto analýzy a nájdete ju na [webovom sídle MH SR](#), (ďalej len „Kalkulačka nákladov“):

TYP NÁKLADOV	Zvýšenie nákladov v € na PP	Zníženie nákladov v € na PP
<i>A. Dane, odvody, clá a poplatky, ktorých cieľom je znižovať negatívne externality</i>	0	0
<i>B. Iné poplatky</i>	258 718	0
<i>C. Nepriame finančné náklady</i>	0	0
<i>D. Administratívne náklady</i>	31 483 946	0
Spolu = A+B+C+D	31 742 664	0
z toho		
<i>E. Vplyv na mikro, malé a stredné podniky</i>	6 633 065	0
<i>F. Úplná harmonizácia práva EÚ</i>	31 742 664	0
VÝPOČET mechanizmu znižovania byrokracie a nákladov	IN	OUT
G. Náklady okrem výnimiek = B+C+D-F	0	0

3.1.2 Výpočty vplyvov jednotlivých regulácií na zmeny v nákladoch podnikateľov

Tabuľka č. 2: Výpočet vplyvov jednotlivých regulácií (nahradte rovnakou tabuľkou po vyplnení Kalkulačky nákladov):

P.č.	Zrozumiteľný a stručný opis regulácie vyjadrujúci dôvod zvýšenia/zníženia nákladov na PP	Číslo normy (zákona, vyhlášky a pod.)	Lokalizácia (§, ods.)	Pôvod regulácie: SK/EÚ úplná harm./EÚ harm. s možnosťou voľby	Účinnosť regulácie	Kategória dotk. subjektov	Počet subjektov v dotk. kategórii	Počet subjektov MSP v dotk. kategórii	Vplyv na 1 podnik. v €	Vplyv na kategóriu dotk. subjektov v €	Druh vplyvu In (zvyšuje náklady) / Out (znižuje náklady)
1	individuálne vykazovanie informácií o udržateľnosti vo výročnej správe za účtovné obdobie od 1.1.2024, zostavenie, uistenie a uloženie do RUZ	431/2002	§ 20c O: 1 a 2, § 39zc O: 1	EÚ úplná harmonizácia	01.06.24	subjekt verejného záujmu (SVZ) - emitent viac ako 500 zamestnancov a prekračuje 20 mil € majetku a 40 mil € obrat,	9	-	27 547	247 922	In (zvyšuje náklady)
2	individuálne vykazovanie informácií o udržateľnosti vo výročnej správe za účtovné obdobie od 1.1.2024, zostavenie, uistenie a uloženie do RUZ	431/2002	§ 20c O: 1 a 2, § 20d, § 39zc O: 1	EÚ úplná harmonizácia	01.06.24	subjekt verejného záujmu (SVZ) viac ako 500 zamestnancov a prekračuje 20 mil € majetku a 40 mil. € obrat	30	-	27 547	826 406	In (zvyšuje náklady)
3	individuálne vykazovanie informácií o udržateľnosti vo výročnej správe za účtovné obdobie od 1.1.2024, zostavenie, uistenie a uloženie do RUZ	431/2002	§ 20c O: 1 a 2, § 39zc O: 1	EÚ úplná harmonizácia	01.06.24	subjekt verejného záujmu (SVZ) - emitent viac ako 500	25	-	27 547	688 672	In (zvyšuje náklady)

						zamestnancov a prekračuje 20 mil. € majetku a 40 mil. € obrat,					
4	konsolidované vykazovanie informácií o udržateľnosti vo výročnej správe za účtovné obdobie od 1.1.2024, zostavenie, uistenie a uloženie do RUZ	431/2002	§ 20g O: 1 a 2, § 20d, § 39zc O: 2	EÚ úplná harmonizácia	01.06.24	subjekt verejného záujmu (SVZ) viac ako 500 zamestnancov a prekračuje 20 mil € majetku a 40 mil. € obrat	17	-	27 547	468 297	In (zvyšuje náklady)
5	individuálne vykazovanie informácií o udržateľnosti vo výročnej správe za účtovné obdobie od 1.1.2025, zostavenie, uistenie a uloženie do RUZ	431/2002	§ 20c O: 1 a 2, § 39zc O: 3	EÚ úplná harmonizácia	01.01.25	veľká UJ viac ako 250 zamestnancov a prekračuje 20 mil. € majetku a 40 mil. € obrat	560	-	27 547	15 426 250	In (zvyšuje náklady)
6	individuálne vykazovanie informácií o udržateľnosti vo výročnej správe za účtovné obdobie od 1.1.2025, zostavenie, uistenie a uloženie do RUZ	431/2002	§ 20c O: 1 a 2, § 39zc O: 1	EÚ úplná harmonizácia	01.01.25	od 50 do 250 zamestnancov a neprekračuje 20 mil. € majetku a 40 mil. € obrat,	270	-	27 547	7 437 656	In (zvyšuje náklady)
7	správa o udržateľnosti za účtovné obdobie od 1.1.2028, zostavenie, uistenie a uloženie do RUZ	431/2002	§ 20c O: 1 b), O: 2 b), § 39zc O: 7	EÚ úplná harmonizácia	01.01.28	od 10 do 50 zamestnancov, majetok od 350 000 € do 4 mil. € a obrat od 700 000 € do 8 mil. €,	230	230	27 547	6 335 781	In (zvyšuje náklady)

