

B. Osobitná časť

K čl. I (zákon č. 431/2002 Z. z.)

K bodu 1 (§ 2 ods. 4 písm. n) a o)

V nadväznosti na smernicu 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) (ďalej len „smernica (EÚ) 2022/2464“) sa ustanovujú nové pojmy, a to „aspekty udržateľnosti“ a „vykazovanie informácií o udržateľnosti“. Pri vymedzení pojmu „aspekty udržateľnosti“ sa vychádza z aplikačnej praxe, ktorá používa termíny „environmentálny“, „sociálny“ a „správa a riadenie“ (z angl. „Environmental, Social, Governance“ = ESG) ako prostriedok na kategorizáciu troch hlavných aspektov udržateľnosti. Pojem „aspekty udržateľnosti“ zároveň zahŕňa aj faktory udržateľnosti ustanovené v nariadení Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/2088 z 27. novembra 2019 o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb (Ú. v. EÚ L 317, 9. 12. 2019) v platnom znení, ktorým sa rozumejú environmentálne, sociálne alebo zamestnanecké záležitosti, dodržiavanie ľudských práv a boj proti korupcii a úplatkárstvu. Vykazovaním informácií o udržateľnosti sa rozumie vykazovanie informácií o udržateľnosti podľa § 20c návrhu (individuálne vykazovanie informácií o udržateľnosti) alebo podľa § 20g návrhu (konsolidované vykazovanie informácií o udržateľnosti), a to pri dodržaní požiadaviek na výber informácií uvedených v § 20c ods. 1 resp. § 20g ods. 1 návrhu (zásada dvojitej významnosti) a ich uvádzaním v súlade s európskymi štandardmi vykazovania informácií o udržateľnosti (§ 20c ods. 11 alebo ods. 14 resp. § 20g ods. 4 návrhu), označovaním týchto informácií a informácií vyžadovaných čl. 8 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852 z 18. júna 2020 o vytvorení rámca na uľahčenie udržateľných investícií a o zmene nariadenia (EÚ) 2019/2088 (Ú. v. EÚ L 198, 22. 6. 2020) (ďalej len „nariadenie (EÚ) 2020/852“) v súlade s čl. 3 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2019/815 zo 17. decembra 2018, ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2004/109/ES, pokiaľ ide o regulačné technické predpisy o špecifikácii jednotného elektronického formátu vykazovania (Ú. v. EÚ L 143, 29. 5. 2019) v platnom znení (ďalej len „delegované nariadenie (EÚ) 2019/815 v platnom znení“), pričom výročná správa obsahujúca tieto informácie sa vyhotovuje v elektronickom formáte ustanovenom v cit. delegovanom nariadení Komisie.

K bodom 2 až 5, 18, 19, 27, 28 (§ 2 ods. 6, 7 a 8, § 21c ods. 1, 2, § 20 ods. 10, § 22 ods. 10)

V súlade s čl. 1 delegovanej smernice 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 (Ú. v. EÚ L, 2023/2775, 21. 12. 2023) (ďalej len „delegovaná smernica (EÚ) 2023/2775“) sa zvyšujú vybrané veľkostné podmienky (suma majetku, čistý obrat) definujúce jednotlivé kategórie účtovných jednotiek, a to o 25% v dôsledku inflácie v EÚ.

K bodu 6 (§ 2 ods. 13)

Legislatívno-technická úprava v nadväznosti na posudzovanie podmienok uvedených v § 20c ods. 1 a 2 a § 20g ods. 1 a 2 návrhu.

K bodu 7 (§ 2 ods. 15)

V súlade s čl. 1 bodom 2 písm. a) smernice (EÚ) 2022/2464 sa bližšie precizuje definícia čistého obratu, a to vo vzťahu k osobitostiam činností vybraných účtovných jednotiek ako napr. banky a poisťovne.

K bodom 8, 12, 13, 42, 60

Legislatívno-technická úprava.

K bodu 9 (§ 19 ods. 2)

Úprava upresňujúceho charakteru v nadväznosti na nový § 20h, ktorý umožňuje schválenie iného štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti (ďalej len „audítora“) na uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti vo výročnej správe ako toho, ktorý je schválený na overenie účtovnej závierky a výročnej správy.

K bodu 10 (§ 20 ods. 1)

Upresňuje sa, že súčasťou správy audítora je aj prípadný dodatok správy audítora.

K bodom 11, 22 a 24 (§ 20 ods. 2, § 20a ods. 1, § 22 ods. 2)

Upresňuje sa obsah výročnej správy, ak vznikne povinnosť zahrnutia aj iných informácií do výročnej správy podľa zákona o účtovníctve. Zároveň sa ustanovuje, že súčasťou výročnej správy účtovnej jednotky, ktorej vznikla povinnosť zahrnúť do osobitnej časti výročnej správy vykazovanie informácií o udržateľnosti, je aj správa o uistení v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, ktorá predstavuje samostatný dokument vyhotovený audítorm.

K bodu 14 (§ 20 ods. 3 písm. d)

V nadväznosti na využitie možnosti v čl. 1 bode 13 písm. b) smernice (EÚ) 2022/2464 sa upresňuje, že pri overovaní výročnej správy, v ktorej osobitnej časti je zahrnuté vykazovanie informácií o udržateľnosti podľa § 20c návrhu, audítora vykonávajúci štatutárny audit nevyjadruje názor, či tieto informácie sú v súlade s požiadavkami uvedenými v § 20c návrhu, keďže tieto informácie sú predmetom samostatnej služby, ktorou je uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. Štatutárny audítora vykonávajúci overenie účtovnej závierky a výročnej správy však vyjadruje názor podľa § 20 ods. 3 písm. a) zákona o účtovníctve, a to aj v prípade, ak nevykonáva uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti.