8	zavedenie ročného registračného poplatku na uistenie	423/2015	§ 68 ods. 8	EÚ úplná harmonizácia	01.01.25	štátutárny audítor a audítorské spoločnosti	24	24	500	12 000	In (zvyšuje náklady)
9	zavedenie ročného registračného poplatku na uistenie	423/2015	§ 68 ods. 8	EÚ úplná harmonizácia	01.01.26	štátutárny audítor a audítorské spoločnosti	123	123	500	61 500	In (zvyšuje náklady)
10	zavedenie ročného registračného poplatku na uistenie	423/2015	§ 68 ods. 8	EÚ úplná harmonizácia	01.01.27	štátutárny audítor a audítorské spoločnosti	185	185	500	92 500	In (zvyšuje náklady)
11	zaradenie novej skupiny dohliadaných subjektov	423/2015	§ 2 O: 15 P: f) B:2	EÚ úplná harmonizácia	01.06.24	štátutárny audítor a audítorské spoločnosti	51	51	1 818	92 718	In (zvyšuje náklady)
12	zverejnenie a uchovávanie správy o uistení v oblasti vykazovania pre UJ, ktorým vznikne povinnosť od 2024	431/2002	§ 23a O: 8, § 23d O:2,4, § 35	EÚ úplná harmonizácia	01.06.24	SVZ, obchodné spoločnosti, audítorské spoločnosti	81	-	17	1 339	In (zvyšuje náklady)
13	zverejnenie a uchovávanie správy o uistení v oblasti vykazovania pre UJ, ktorým vznikne povinnosť od 2025	431/2002	§ 23a O: 8, § 23d O:2,4, § 35	EÚ úplná harmonizácia	01.06.24	SVZ, obchodné spoločnosti, audítorské spoločnosti	560	-	17	9 256	In (zvyšuje náklady)
14	zverejnenie a uchovávanie správy o udržateľnosti pre UJ, ktorým vznikne povinnosť od 2028	431/2002	§23a O: 8, § 23d O: 2,4, § 35	EÚ úplná harmonizácia	01.06.24	SVZ, obchodné spoločnosti,	230	-	17	3 801	In (zvyšuje náklady)
15	povinnosť informovať UDVA	423/2015	§ 28 O: 4, § 30 O: 4	EÚ úplná harmonizácia	01.06.24	štátutárny audítor a audítorské spoločnosti	700	700	44	30 853	In (zvyšuje náklady)
16	uchovávanie uistovacieho spisu	423/2015	§ 34b	EÚ úplná harmonizácia	01.06.24	štátutárny audítor a audítorské spoločnosti	700	700	11	7 713	In (zvyšuje náklady)

Doplňujúce informácie k spôsobu výpočtu vplyvov jednotlivých regulácií na zmenu nákladov

Osobitne pri každej regulácii s vplyvom na PP zhodnotenom v tabuľke č. 2 uveďte doplňujúce informácie tak, aby mohol byť skontrolovaný spôsob a správnosť výpočtov. Uveďte najmä, ako ste vypočítali vplyvy a z akého zdroja ste čerpali početnosti (uveďte aj link na konkrétne štatistiky, ak sú dostupné na internete). Jednotlivé regulácie môžu mať jeden alebo viac typov nákladov (A. Dane, odvody, clá a poplatky, ktorých cieľom je znižovať negatívne externality, B. Iné poplatky, C. Nepriame finančné náklady, D. Administratívne náklady). Rozčleňte ich a vypočítajte v súlade s metodickým postupom.

Návrh zákona sa v Čl. I dotkne vybraných účtovných jednotiek, ktoré sú zaradené medzi subjekty verejného záujmu a účtovných jednotiek spĺňajúcich veľkostné kritériá pre veľký podnik podľa smernice. Smernica umožňuje postupné začatie uplatňovania povinností vo viacerých účtovných obdobiach v závislosti od veľkosti účtovných jednotiek.

I. Povinnosť zo smernice sa v prípade účtovného obdobia, ktoré začína 1. januára 2024 a neskôr vzťahuje:

1. na veľké účtovné jednotky, ktoré sú subjektom verejného záujmu podľa smernice a zákona o účtovníctve (ďalej len „zákona“), ktorých priemerný počet zamestnancov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie presiahol 500 zamestnancov a

a) za prvé bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie končiace 31. decembra 2023 je zároveň splnená aj jedna z týchto podmienok:

1. celková suma majetku presiahla 25 000 000 eur, pričom sumou majetku sa na tento účel rozumie suma zistená zo súvahy v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3,

2. čistý obrat presiahol 50 000 000 eur,

b) za druhé bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie končiace 31. decembra 2022 je zároveň splnená aj jedna z týchto podmienok:

1. celková suma majetku presiahla 20 000 000 eur, pričom sumou majetku sa na tento účel rozumie suma zistená zo súvahy v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3,

2. čistý obrat presiahol 40 000 000 eur.

V súčasnosti je na Slovensku asi 270 obchodných spoločností, ktoré majú viac ako 500 zamestnancov a z nich je subjektom verejného záujmu 64. Z tohto počtu je 25 obchodných spoločností, ktoré majú zahraničný konečný materský subjekt, t. j. pochádza z tretej krajiny.

Informácie o počte subjektov pochádzajú z registra účtovných závierok.

2. na konsolidované vykazovanie informácií o udržateľnosti vo výročnej správe, materskej účtovnej jednotky uvedenej v § 20g ods. 1 zákona, ktorá je subjektom verejného záujmu a jej priemerný prepočítaný počet zamestnancov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie presiahol 500 zamestnancov, ak

a) na základe individuálnej účtovnej závierky materskej účtovnej jednotky a individuálnych účtovných závierok všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek

1. za prvé bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie končiace 31. decembra 2023 je zároveň splnená aj jedna z týchto podmienok:

1a. celková suma majetku materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek je väčšia ako 30 000 000 eur, pričom sumou majetku sa na tento účel rozumie suma majetku zistená zo súvah v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3,

1b. čistý obrat materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek je vyšší ako 60 000 000 eur,

2. za druhé bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie končiace 31. decembra 2022 je zároveň splnená aj jedna z týchto podmienok:

2a. celková suma majetku materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek je väčšia ako 24 000 000 eur, pričom sumou majetku sa na tento účel rozumie suma majetku zistená zo súvah v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3,

2b. čistý obrat materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek je vyšší ako 48 000 000 eur alebo

b) za konsolidovaný celok po konsolidácii kapitálu, konsolidácii vzájomných vzťahov medzi účtovnými jednotkami, konsolidácii výsledku hospodárenia a konsolidácii nákladov a výnosov

1. za prvé bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie končiace 31. decembra 2023 je zároveň splnená aj jedna z týchto podmienok:

1a. celková suma majetku materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek je väčšia ako 25 000 000 eur, pričom sumou majetku sa na tento účel rozumie suma majetku zistená zo súvah v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3,

1b. čistý obrat materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek je vyšší ako 50 000 000 eur,

2. za druhé bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie končiace 31. decembra 2022 je zároveň splnená aj jedna z týchto podmienok:

2a. celková suma majetku materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek je väčšia ako 20 000 000 eur, pričom sumou majetku sa na tento účel rozumie suma majetku zistená zo súvah v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3,

2b. čistý obrat materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek je vyšší ako 40 000 000 eur.

Túto kategóriu spĺňa 31 účtovných jednotiek, ktoré sú subjektom verejného záujmu a zostavujú konsolidovanú účtovnú závierku avšak nie je možné odhadnúť, koľko z nich využije možnosť oslobodenia, preto odhadujeme počet jednotiek, ktoré by mohli uvedenú povinnosť spĺňať na 17. Informácie o počte subjektov pochádzajú z registra účtovných závierok a z registrov NBS a UDVA.

3. na emitentov, ktorých priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia k súvahovému dňu je viac ako 500 a spĺňajú veľkostné kritériá pre veľkú účtovnú jednotku. Z celkového počtu 81 emitentov je 9 emitentov, ktorí spĺňajú zároveň aj veľkostné kritériá.

Tieto obchodné spoločnosti sú zároveň zahrnuté aj v bode 1, ale nemôžu uplatniť možnosť oslobodenia od splnenia tejto povinnosti. Informácie o počte subjektov pochádzajú z registra účtovných závierok a z registrov NBS a UDVA.

Časť účtovných jednotiek, ktoré sú tu vyčíslené už v súčasnosti vo výročnej správe zverejňovali požadované informácie a časť účtovných jednotiek zároveň využila možnosť oslobodenia od zverejňovania týchto informácií.

II. Povinnosť zo smernice v prípade účtovného obdobia, ktoré sa začína 1. januára 2025 a neskôr sa vzťahuje:

1. na veľké účtovné jednotky a emitentov, ktorých priemerný počet zamestnancov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie presiahol 250 zamestnancov a ak v každom z dvoch bezprostredne predchádzajúcich účtovných obdobiach spĺňa zároveň aj jednu z týchto podmienok:

- a) celková suma majetku presiahla 25 000 000 eur, pričom sumou majetku na tento účel sa rozumie suma zistená zo súvahy v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3 zákona,
- b) čistý obrat presiahol 50 000 000 eur.

Z celkového počtu približne 620 účtovných jednotiek, ktoré spĺňajú uvedené kritériá a nie sú zároveň už zaradené v predchádzajúcich odsekoch je približne 560. Informácie o počte subjektov pochádzajú z registra účtovných závierok.

2. na konsolidované vykazovanie informácií o udržateľnosti vo výročnej správe, materskej účtovnej jednotky uvedenej v § 20g ods. 1 alebo ods. 2 zákona, ktorá ešte nebola zaradená pre rok 2024, ak v každom z dvoch bezprostredne prechádzajúcich účtovných obdobiach spĺňa aspoň dve podmienky z podmienok uvedených v § 22 ods. 10 písm. a) alebo b) zákona.

III. Povinnosť zo smernice sa v prípade účtovného obdobia, ktoré začína 1. januára 2026 a neskôr sa vzťahuje:

1. na malú a menej zložitú inštitúciu, kaptívnu poisťovňu a kaptívnu zaistovňu, ktorá spĺňa kritériá: veľkej účtovnej jednotky, ktorej priemerný počet zamestnancov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie presiahol 250 zamestnancov a ak v každom z dvoch bezprostredne predchádzajúcich účtovných obdobiach spĺňa zároveň aj jednu z týchto podmienok:

- a) celková suma majetku presiahla 25 000 000 eur, pričom sumou majetku na tento účel sa rozumie suma zistená zo súvahy v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3 zákona,
- b) čistý obrat presiahol 50 000 000 eur.