K bodu 15 (§ 20 ods. 9)

Doplňajú sa požiadavky na obsahové náležitosti výročnej správy účtovnej jednotky, ktorá v jej osobitnej časti uvádza vykazovanie informácií o udržateľnosti, a to o kľúčové nehmotné zdroje. Rozumejú na nimi zdroje bez fyzickej podstaty, ktoré má účtovná jednotka k dispozícii a od ktorých v zásade závisí jej obchodný model a sú zdrojom tvorby hodnoty pre účtovnú jednotku. Pri ich uvádzaní pritom nie je rozhodujúce, či sú alebo nie sú vykázané v účtovnej závierke tejto účtovnej jednotky. Niektoré informácie o nehmotných zdrojoch sú zároveň neoddeliteľnou súčasťou aspektov udržateľnosti, ako napríklad informácie o zručnostiach, kompetenciách a skúsenostiach zamestnancov a ich lojalite voči účtovnej jednotke a motivácii na zlepšovanie procesov, tovaru a služieb. Navrhované doplnenie má prispieť k lepšiemu posúdeniu vývoja, výkonnosti a finančnej situácie účtovnej jednotky.

K bodu 16 (§ 20 ods. 10 až 13)

Doterajšie ustanovenia § 20 ods. 10 až 13 zákona o účtovníctve upravujúce uvádzanie nefinančných informácií vo výročnej správe sa vypúšťajú v dôsledku nových požiadaviek na vykazovanie informácií o udržateľnosti navrhovaných v § 20c až 20i.

K bodu 17 (nový § 20 ods. 10)

V nadväznosti na čl. 1 bod 5 smernice (EÚ) 2022/2464 sa precizuje, ktoré informácie sú vždy obsahom výročnej správy účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje povinnosť uvádzania opisu politiky rozmanitosti.

K bodu 20 (§ 20 ods. 11)

Legislatívno-technická úprava nadväzujúca na úpravu v bode 16.

K bodu 21 (§ 20 ods. 12)

V záujme predídania zbytočnej administratívnej záťaži sa účtovnej jednotke umožňuje, aby informácie požadované § 20 ods. 10 zákona o účtovníctve boli uvádzané spolu s inými informáciami o udržateľnosti. Ak sa tak účtovná jednotka rozhodne, vyhlásenie o správe a riadení, ktoré je súčasťou výročnej správy, obsahuje uvedenie tejto skutočnosti.

K bodu 23 (§ 20c až 20i)

§ 20c, § 20g a § 20i

Ustanovuje sa rozsah účtovných jednotiek, ktorým vzniká povinnosť zahrnúť do výročnej správy vykazovanie informácií o udržateľnosti, pričom vzhľadom na potrebu ich jednoznačnej odlišiteľnosti od iných informácií, ktoré sa vo výročnej správe uvádzajú podľa § 20 zákona o účtovníctve, je potrebné ich uvádzať v osobitnej časti výročnej správy. V návrhu sú v samostatných paragrafoch upravené požiadavky na individuálne vykazovanie informácií o udržateľnosti (upravené v § 20c) a požiadavky na konsolidované vykazovanie informácií o udržateľnosti (upravené v § 20g). Vybrané účtovné jednotky, ktoré majú povinnosť vykazovania informácií o udržateľnosti, sú zadefinované priamo v navrhovaných ustanoveniach § 20c ods. 1 a 2 pre individuálne vykazovanie informácií o udržateľnosti a v § 20g ods. 1 a 2 pre konsolidované vykazovanie informácií o udržateľnosti.

Čo sa týka povinnosti individuálneho vykazovania informácií o udržateľnosti, § 20c ods. 1 ukladá túto povinnosť pre banku okrem Národnej banky Slovenska, zaist'ovňu a poisťovňu okrem zdravotnej poisťovne a § 20c ods. 2 ukladá túto povinnosť účtovnej jednotke, ktorou je obchodná spoločnosť, čo korešponduje s Prílohou č. I. a Prílohou č. II. smernice Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (Ú. v. EÚ L 182, 29.6.2013) v platnom znení (ďalej len „smernica 2013/34/EÚ v platnom znení“). Smernica 2013/34/EÚ v platnom znení rozlišuje kategóriu malých, stredne veľkých a veľkých podnikov. Vzhľadom na nízky počet účtovných jednotiek v SR spadajúcich do kategórie stredne veľkých a veľkých podnikov bola v súlade s touto smernicou na účely finančného vykazovania vytvorená kategória „veľká účtovná jednotka“ od veľkostných kritérií definujúcich stredne veľký podnik. Pre účely vykazovania informácií o udržateľnosti je však podstatné rozlíšiť účtovnú jednotku spĺňajúcu podmienky pre stredne veľký podnik od účtovnej jednotky spĺňajúcej podmienky pre veľký podnik, napríklad z dôvodu posúdenia prvého obdobia vykazovania či možnosti použitia zjednodušených štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti. Preto všetky tieto veľkostné kategórie podnikov vrátane stredne veľkého podniku boli zapracované aj do návrhu zákona, a to cez zadefinovanie veľkostných kritérií (suma majetku, čistý obrat, priemerný prepočítaný počet zamestnancov) priamo v ustanoveniach týkajúcich sa vykazovania informácií o udržateľnosti. Definície veľkostných kategórií podnikov v zmysle smernice 2013/34/EÚ v platnom znení boli konkrétne zapracované do § 20c ods. 1, kde písmeno a) označuje veľký podnik v zmysle smernice 2013/34/EÚ v platnom znení a písmeno b) označuje emitentov, pri ktorých sa rozlišuje malý podnik v zmysle smernice 2013/34/EÚ v platnom znení (§ 20c ods. 1 písm. b) prvý bod), stredne veľký podnik v zmysle smernice 2013/34/EÚ v platnom znení (§ 20c ods. 1 písm. b) druhý bod) a veľký podnik v zmysle smernice 2013/34/EÚ v platnom znení (§ 20c ods. 1 písm. b) tretí bod). Nakoľko § 20c ods. 1 návrhu ukladá povinnosť individuálneho vykazovania informácií o udržateľnosti pre banku okrem Národnej banky Slovenska, zaist'ovňu

a poisťovňu okrem zdravotnej poisťovne, obdobne sú v § 20c ods. 2 zadefinované dotknuté subjekty, ktorými sú obchodné spoločnosti. Z uvedeného vyplýva, že aj vybrané účtovné jednotky, ktoré sú subjektmi verejného záujmu (banky, poisťovne, zaistovne a účtovné jednotky, ktoré emitovali cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovaný trh členského štátu) a na ktoré sa nevzťahuje povinnosť zatriedenia do veľkostnej skupiny podľa § 2 ods. 13 zákona o účtovníctve, sa na účely posúdenia vzniku povinnosti uvádzať vykazovanie informácií o udržateľnosti a spôsobu vykazovania týchto informácií budú testovať podľa navrhovaných veľkostných kritérií uvedených v § 20c ods. 1. V porovnaní s predchádzajúcou právnou úpravou v oblasti nefinančných informácií sa rozsah pôsobnosti zákona o účtovníctve v tejto oblasti rozširuje o účtovné jednotky, ktoré nie sú subjektmi verejného záujmu, ak spĺňajú počas dvoch bezprostredne predchádzajúcich účtovných období aspoň dve veľkostné podmienky ustanovené v § 20c ods. 1 písm. a) návrhu t. j. veľkostné kritériá pre veľký podnik v zmysle smernice 2013/34/EÚ v platnom znení. Navrhované veľkostné kritériá zároveň reflektujú ich zvýšenie v dôsledku inflácie, a to transpozíciou čl. 1 delegovanej smernice (EÚ) 2023/2775.

Čo sa týka povinnosti konsolidovaného vykazovania informácií o udržateľnosti, § 20g ods. 1 návrhu ukladá túto povinnosť materskej účtovnej jednotke, ktorou je banka okrem Národnej banky Slovenska, zaistovňa a poisťovňa okrem zdravotnej poisťovne a § 20g ods. 2 návrhu ukladá túto povinnosť materskej účtovnej jednotke, ktorou je obchodná spoločnosť, čo korešponduje s Prílohou č. I. a Prílohou č. II. smernice 2013/34/EÚ v platnom znení. Zároveň však platí, že povinnosť konsolidovaného vykazovania informácií o udržateľnosti má len tá materská účtovná jednotka, ktorá splní kritériá uvedené v § 22 ods. 10 písm. a) alebo písm. b) zákona tzn., len ak ide o veľkú skupinu v zmysle smernice 2013/34/EÚ v platnom znení.

V nadväznosti na postup, ktorý sa má uplatniť na identifikáciu informácií zahrňovaných do vykazovania informácií o udržateľnosti, sa zavádza tzv. hľadisko dvojitej významnosti, na základe ktorého sa vyžaduje uviesť informácie o vplyve činností účtovnej jednotky na aspekty udržateľnosti vrátane toho, ako aspekty udržateľnosti ovplyvňujú účtovnú jednotku, pričom sa uvádzajú informácie, ktoré sú významné z oboch hľadísk, ako aj informácie, ktoré sú významné len z jedného hľadiska. V rámci vykazovania informácií o udržateľnosti sa navrhuje, aby sa uvádzali informácie o piatich oblastiach vykazovania: obchodný model, politiky vrátane zavedených postupov náležitej starostlivosti, výsledok uvedených politík, riziká a riadenie rizík a kľúčové ukazovatele výkonnosti relevantné pre podnikanie. V tejto súvislosti sa uvádzajú aj plány účtovnej jednotky zlučiteľné s obmedzením globálneho otepľovania na 1,5 °C v súlade s Parížskou dohodou (Oznámenie Ministerstva zahraničných vecí a európskych záležitostí Slovenskej republiky o prijatí Parížskej dohody (oznámenie č. 99/2017 Z. z.)). V rámci informácií zahrňovaných do vykazovania informácií o udržateľnosti sa uvádzajú aj informácie o existencii systémov stimulov spojených s aspektmi udržateľnosti, ktoré účtovná jednotka ponúka členom správnych orgánov, riadiacich orgánov a dozorných orgánov, pričom stimuly sú vnímané v širšom zmysle, t. j. aj vrátane napríklad odmien, bonusov a iných prvkov odmeňovania. V nadväznosti na požiadavky na uplatňovanie postupu náležitej starostlivosti budú tieto upravené smernicou Európskeho parlamentu a Rady o náležitej starostlivosti podnikov v oblasti udržateľnosti a o zmene smernice (EÚ) 2019/1937, ktorá však ešte nie je prijatá.

S cieľom dosiahnutia porovnateľnosti sa informácie týkajúce sa aspektov udržateľnosti budú v EÚ prvýkrát vykazovať jednotným spôsobom, a to v súlade s európskymi štandardmi vykazovania informácií o udržateľnosti (European Sustainability Reporting Standards = ESRS), ktoré prijme Európska komisia prostredníctvom delegovaného nariadenia a ktoré bude

priamo uplatniteľné. Na základe čl. 29b smernice (EÚ) 2022/2464 boli prostredníctvom delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2023/2772 z 31. júla 2023, ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti (Ú. v. EÚ L, 2023/2772, 22. 12. 2023) prijaté tzv. „full ESRS“, ktoré predstavujú základné štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti. Účtovné jednotky, ktoré sú v rozsahu požiadaviek na vykazovanie informácií o udržateľnosti a ktoré spĺňajú veľkostné podmienky v § 20c ods. 1 písm. b) prvého bodu a druhého bodu a § 20c ods. 2 písm. b) prvého bodu návrhu, budú môcť využiť možnosť zjednodušeného vykazovania informácií o udržateľnosti, v rámci ktorého sa požadované informácie vykazujú v súlade s európskymi štandardmi vykazovania informácií o udržateľnosti pre malé a stredné podniky, ktoré Komisia prijme do 30. júna 2024 prostredníctvom delegovaného nariadenia a ktoré bude priamo uplatniteľné.

S cieľom efektívnejšieho využívania informácií sa v nadväznosti na čl. 3 delegovaného nariadenia (EÚ) 2019/815 požaduje, aby výročná správa týchto účtovných jednotiek bola vyhotovená v elektronickom formáte XHTML a informácie uvádzané v rámci vykazovania informácií o udržateľnosti a podľa čl. 8 nariadenia (EÚ) 2020/852 boli označované v súlade s cit. delegovaným nariadením.