2. na účtovnú jednotku, ktorá emitovala cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu a v každom z dvoch bezprostredne predchádzajúcich

účtovných obdobiach spĺňa podmienky z podmienok na zatriedenie do veľkostnej skupiny, ktoré sú uvedené v § 2 ods. 7 zákona.

3. na účtovnú jednotku, ktorých priemerný počet zamestnancov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie presiahol 10 a nepresiahol 50 zamestnancov a ak v každom z dvoch bezprostredne predchádzajúcich účtovných obdobiach spĺňa zároveň aj jednu z týchto podmienok:

a) celková suma majetku presiahla 450 000 eur, ale nepresiahla 5 000 000 eur, pričom sumou majetku na tento účel sa rozumie suma zistená zo súvahy v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3 zákona,

b) čistý obrat presiahol 900 000 eur, ale nepresiahol 10 000 000 eur.

Zároveň pre tieto účtovné jednotky, na ktoré sa viaže povinnosť od 1. januára 2026 je udelená možnosť odloženia a začatia vykazovania až od účtovného obdobia, ktoré začína 1. januára 2028. Vzhľadom na to, že nie je možné presne odhadnúť koľko spoločností využije možnosť úľavy od tejto povinnosti, odhadujeme, že z celkového počtu účtovných jednotiek bude asi 230, ktoré túto povinnosť budú mať až v roku 2028.

Predpokladáme, že účtovné jednotky vzhľadom na veľkosť, na vykonávanú činnosť previazanosť s materskými účtovnými jednotkami a s tým spojenú možnosť využitia oslobodenia, budú mať k povinnosti vykazovania informácií o udržateľnosti rôznu sumu administratívnych nákladov. V expertnom odhade sa predpokladá, že veľká účtovná jednotka spolu na zostavenie (§ 20c), uistenie (§ 20h) a uloženie (§ 23d) v priemere potrebuje asi 2500 hodín v zmysle kalkulačky nákladov, pričom tieto hodiny približne predstavujú zber informácií, spracovanie informácií, vyhodnocovanie informácií, vykazovanie informácií o udržateľnosti a uloženie výročnej správy, predpoklad pre 3 ľudí na 3 mesiace a náklady na príslušný softvér, celkom vynaloží cca 27 547 eur. V celkovo pre väčšie spoločnosti 25 095 203 eur.

Časť účtovných jednotiek, ktoré sú tu vyčíslené už v súčasnosti vo výročnej správe zverejňovali požadované informácie podľa § 20 ods. 10 zákona a náklady na softvér boli 8 080 eur, časť účtovných jednotiek zároveň využila možnosť oslobodenia od zverejňovania týchto informácií, preto nie je možné na základe dostupných informácií presne kvantifikovať počet účtovných jednotiek, ktoré sa rozhodnú využiť možnosť oslobodenia od vykazovania informácií o udržateľnosti. V tejto súvislosti nie je tiež možné kvantifikovať náklady na preklad do slovenského jazyka podľa § 23 ods. 5 zákona, ktorý nemusí byť úradne overejný, týkajúci sa dokumentov uvedených v § 20c ods. 17 písm. b) a § 20g ods. 10 písm. b) návrhu, ktoré sa ukladajú do registra účtovných závierok účtovnými jednotkami využívajúcimi oslobodenie od vykazovania informácií o udržateľnosti.

Povinnosť zverejnenia dokumentu na webovom sídle účtovnej jednotky, ktorá je organizačnou zložkou zahraničného subjektu na obdobie piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich rokov, nie je možné kvantifikovať, nakoľko nedisponujeme informáciami, na základe ktorých by bolo možné vyčíslieť výšku nákladov na zverejnenie dokumentu na webovom sídle.

Pozitívum a zároveň aj negatívum pre podnikateľské prostredie predstavuje rozšírenie audítorských činností o výkon uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti čím sa zvýšia výnosy štatutárnych audítorov a audítorských spoločností za tieto služby. Výkon uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti predstavuje zároveň aj možné zvýšenie nákladov na uistenie pre účtovnú jednotku, ktorej vznikne povinnosť vykazovania

informácií o udržateľnosti, pričom ich výšku nevieme v súčasnosti vyčíslieť. Uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti je nová služba, ktorú budú poskytovať audítorské firmy, preto nie je možné kvalifikovane určiť presnú sumu, ktorú budú účtovné jednotky platiť za tieto služby. Vzhľadom na to, že aj náklady na štatutárny audit sa v účtovnej jednotke menia z roka na rok, zároveň z informácií získaných z registra účtovných závierok nie je možné jednoznačne vyčíslieť vývoj týchto nákladov, poplatky účtovných jednotiek za uistenie sú odhadované na priemernej úrovni, a to cca 8000 eur za vykazovanie informácií o udržateľnosti a získanie príslušných informácií. Rovnako ako pri poplatkoch za štatutárny audit sa ustanovuje, že ani poplatky, ktoré platí účtovná jednotka podliehajúca uisteniu za vykonanie uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, nesmie štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť podmieňovať výkonom iných činností.

V rámci čl. V novelizácie zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) ide o transpozíciu smernice 2022/2464.

Novela zákona o štatutárnom audite sa dotkne najmä štatutárnych audítorov, audítorských spoločností, subjektov verejného záujmu a subjektov osobitného významu. Za subjekt osobitného významu sa navrhuje považovať účtovnú jednotku, ktorá je štátnym podnikom alebo obchodnou spoločnosťou, ktorá ešte nie je zaradená medzi subjekty verejného záujmu podľa zákona o štatutárnom audite, s priamou alebo nepriamou účasťou štátu viac ako 50% a povinnosťou mať účtovnú závierku overenú audítorom, za účtovné obdobie, ktorému predchádzajú najmenej dve bezprostredne po sebe idúce účtovné obdobia, v ktorých celková suma jej majetku presiahla 100 000 000 eur. Zavedenie novej skupiny subjektov osobitného významu, na základe doterajších skúseností a výsledkov z dohľadov a previerok zabezpečenia kvality je vo verejnom záujme, aby štatutárni audítori a audítorské spoločnosti týchto účtovných jednotiek, ktoré hospodária s majetkom štátu, boli dohliadanými subjektami UDVA. Predpokladá sa 25 takýchto podnikateľských subjektov, ktorých audítori alebo audítorské spoločnosti budú odvádzať ročné registračné poplatky UDVA. Predpokladaná výška vplyvu na jeden subjekt bude vyjadrená priemernou hodnotou pri piatich skupinách to predstavuje hodnotu 1 818 eur, nakoľko sa odvíja od počtu auditovaných subjektov. Pri prvej skupine, t. j. počte 1 až 3 subjekty je navýšenie o 130 eur a pri piatej skupine s viac ako 15 subjektov ide o navýšenie o 4 480 eur.

Mestá a mestské časti Bratislavy, ktoré budú zaradené medzi nové dohliadané subjekty UDVA, nebudú platiť poplatky ako iné dohliadané subjekty. Avšak štatutárni audítori a audítorské spoločnosti týchto miest budú povinní zaplatiť ročný registračný poplatok UDVA.

V súvislosti s transpozíciou prvé uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti bude vykonané v roku 2025 za účtovné obdobie 2024, a preto prvé prijaté ročné registračné poplatky budú výnosom UDVA roku 2025. Postupne sa bude počet subjektov povinných zostaviť správu o udržateľnosti zvyšovať, ale predpokladáme, že za rok 2024 by ich mohlo byť 24, za rok 2025 cca 123 a za rok 2026 cca 185. Pri výpočte vplyvu na audítora alebo audítorskú spoločnosť je potrebné zohľadniť možnosť, že auditovaná účtovná jednotka využije možnosť oslobodenia a odhadovaný priemerný poplatok 500 eur za auditovanú účtovnú jednotku.

Zákonom sa zavádzajú nové paragrafy k podmienkam na výkon uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, zápisy do zoznamu audítorov a zoznamu auditorských spoločností, s ktorými súvisia aj jednotlivé poplatky za skúšky na výkon uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. Tieto poplatky nie sú súčasťou doložky vplyvov na podnikateľské prostredie, nakoľko budú súčasťou opatrenia, ktoré vydá MF SR.

Informácie boli čerpané z registra účtovných závierok a registrov UDVA.

S cieľom odstránenia goldplatingu sa v nadväznosti na diskusiu s auditorskou profesiou vypúšťa päťročná odborná prax v oblasti účtovníctva. Navrhuje sa nová úprava sledovania odbornosti asistenta štatutárneho audítora na získanie praktických odborných skúseností, pričom sa umožňuje získať prax vo vybraných oblastiach, ktoré sú predmetom auditorskej skúšky vrátane oblasti štatutárneho auditu, aj u štatutárneho audítora, ktorý nie je zapísaný v zozname školiteľov vedeným komorou, to v rozsahu najviac jednej tretiny z požadovaného minimálneho počtu hodín praktickej odbornej prípravy. Zníženie dĺžky prípravy o dva roky predstavuje skoršiu možnosť k získaniu osvedčenia o spôsobilosti na výkon štatutárneho auditu. Ministerstvo financií SR nedisponuje údajmi o cenotvorbe začínajúcich audítorov, preto nie je možná presná kvantifikáciu vplyvu na podnikateľské prostredie.

Povinnosť určiť na vykonávanie uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti aspoň jedného kľúčového partnera v oblasti udržateľnosti, povinnosť vypracovať asistentovi štatutárneho audítora hodnotenie o rozsahu jeho účasti na výkone uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti a rovnako aj ďalšie napr. požiadavky kladené na štatutárneho audítora ako člena riadiaceho orgánu, nie je možné expertne vyhodnotiť vplyv a ani zohľadniť časovú náročnosť v kalkulačke nákladov. Ministerstvo financií SR nedisponuje podkladmi na predpokladané náklady, ktoré by mohli vzniknúť a ani ušetrené prostriedky napr. pri odbornej praktickej príprave, kedy sa upúšťa od toho, aby bol štatutárny audítor školiteľom.

Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/821 zo 17. mája 2017, ktorým sa ustanovujú povinnosti náležitej starostlivosti v dodávateľskom reťazci dovozcov Únie dovážajúcich cín, tantal a volfrám, ich rudy a zlato s pôvodom v oblastiach zasiahnutých konfliktom a vo vysokorizikových oblastiach v platnom znení, tiež nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1221/2009 z 25. novembra 2009 o dobrovoľnej účasti organizácií v schéme Spoločenstva pre environmentálne manažérstvo a audit (EMAS), ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 761/2001 a rozhodnutia Komisie 2001/681/ES a 2006/193/ES (Ú. v. EÚ L 342, 22.12.2009) v platnom znení, upravujú povinnosti, aby prvky vykazovania informácií o udržateľnosti boli overené akreditovanou nezávislou treťou stranou, a v nadväznosti na smernicu 2022/2464 sa navrhuje zverejňovanie správy tejto akreditovanej nezávislej tretej strany, na webovom sídle dovozcu. V rámci dobrovoľnej účasti organizácií v schéme EMAS je zapísaných 98 spoločností a počet dovozcov, ktorí podliehajú povinnostiam náležitej starostlivosti je 7. Povinnosť zverejnenia dokumentu na webovom sídle účtovnej jednotky nie je možné kvantifikovať, nakoľko nedisponujeme informáciami, na základe ktorých by bolo možné vyčíslieť výšku nákladov na zverejnenie dokumentu na webovom sídle.

Povinnosť účtovnej jednotky zverejniť v zbierke listín Obchodného registra správu o udržateľnosti a správu o uistení v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti si účtovná jednotka splní jej uložením do registra účtovných závierok prostredníctvom portálu Finančnej správy prípadne prostredníctvom CKS. Následný presun do zbierky listín Obchodného registra zabezpečí priamo register účtovných závierok.

Na základe skúseností z aplikačnej praxe sa dopĺňa povinnosť štatutárneho audítora alebo auditorskej spoločnosti informovať UDVA o zmene zmluvy o poistení zodpovednosti za škodu najneskôr do jedného mesiaca odo dňa zmeny zmluvy. Vyčíslenie nákladov spojených s touto

povinnosťou je len odhadované na základe predpokladanej doby trvania jej nahlasovania.

Doplňujú sa povinnosti v oblasti archivácie účtovných dokumentov a aj povinnosti štatutárneho audítora príp. auditorskej spoločnosti archivovať uisťovací spis a tiež záznamy o prípadných porušeníach ustanovení zákona. Možné náklady, ktoré vzniknú účtovným jednotkám, prípadne štatutárnym audítorm sú odhadované na základe kalkulačky nákladov.

Vzhľadom na výraznú infláciu v rokoch 2021 a 2022 sa preskúmali kritériá monetárnej veľkosti na určenie veľkostnej kategórie spoločnosti s cieľom zohľadniť vplyv inflácie. Komisia preto považovala za potrebné upraviť a zaokrúhliť limity uvedené v článku 3 ods. 1 až 7 smernice 2013/34/EÚ o 25 % v dôsledku inflácie. Bola prijatá nová delegovaná smernica Komisie (EÚ) 2023/2775 zo 17. októbra 2023, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o úpravy veľkostných kritérií pre mikropodniky, malé, stredné a veľké podniky alebo skupiny. Na základe informácií z registra účtovných závierok Ministerstvo financií SR odhadlo vplyv týchto úprav veľkostných kategórií na obmedzenie administratívnej záťaže iba v počte dotknutých účtovných jednotiek. Ministerstvo financií SR koncom roka 2023 nedisponuje bližšími informáciami, či účtovné jednotky, ktorých sa zmena dotkne, teda najmä mikroúčtovné jednotky a malé účtovné jednotky, v roku 2023 naďalej tiež spĺňali veľkostné kritériá pre zaradenie do veľkostnej skupiny. Podľa registra účtovných závierok, z údajov z účtovných závierok za rok 2022, približne 60 veľkých účtovných jednotiek už nebude spĺňať kritériá pre zaradenie medzi veľké účtovné jednotky podľa § 2 ods. 8. Mikroúčtovné jednotky, ktoré by prekračovali kritériá dve po sebe idúce účtovné obdobia a mali by sa zaradiť medzi malé účtovné jednotky podľa doterajšieho znenia zákona o účtovníctve, prehodnotia svoje veľkostné kritériá znova podľa upraveného znenia zákona. Podľa údajov z účtovných závierok za rok 2022 ide približne o 241 mikroúčtovných jednotiek, ktoré by neboli povinné sa zaradiť do veľkostnej skupiny malá účtovná jednotka. Predpokladáme, že tie mikroúčtovné jednotky, ktoré prekročili veľkostné kritériá dve po sebe idúce účtovné obdobia podľa doterajšieho znenia zákona a mali by od nasledujúceho účtovného obdobia prejsť do veľkostnej kategórie malá účtovná jednotka, by museli vynaložiť finančné prostriedky na úpravu napr. účtovného softvéru, napr. na zmenu tlačiva účtovnej závierky. Vzhľadom na to, že Ministerstvo financií SR nedisponuje informáciami o cenách takýchto úprav, vyčíslenie vplyvu na účtovnú jednotku nie je možné expertne kvantifikovať. V súlade s možnosťou v čl. 2 ods. 1 tretí pododsek delegovanej smernice (EÚ) 2023/2775 sa umožňuje, aby pri posudzovaní veľkostných kritérií za účtovné obdobie končiacie 31. decembra 2023, ako jedného z dvoch bezprostredne po sebe idúcich účtovných období, sa už posudzovali nové zvýšené veľkostné kritériá, čím sa umožní využiť nové zvýšené veľkostné kritériá čo najskôr napr. už pri posudzovaní povinnosti zahrnúť vykazovanie informácií o udržateľnosti do výročnej správy, ktorá sa vyhotovuje za účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2024.