V návrhu sa ustanovujú aj podmienky na oslobodenie z individuálneho vykazovania informácií o udržateľnosti a konsolidovaného vykazovania informácií o udržateľnosti. Oslobodenie od individuálneho vykazovania informácií o udržateľnosti je upravené v navrhovanom § 20c ods. 16 až 19 a ods. 21 a oslobodenie od konsolidovaného vykazovania informácií o udržateľnosti je upravené v § 20g ods. 9 až 11 a ods. 13. Oslobodenie budú môcť využiť aj účtovné jednotky, ktorých materská účtovná jednotka má sídlo mimo územia členského štátu pri dodržaní ustanovených podmienok, pričom sa zároveň v súlade so smernicou (EÚ) 2022/2464 v § 20i navrhuje alternatívny spôsob vykazovania informácií o udržateľnosti a uvádzania informácií podľa čl. 8 nariadenia (EÚ) 2020/852, ktoré možno využiť do 6. januára 2030. Režim oslobodenia z povinnosti vykazovania informácií o udržateľnosti je tak nezávislý od režimu oslobodenia z povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu. Jednou z podmienok pre oslobodenie z vykazovania informácií o udržateľnosti je uloženie konsolidovaného vykazovania informácií týkajúceho sa materskej účtovnej jednotky. Ak materská účtovná jednotka má sídlo mimo územia členského štátu, vyhotovuje sa podľa požiadaviek § 20c ods. 16 písm. c) resp. § 20g ods. 9 písm. c) návrhu, pričom podľa čl. 1 bodu 14 smernice (EÚ) 2022/2464 (čl. 40b smernice 2013/34/EÚ v platnom znení) má Európska komisia prijať štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti pre podniky z tretích krajín do 30. júna 2024 a podľa čl. 1 bodu 7 smernice (EÚ) 2022/2464 (čl. 29a ods. 8 smernice 2013/34/EÚ v platnom znení) má byť vykonávací akt o rovnocennosti štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti prijatý podľa čl. 23 ods. 4 smernice Európskeho parlamentu a Rady 2004/109/ES z 15. decembra 2004 o harmonizácii požiadaviek na transparentnosť v súvislosti s informáciami o emitentoch, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu, a ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2001/34/ES v platnom znení.

§ 20d až 20f

V súlade s čl. 1 bodom 14 (čl. 40a) smernice (EÚ) 2022/2464 sa ustanovujú požiadavky týkajúce sa správy o udržateľnosti ako osobitného dokumentu ukladaného do registra účtovných závierok (ďalej len „register“). Podmienky na vznik povinnosti uloženia tejto správy do registra sa posudzujú nezávisle od podmienok navrhovaných v § 20c a 20g zákona, ktoré sa týkajú vykazovania informácií o udržateľnosti vo výročnej správe.

§ 20d

V súlade so smernicou (EÚ) 2022/2464 sa ustanovujú podmienky, na základe ktorých vzniká vybraným dcérskym účtovným jednotkám, ktoré sú obchodnými spoločnosťami (vrátane bánk, poisťovní a zaistovní) a organizačným zložkám zahraničného subjektu, povinnosť uložiť do registra účtovných závierok (ďalej len „register“) a do zbierky listín obchodného registra správu o udržateľnosti týkajúcu sa ich zahraničného konečného materského subjektu resp. zahraničného samostatného subjektu spĺňajúceho navrhované veľkostné kritérium. V nadväznosti na definíciu pojmu zahraničný subjekt v § 21 ods. 2 písm. a) zákona o účtovníctve sa povinnosť uloženia správy o udržateľnosti za navrhovaných podmienok vzťahuje len na tie dcérske účtovné jednotky a organizačné zložky, ktorých konečný materský subjekt resp. zriaďovateľ má sídlo mimo územia členského štátu.

V súlade s čl. 1 bodom 14 smernice (EÚ) 2022/2464 (čl. 40a ods. 1 smernice 2013/34/EÚ v platnom znení) nie sú obsahom správy o udržateľnosti, všetky informácie, ktoré sa požadujú uvádzať v rámci konsolidovaného vykazovania informácií napr. neuvádzajú sa informácie týkajúce sa rizík. V prípade, že dotknuté účtovné jednotky nebudú mať k dispozícii správu o udržateľnosti týkajúcu sa ich zahraničného konečného materského subjektu resp. zahraničného samostatného subjektu, vznikne im povinnosť v rámci im dostupných informácií takúto správu vyhotoviť a uložiť, pričom súčasťou tejto správy bude aj vyhlásenie deklarujúce tieto skutočnosti.

§ 20e

Účtovnej jednotke, ktorá je organizačnou zložkou a ktorej vznikla povinnosť uloženia správy o udržateľnosti podľa § 20d ods. 2 návrhu, sa ustanovuje povinnosť zverejnenia tejto správy aj na jej webovom sídle, keďže jej účtovné dokumenty sú obsahom verejnej časti registra.

§ 20f

Vzhľadom na možnosť len obmedzených poznatkov o obsahu správy o udržateľnosti vyhotovenej zahraničným konečným materským subjektom alebo zahraničným samostatným subjektom vrátane možnej obmedzenej schopnosti získať tieto informácie alebo túto správu od zahraničného konečného materského subjektu alebo zahraničného samostatného subjektu sa obmedzuje zodpovednosť účtovných jednotiek v súvislosti s ich povinnosťami týkajúcimi sa správy o udržateľnosti podľa § 20d návrhu.

§ 20h

Za účelom zvýšenia spoľahlivosti informácií uvádzaných v rámci vykazovania informácií o udržateľnosti sa v súlade s čl. 1 bodom 13 písm. a) smernice (EÚ) 2022/2464 zavádza požiadavka na uistenie týchto informácií audítorom. Zároveň sa umožňuje, aby audítorom vykonávajúcim uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti mohol byť aj iný audítor ako ten, ktorý vykonáva audit v tejto účtovnej jednotke. V tejto súvislosti sa navrhujú aj požiadavky schvaľovania audítora valným zhromaždením.

K bodom 25 a 26 (§ 22 ods. 9 písm. a) a b)

Upresňujúca úprava v nadväznosti na čl. 23 ods. 4 smernice 2013/34/EÚ v platnom znení.

K bodu 29 (§ 22a ods. 6 až 11)

V súvislosti s elektronizáciou sa navrhuje umožniť prístup vymedzenej skupine osôb do informačného systému rozpočtovej organizácie, príspevkovej organizácie, obce alebo vyššieho územného celku, ktorý obsahuje účtovné záznamy nevyhnutné pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky podľa § 22a ods. 1 a ods. 2 zákona o účtovníctve, resp. pre overenie konsolidovanej účtovnej závierky audítorom podľa § 22a ods. 4 zákona o

účtovníctve. Zmena môže priniesť nižšie transakčné náklady na audítorské služby v procese štatutárneho auditu účtovných závierok, ktoré sa však v čase predloženia návrhu nedajú presnejšie kvantifikovať.

K bodu 30 (§ 23 ods. 1)

Je potrebné zadefinovať prevádzkovateľa registra na účely spracovávaní osobných údajov, nakoľko obaja určujú účely a prostriedky spracúvania.

K bodu 31 (§ 23 ods. 2 písm. m) až o)

V nadväznosti na čl. 1 body 10 a 14 smernice (EÚ) 2022/2464 (čl. 40d smernice 2013/34/EÚ v platnom znení) sa dokumenty, ktoré sú obsahom registra, dopĺňajú o správu o uistení v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti a o správu o udržateľnosti. Na účely uplatnenia oslobodenia od povinnosti vykazovania informácií o udržateľnosti podľa § 20c ods. 17 písm. b) a § 20g ods. 10 písm. b) návrhu sa navrhuje, aby obsahom registra bolo aj konsolidované vykazovanie informácií o udržateľnosti materskej účtovnej jednotky so sídlom mimo územia členského štátu spolu s názorom týkajúcim sa uistenia v oblasti konsolidovaného vykazovania informácií o udržateľnosti, ktoré je vyhotovené v súlade s právom štátu, ktorým sa riadi materská účtovná jednotka so sídlom mimo územia členského štátu.

K bodu 32 (§ 23 ods. 4 písm. d)

Legislatívno-technická úprava v nadväznosti na doplnenie identifikačných údajov v § 23 odseku 7 zákona o účtovníctve.

K bodu 33 (§ 23 ods. 5)

V súlade s čl. 1 bodom 4 smernice (EÚ) 2022/2464 (čl. 19a ods. 9 smernice 2013/34/EÚ v platnom znení) sa umožňuje uložiť do registra konsolidované vykazovanie informácií o udržateľnosti týkajúce sa materskej účtovnej jednotky so sídlom mimo územia členského štátu vrátane názoru týkajúceho sa uistenia v oblasti konsolidovaného vykazovania informácií o udržateľnosti v preklade do štátneho jazyka. Ak preklad do štátneho jazyka nebol úradne overený, uvádza sa aj vyhlásenie o tejto skutočnosti.

K bodu 34 (§ 23 ods. 6)

Legislatívno-technická úprava v nadväznosti na upresnenie poskytovaných funkcionalít registra s cieľom zvýšenia právnej istoty prevádzkovateľov.

K bodu 35 (§ 23 ods. 7)

Ustanovuje sa presný zoznam identifikačných údajov uvádzaných v registri o jednotlivých subjektoch, ktoré sú zobrazované v registri. Identifikačné údaje nadväzujú na voľne dostupné údaje zo zdrojových registrov vytváraných inými orgánmi.

K bodu 36 (§ 23 ods. 8 a 9) nové odseky

V odseku 8 sa ustanovuje prístup k identifikačným údajom zahraničnej fyzickej osoby a slovenskej fyzickej osoby prostredníctvom webového sídla registra. Identifikačné údaje fyzickej osoby, ktorá neuložila v priebehu svojej činnosti žiadne dokumenty a zanikla, budú prístupné iba v neverejnej časti registra. Identifikačné údaje fyzickej osoby, ktorá v priebehu svojej činnosti uložila do registra účtovné dokumenty a zanikla, sa presunú po desiatich rokoch do neverejnej časti registra pre účely subjektov, ktoré majú oprávnený prístup do neverejnej časti registra. Identifikačné údaje fyzickej osoby, ktorá uložila účtovné dokumenty po dátume svojho zániku, a to účtovnú závierku za účtovné obdobie, ktoré začalo po dátume zániku uvedenom v registri (ide zväčša o prenajímateľov, ktorí nemajú živnostenské oprávnenie), budú

prístupné vo verejnej časti registra po dobu 10 rokov od konca účtovného obdobia, za ktoré uložila účtovné dokumenty. Ak v priebehu ďalších 10 rokov fyzická osoba neuloží žiadne účtovné dokumenty do registra, presunú sa jej identifikačné údaje do neverejnej časti registra. Prevádzkovateľ registra bude uskutočňovať presun identifikačných údajov do neverejnej časti registra do 12 mesiacov odo dňa, kedy sa o dátume zániku fyzickej osoby dozvedel od Štatistického úradu, s výnimkou prípadu, ak by mala fyzická osoba uložené v registri účtovné dokumenty, vtedy budú jej identifikačné údaje v registri po dobu 10 rokov od konca účtovného obdobia, za ktoré uložila účtovné dokumenty.

V odseku 9 sa ustanovuje možnosť poskytovať údaje z neverejnej časti registra pre potreby analytických jednotiek a subjektov verejnej správy na vypracovanie analýz hospodárskych politík.

K bodu 37 (§ 23a ods. 3)

Ustanovuje sa termín na uloženie výkazu vybraných údajov z účtovnej závierky podľa § 17a ods. 7 zákona o účtovníctve do 6 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje a výkazu vybraných údajov z účtovnej závierky podľa § 22 ods. 18 zákona o účtovníctve do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, nakoľko boli tieto termíny ustanovené iba v opatreniach Ministerstva financií Slovenskej republiky.

K bodu 38 (§ 23a ods. 8)

Doplňajú sa požiadavky na ukladanie správy o uistení v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti do registra.

K bodu 39 (§ 23a ods. 9)

Ustanovenie sa dopĺňa v nadväznosti na povinnosť ukladania správy o udržateľnosti týkajúcej sa zahraničného konečného materského subjektu prípadne zahraničného samostatného subjektu do registra a obmedzenú zodpovednosť dotknutých účtovných jednotiek navrhovanú v § 20f, ktoré tieto správy do registra ukladajú.

K bodu 40 (§ 23a ods. 12 až 14) nové odseky

V súlade s čl. 1 bodom 10 smernice (EÚ) 2022/2464 sa ustanovuje lehota na uloženie dokumentov uvedených v § 23 ods. 2 písm. m) až o) návrhu do registra.