3.2 Vyhodnotenie konzultácií s podnikateľskými subjektmi pred predbežným pripomienkovým konaním

Uved'te formu konzultácií vrátane zdôvodnenia jej výberu a trvanie konzultácií, termíny stretnutí. Uved'te spôsob oslovenia dotknutých subjektov, zoznam konzultujúcich subjektov, tiež link na webovú stránku, na ktorej boli konzultácie zverejnené.

Uved'te hlavné body konzultácií a ich závery.

Uved'te zoznam predložených alternatívnych riešení problematiky od konzultujúcich subjektov, ako aj návrhy od konzultujúcich subjektov na zníženie nákladov regulácií na PP, ktoré neboli akceptované a dôvod neakceptovania.

Alternatívne namiesto vyplňania bodu 3.2 môžete uviesť ako samostatnú prílohu tejto analýzy Záznam z konzultácií obsahujúci požadované informácie.

Ministerstvo financií SR na portáli Slov-Lex zverejnilo predbežnú informáciu o pripravovanom návrhu zákona (PI/2023/36), pričom verejnosť mala možnosť zapojiť sa do prípravy formou zasielania podnetov alebo návrhov. Verejnosť neuplatnila žiadne návrhy. Záujem o konzultácie prejavila Republiková únia zamestnávateľov, Klub 500 a Asociácia priemyselných zväzov a dopravy, s ktorej zástupcami bolo dňa 7.3.2023 uskutočnené online stretnutie. Zástupcovia Ministerstva financií SR informovali o dôvode prípravy návrhu zákona, ktorým je transpozícia smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2022/2464 zo 14. decembra 2022, ktorou sa mení nariadenie (EÚ) č. 537/2014, smernica 2004/109/ES, smernica 2006/43/ES a smernica 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov (Ú. v. EÚ L 322, 16. 12. 2022) a o hlavných požiadavkách a zmenách, ktoré cit. smernica prináša ako napr. rozsah účtovných jednotiek, na ktoré sa povinnosť uvádzania vykazovania informácií o udržateľnosti vo výročnej správe bude vzťahovať, nové európske štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti, v súlade s ktorými sa bude požadovať vyhotovenie vykazovania informácií o udržateľnosti a požiadavka na zabezpečenie uistenia týchto informácií nezávislou treťou stranou. Zároveň bola poskytnutá aj informácia týkajúca sa predpokladaného časového rámca legislatívneho procesu. Výsledkom konzultácie bolo informovanie zo stany Ministerstva financií SR, akým spôsobom sa bude predmetná smernica transponovať do právneho poriadku SR.

Alternatívne riešenia problematiky ani návrhy na zníženie nákladov regulácie na podnikateľské prostredie neboli zúčastnenými zástupcami podnikateľského prostredia predložené.

3.3 Vplyvy na konkurencieschopnosť a produktivitu

Dochádza k vytvoreniu resp. k zmene bariér na trhu?

Bude sa s niektorými podnikmi alebo produktmi zaobchádzať v porovnateľnej situácii rôzne (napr. špeciálne režimy pre mikro, malé a stredné podniky tzv. MSP)?

Ovplyvňuje zmena regulácie cezhraničné investície (príliv/odliv zahraničných investícií resp. uplatnenie slovenských podnikov na zahraničných trhoch)?

Ovplyvní dostupnosť základných zdrojov (financie, pracovná sila, suroviny, mechanizmy, energie atď.)?

Ovplyvňuje zmena regulácie inovácie, vedu a výskum?

Ako prispieva zmena regulácie k cieľu Slovenska mať najlepšie podnikateľské prostredie spomedzi susediacich krajín EÚ?

Konkurencieschopnosť:

Na základe uvedených odpovedí zaškrtnite a popíšte, či materiál konkurencieschopnosť:

☐ zvyšuje ☒ nemení ☐ znižuje

Produktivita:

Aký má materiál vplyv na zmenu pomeru medzi produkciou podnikov a ich nákladmi?

Na základe uvedenej odpovede zaškrtnite a popíšte, či materiál produktivitu:

☐ zvyšuje ☒ nemení ☐ znižuje

3.4 Iné vplyvy na podnikateľské prostredie

Ak má materiál vplyvy na PP, ktoré nemožno zaradiť do predchádzajúcich častí, či už pozitívne alebo negatívne, tu ich uveďte. Patria sem:

- a) *sankcie alebo pokuty, ako dôsledok porušenia právne záväzných ustanovení;*
- b) *vplyvy súvisiace so žiadosťami o alebo prijímaním dotácií, fondov, štátnej pomoci a čerpaním iných obdobných foriem podpory zo strany štátu, keďže sú sprievodným javom uchádzania sa či získania benefitov, na ktoré nie je právny nárok priamo zo zákona, ale vzniká na základe prejavu vôle dotknutého subjektu;*
- c) *regulované ceny podľa zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách;*
- d) *iné vplyvy, ktoré predpokladá materiál, ale nemožno ich zaradiť do častí 3.1 a 3.3.*