K bodu 41 (§ 23a ods. 15)

Legislatívno-technická úprava v záujme zvýšenia právnej istoty správcu registra na účely spracovávaní osobných údajov.

K bodom 43 a 44 (§ 23d ods. 2 a 4)

Ustanovenie týkajúce sa zverejňovania sa dopĺňa o nový dokument, ktorým je správa o uistení v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti.

K bodu 45 (§ 23d ods. 8)

Legislatívno-technická úprava nadväzujúca na úpravu v bode 41.

K bodu 46 (§ 23d ods. 9) nový odsek

V súlade s čl. 1 bodom 13 písm. c) ods. 6 smernice (EÚ) 2022/2464 sa navrhuje zverejnenie správy, ktorej vypracovanie akreditovanou nezávislou treťou stranou sa požaduje napr. podľa čl. 6 nariadenia 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 (Ú. v. EÚ L 130, 19. 5. 2017) v platnom znení a ktorá sa týka určitých prvkov vykazovania informácií o udržateľnosti (napr. dodávateľský reťazec účtovnej jednotky), a to na webovom sídle účtovnej jednotky.

K bodu 47 (§ 25 ods. 1 písm. h)

Precizuje sa ocenenie virtuálnej meny získanej bezodplatne.

K bodom 48 až 50 (§ 35 ods. 3 a 4)

Ustanovenie sa dopĺňa o lehoty uchovávania účtovných záznamov, ktorými sú správa o udržateľnosti (lehota 5 rokov sa navrhuje v súlade s požiadavkou na dobu, počas ktorej má byť správa o udržateľnosti uverejnená na webovom sídle dotknutej účtovnej jednotky podľa § 20e návrhu), dokumenty materskej účtovnej jednotky so sídlom mimo územia členského štátu na účely uplatnenia oslobodenia podľa § 20c ods. 17 písm. b) a § 20g ods. 10 písm. b) návrhu (lehota 10 rokov sa navrhuje v nadväznosti na lehotu uchovávania konsolidovanej účtovnej závierky) a správa o uistení v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti (lehota 10 rokov sa navrhuje v nadväznosti na lehotu uchovávania výročnej správy).

K bodu 51 (§ 35 ods. 6)

V záujme jednoznačnosti sa dopĺňa ustanovenie, ktoré určuje zodpovednosť posledného štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu oprávneného konať za účtovnú jednotku za uloženie účtovnej dokumentácie pred zánikom účtovnej jednotky alebo skončením podnikania.

K bodom 52 až 57 (§ 38 ods. 1 a 2)

V súlade s čl. 1 bodom 1 ods. 3 smernice (EÚ) 2022/2464 a čl. 51 smernice 2013/34/EÚ v platnom znení sa dopĺňajú sankčné ustanovenia týkajúce sa nedodržania povinností súvisiacich s vykazovaním informácií o udržateľnosti a správou o udržateľnosti. Zároveň sa medzi správne delikty dopĺňa ustanovenie § 18 ods. 7 zákona o účtovníctve, 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.

K bodu 58 (§ 38 ods. 10) nový odsek

Ustanovuje sa zákaz ukladať účtovné dokumenty do registra, ak bolo účtovnej jednotke doručené oznámenie o začatí daňovej kontroly dodržiavania zákona o účtovníctve alebo oznámenie o rozšírení daňovej kontroly o takúto kontrolu. V praxi sa vyskytli prípady, kedy účtovná jednotka vkladala účtovné dokumenty do registra po doručení oznámenia o začatí daňovej kontroly, čím sa snažila účelovo zverejniť správnu účtovnú závierku, ktorá nadväzuje na vedené účtovníctvo a je v súlade so zákonom o účtovníctve.

K bodu 59 (§ 38 ods. 11)

Zosúladuje sa termín na vykonanie kontroly účtovníctva s daňovou kontrolou v súlade s daňovým poriadkom, podľa ktorého sa postupuje pri kontrole dodržiavania ustanovení zákona o účtovníctve. Pri kontrole daní sa posudzuje päťročná lehota od konca roka, v ktorom vznikla povinnosť podať daňové priznanie, pričom pri kontrole porušenia zákona o účtovníctve sa posudzuje lehota na vykonanie kontroly od konca účtovného obdobia, v ktorom došlo k jeho porušeniu.

K bodu 61 (§ 39zc)

V súlade s možnosťou v čl. 2 bode 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 ich uplatnenie napr. pri posudzovaní povinnosti vykazovania informácií o udržateľnosti podľa navrhovaného § 20c a 20g.

Ustanovuje sa postupné zavádzanie povinnosti zahrnúť do výročnej správy vykazovanie informácií o udržateľnosti. Prvými účtovnými jednotkami, na ktoré sa táto povinnosť bude vzťahovať od 1. januára 2024, sú účtovné jednotky spĺňajúce veľkostné podmienky pre veľký podnik, ktoré už majú povinnosť uvádzať vo výročnej správe nefinančné informácie a sú z rozsahu účtovných jednotiek definovaných v § 20c ods. 1 a 2 písm. b) alebo § 20g ods. 1 a 2 návrhu. V ďalšej fáze od 1. januára 2025 sa povinnosť rozšíri na účtovné jednotky, ktoré nemajú cenné papiere prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu niektorého členského štátu a spĺňajú veľkostné podmienky pre veľký podnik podľa čl. 2 ods. 4 smernice 2013/34/EÚ v platnom znení. Od 1. januára 2026 sa povinnosť bude vzťahovať na účtovné jednotky, ktoré emitovali cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu a spĺňajú veľkostné podmienky v § 20c ods. 1 písm. b) prvého bodu alebo druhého bodu návrhu resp. § 20c ods. 2 písm. b) prvého bodu návrhu (veľkostné podmienky definujúce malý podnik a stredne veľký podnik podľa smernice 2013/34/EÚ v platnom znení).

Požiadavky na správu o udržateľnosti (§ 20d návrhu) sa prvýkrát uplatnia na správu o udržateľnosti, ktorá sa vyhotovuje za účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2028. Zároveň je v návrhu zapracovaná možnosť a podmienky pre dočasné neuvádzanie informácií týkajúcich sa hodnotového reťazca vyplývajúce z čl. 1 bodu 4 ods. 3 a bodu 7 ods. 3 smernice (EÚ) 2022/2464.