Doplňajú sa sankčné ustanovenia týkajúce sa nedodržania povinností súvisiacich s vykazovaním informácií o udržateľnosti a správou o udržateľnosti. Vzhľadom na to, že nie je možné presne kvantifikovať počet účtovných jednotiek, ktorých sa bude nedodržanie povinnosti týkať, nie je možné vyčíslenie vplyvu na podnikateľa. Daňový úrad uloží pokutu za správny delikt podľa § 38 ods. 1 písm. d) zákona do 2% z celkovej sumy majetku vykazanej v súvahe zostavenej za kontrolované účtovné obdobie v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3 zákona, najviac 1 000 000 eur. Daňový úrad uloží pokutu za správny delikt podľa § 38 ods. 1 písm. p) zákona podľa závažnosti porušenia od 100 do 100 000 eur.

Zároveň sa medzi správne delikty dopĺňa ustanovenie § 18 ods. 7 zákona, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná predložiť priebežnú individuálnu účtovnú závierku v nadväznosti na § 14 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov pokiaľ ide o účtovné jednotky, ktoré sa zrušujú s likvidáciou, bol na nich vyhlásený konkurz, zrušujú sa zamietnutím návrhu na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku, zrušujú sa zastavením konkurzného konania pre nedostatok majetku, ktoré sa zrušujú rozhodnutím súdu o výmaze spoločnosti, alebo ktorým bola nariadená dodatočná likvidácia. Vzhľadom na to, že nie je možné presne kvantifikovať počet účtovných jednotiek, ktorých sa bude povinnosť predloženia priebežnej účtovnej závierky týkať a zároveň nie je možné presné vyčíslenie závažnosti porušenia, výška pokuty je ustanovená od 100 do 100 000 eur.

Snahou predkladateľa je odradiť účtovné jednotky od nedodržiavania povinností zákona v oblasti predkladania požadovaných dokumentov.

Zosúladenie termínov na vykonanie kontroly účtovníctva, podľa ktorého sa postupuje pri kontrole dodržiavania ustanovení zákona o účtovníctve s daňovou kontrolou v súlade s daňovým poriadkom, predstavuje pre účtovné jednotky do určitej miery zníženie administratívnych nákladov a času, nakoľko sa počas daňovej kontroly vykoná súbežne aj kontrola účtovníctva. Vyčíslenie vplyvu na účtovnú jednotku nie je možné kvantifikovať.

Zmena § 22a zákona môže priniesť nižšie transakčné náklady na audítorské služby v procese štatutárneho auditu účtovných závierok, nakoľko bude potrebná informácia vyhladaná a získaná priamo audítorom, a teda sa predpokladá jej rýchlejšie a efektívnejšie získanie oproti súčasnému stavu, kedy sa potrebná informácia získava prostredníctvom inej osoby (najmä účtovníkov a iných osôb, ktoré majú zriadený prístup) čo mnohokrát vedie k nesprávnemu výkladu požiadavky, resp. k časovej strate. Predpokladané vyčíslenie nižších transakčných nákladov na audítorské služby sa však v čase predloženia tohto návrhu nedajú presnejšie kvantifikovať, nakoľko nie je možné vyčíslieť počet a dĺžku vyhľadania potrebných informácií, ktoré je potrebné vyhľadať, keďže tieto parametre závisia od kvality vedenia účtovníctva počas účtovného obdobia, spracovania samotnej účtovnej závierky, ako aj tej, ktorej účtovnej jednotky.

Predlžuje sa obdobie dokedy môže začať UDVA konanie o uložení sankcie podľa § 64 ods. 1 a 2 zákona o štatutárnom audite, a to najneskôr do dvoch rokov odo dňa, keď sa úrad o porušení povinnosti dozvedel, najneskôr však do šiestich rokov odo dňa, keď k porušeniu povinnosti došlo.

Podľa článku 3 ods. 7 smernice (EÚ) 2022/2464 členské štáty môžu kombinovať praktickú odbornú prípravu a teoretické vzdelávanie. Smernica 2006/43/ES v čl. 12 umožňuje rôznu kombináciu v započítavaní dôb praktickej odbornej prípravy a teoretického vzdelávania. SR túto možnosť nevyužila aj vzhľadom na nevyužitie výnimky podľa čl. 11 smernice 2006/43/ES a nejednoznačnosť formy uznávaného vzdelávania. Ide o goldplating, ktorý navrhujeme ponechať z dôvodu zabezpečenia vysokej úrovne výkonu povolania štatutárneho audítora.

V súlade s čl. 8 ods. 9 Legislatívnych pravidiel vlády ak návrh zákona upravuje právne vzťahy, ktoré sú viazané na začiatok opakujúceho sa časového obdobia, napríklad rozpočtový rok, účtovný rok, je potrebné navrhnúť, ak je to možné, deň nadobudnutia účinnosti takého návrhu zákona na začiatok príslušného obdobia. Navrhuje sa skoršia účinnosť ako je transpozičná lehota (6. júla 2024), a to od 1. júna 2024, v nadväznosti na smernicou ustanovenú povinnosť vybraných účtovných jednotiek zahrnúť po splnení navrhovaných podmienok do osobitnej časti výročnej správy vykazovanie informácií o udržateľnosti podľa § 20c alebo § 20g návrhu zákona o účtovníctve, už za účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2024.