Vzhľadom na potrebu časovej dotácie nevyhnutnej na realizáciu požiadavky na zmeny informačného systému registra je nutné ustanoviť požadované úpravy najneskôr do 31. mája 2025.

K bodu 62

Transpozičná príloha sa dopĺňa o novú smernicu (EÚ) 2022/2464 a delegovanú smernicu (EÚ) 2023/2775.

K čl. II (zákon č. 513/1991 Zb.)

K bodom 1 a 2 (§ 40 ods. 4 a 5)

Navrhovanými ustanoveniami sa transponuje čl. 1 bod 10 smernice (EÚ) 2022/2464 (čl. 30 ods. 1 prvý pododsek smernice 2013/34/EÚ v platnom znení) v nadväznosti na povinnosť uloženia správy o uistení v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti do zbierky listín obchodného registra.

K bodu 3 (príloha)

Dopĺňa sa transpozičná príloha.

K čl. III (zákon č. 429/2002 Z. z.)

K bodu 1 (§ 3 ods. 3)

Ide o transpozíciu článku 2 bod 1 smernice (EÚ) 2022/2464, v rámci ktorej sa zavádza nový definičný pojem.

K bodu 2 (§ 34 ods. 2 písm. c)

Ide o transpozíciu článku 2 bod 2 písm. a) smernice (EÚ) 2022/2464 a to tak, že informácie sú vypracované v súlade so štandardmi vykazovania informácií o udržateľnosti.

K bodu 3 (§ 34 ods. 5 a 6)

Transponuje sa článok 2 bod 2 písm. b), prvý a druhý pododsek a odsek 5 smernice (EÚ) 2022/2464. Audítora, ktorý vykonáva štatutárny audit, vydá podľa § 20 ods. 3 zákona o účtovníctve názor a vyjadrenie k výročnej správe vyhotovenej v súlade s § 20 zákona o účtovníctve.

Transpozíciou článku 2 bod 2 písm. b), štvrtý a piaty pododsek smernice (EÚ) 2022/2464 sa dopĺňa, že správa audítora podpísaná osobou alebo osobami zodpovednými za štatutárny audit účtovných závierok v úplnom znení a správa o uistení v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v úplnom znení sa zverejnia spolu s ročnou finančnou správou.

K bodu 4 (príloha)

Transpozičná príloha sa dopĺňa o novú smernicu (EÚ) 2022/2464.

K čl. IV (zákon č. 530/2003 Z. z.)

V nadväznosti na čl. 1 bod 10 smernice (EÚ) 2022/2464 sa navrhuje doplnenie listín, ktoré sú obsahom zbierky listín obchodného registra, o správu o uistení v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. Zároveň sa dopĺňa aj transpozičná príloha.

K čl. V (zákon č. 423/2015 Z. z.)**K bodom 1 až 3 (§ 1)**

V nadväznosti na navrhovaný § 20h zákona o účtovníctve, ktorý pre vybrané účtovné jednotky ustanovuje povinnosť, aby ich vykazovanie informácií o udržateľnosti vo výročnej správe podliehalo uisteniu štatutárnym audítormi alebo audítorskou spoločnosťou, sa precizuje predmet zákona o štatutárnom audite a rozširuje sa o podmienky vykonávania tejto služby štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami vrátane dohľadu nad jej výkonom.

K bodom 4 až 6 a 9 (§ 2 ods. 2 a 3, ods. 5 až 9 a ods. 17 a 18)

V súvislosti s oprávnením vykonávať uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti štatutárnym audítormi resp. audítorskou spoločnosťou sa v súlade s čl. 3 bodom 2 smernice (EÚ) 2022/2464 upravujú vybrané základné pojmy (napr. štatutárny audítora, európsky audítora) a zároveň sa dopĺňajú nové pojmy „uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti“ a „kľúčový partner v oblasti udržateľnosti“, ktoré súvisia len s výkonom tohto uistenia.

V rámci definície uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti sa v nadväznosti na povinnosť štatutárneho audítora podľa navrhovaného § 20h ods. 2 zákona o účtovníctve zároveň precizuje, že podrobnosti predkladania výsledkov činnosti štatutárneho audítora, ktorý vykonáva uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, upravujú slovenské štandardy pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, ktoré vydá komora podľa navrhovaného § 34a ods. 1 zákona o štatutárnom audite.

K bodom 7 a 8 (§ 2 ods. 15 a 16)

Návrhom zákona o štatutárnom audite sa vybrané subjekty verejnej správy presúvajú z kategórie subjektov verejného záujmu do samostatnej kategórie tzv. subjektov osobitného významu. Dôvodom tejto úpravy je špecifické postavenie a činnosť subjektov verejnej správy, ktorými sa významne odlišujú od obchodných spoločností patriacich pod subjekty verejného

záujmu. Zároveň dochádza k zmene kritérií pre testovanie obcí, miest a mestských častí, čím sa rozšíri počet štatutárnych audítorov a audítorských spoločností podliehajúcich previerke zabezpečenia kvality zo strany Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len „úrad“). Na druhej strane preradením zo subjektov verejného záujmu do samostatnej kategórie subjektov osobitného významu sa týmto subjektom verejnej správy zruší povinnosť zriaďovať výbor pre audit, čím dôjde k zníženiu administratívnej aj finančnej záťaže.

Okrem toho dochádza k rozšíreniu samostatnej kategórie týchto subjektov osobitného významu o štátne podniky a obchodné spoločnosti s viac ako 50 %-nou majetkovou účasťou štátu pri splnení kritéria hodnoty majetku viac ako 100 mil. eur, pokiaľ tieto obchodné spoločnosti nespĺňajú podmienky pre zaradenie do subjektov verejného záujmu alebo tzv. veľkej obchodnej spoločnosti definovanej v § 2 ods. 15 písm. f) prvom bode návrhu. Uvedené kritérium hodnoty majetku bude testované v dvoch predchádzajúcich účtovných obdobiach, pričom na zaradenie do kategórie subjektov osobitného významu je potrebné splniť kritérium v oboch účtovných obdobiach. Zároveň však platí podmienka, že subjekt má za príslušné účtovné obdobie povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom v zmysle osobitného predpisu (napr. zákon o účtovníctve, zákon o štátnom podniku), čím sa zabezpečí, aby sa príslušné ustanovenia tohto zákona vzťahovali len na také spoločnosti, ktoré majú povinnosť auditu. Uvedená úprava teda neukladá nové povinnosti samotným subjektom. Zámerom tejto úpravy je zaradenie štatutárnych audítorov a audítorských spoločností overujúcich účtovné závierky týchto subjektov, ktoré majú významný podiel na majetku štátu, pod dohľad úradu. Vzhľadom na to, že tieto subjekty nakladajú s významným majetkom štátu, ktorý spadá do súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy, pričom samotné subjekty podliehajú kontrole zo strany štátnych orgánov (napr. Najvyšší kontrolný úrad), je odôvodnené zveriť kontrolu ich štatutárnych audítorov a audítorských spoločností úradu, keďže tomuto úradu bol v zmysle zákona o štatutárnom audite zverený výkon dohľadu nad výkonom štatutárneho auditu.

K bodom 10 a 11 (§ 2 ods. 19 až 21)

V nadväznosti na požiadavky aplikačnej praxe sa precizuje, že štatutárny audítor má okrem oprávnenia na poskytovanie štatutárneho auditu a uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti aj oprávnenie na poskytovanie služieb, ktoré štatutárny audítor vykonáva podľa medzinárodných štandardov pre zákazky na preverenie, medzinárodných štandardov pre zákazky na uisťovacie služby a medzinárodných štandardov na súvisiace služby (ods. 19 návrhu). Ak je štatutárnemu audítorovi umožnené na základe osobitného predpisu vykonávať aj iné služby (napr. potvrdenie určitej finančnej informácie alebo inej skutočnosti), upresňuje sa, že tieto služby sa poskytujú v súlade s vnútornými predpismi Slovenskej komory audítorov (ďalej len „komora“), pričom na štatutárneho audítora sa zákon o štatutárnom audite vzťahuje rovnako (napr. povinnosť dodržiavať Etický kódex audítora).

K bodom 12, 13, 15 až 17 (§ 3 ods. 1, 2, 4 a 7)

S cieľom odstránenia goldplatingu (čl. 10 ods. 1 smernice 2006/43/ES v platnom znení) sa v nadväznosti na diskusiu s audítorskou 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 audítorskej skúšky vrátane oblasti štatutárneho auditu, aj u štatutárneho audítora, ktorý nie je zapísaný v zozname škooliteľov vedenom komorou, to v rozsahu najviac jednej tretiny z požadovaného minimálneho počtu hodín praktickej odbornej prípravy. Pri prihlásení sa na audítorskú skúšku musí asistent štatutárneho audítora preukázať aj rozsah hodín a zákazky vykonané u štatutárneho audítora, ktorý nie je školiteľ. Požiadavka

na minimálnu dĺžku praktickej odbornej prípravy (tri roky) a počet absolvovaných hodín praktickej odbornej prípravy (2 100) ostávajú nezmenené.

K bodom 14, 62, 79, 80, 153 až 155 (§ 3 ods. 3, § 14 ods. 2, § 26 ods. 7, § 27 ods. 3, § 56 ods. 2 a § 59 ods. 6)

Oprava chybného znenia.

K bodom 18, 20, 102 a 145 (§ 3 ods. 9 písm. b), § 5 ods. 3 písm. b), poznámky pod čiarou k odkazom 12, 12a, 43 a 56)

Legislatívno-technická úprava.

K bodu 19 (§ 3 ods. 9 písm. e)

Doplnenie v nadväznosti na poskytovanie novej služby, ktorou je uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti.

K bodu 21 (§ 3 ods. 14)

Navrhuje sa všeobecnejšia úprava sľubu, pričom sľub bude potrebné skladať len pri splnení podmienok na získanie certifikátu.

K bodom 22 a 23 (§ 3a a § 4a)

Certifikát pre oblasť udržateľnosti môže získať len štatutárny audítor zapísaný v zozname štatutárnych audítorov vedenom úradom, o ktorom nie je v časti pre oblasť udržateľnosti vykonaný doplnujúci zápis, pričom požiadavky na jeho získanie sú v súlade s čl. 3 bodom 3 smernice (EÚ) 2022/2464 založené na získaní požadovaného vzdelania, preukázaní riadenej praxe zameranej na oblasť uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti alebo iných služieb súvisiacich s udržateľnosťou pod vedením štatutárneho audítora alebo európskeho audítora. Vzhľadom na skutočnosť, že uistenie v oblasti vykazovania informácií je novou službou a nie je tak k dispozícii dostatok štatutárnych audítorov s viacročnými praktickými skúsenosťami s jej výkonom, upúšťa sa od požiadavky, aby štatutárny audítor, u ktorého je vykonávaná odborná praktická príprava, bol školiteľom. Zároveň sa umožňuje, aby asistent štatutárneho audítora mohol získavať odbornú praktickú prípravu týkajúcu sa uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti alebo iných služieb súvisiacich s udržateľnosťou súbežne s odbornou praktickou prípravou podľa § 3 ods. 2 zákona o štatutárnom audite.

Kvalifikácia, ktorú získali európski audítori na výkon uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v inom členskom štáte sa považuje za rovnocennú, pričom v súlade s čl. 3 bodom 8 smernice (EÚ) 2022/2464 sa vyžaduje, aby pred jeho zapísaním do zoznamu štatutárnych audítorov v časti pre oblasť udržateľnosti sa vybrané znalosti potrebné na výkon štatutárneho auditu a uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti preverili.

V súlade s čl. 3 bodom 3 smernice (EÚ) 2022/2464 sa navrhované podmienky na získanie certifikátu pre oblasť udržateľnosti a licencie pre oblasť udržateľnosti uplatnia na fyzické osoby, ktorých dátum zápisu do zoznamu štatutárnych audítorov je po 1. januári 2026. Osobitné podmienky na získanie certifikátu pre oblasť udržateľnosti a licencie pre oblasť udržateľnosti pre štatutárnych audítorov, ktorí sú už zapísaní v zozname štatutárnych audítorov k 31. decembru 2023, sú navrhované v § 8b.

K bodu 24 (§ 5 ods. 3 písm. e)

V súvislosti s možnými porušeniami povinností týkajúcich sa výkonu uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti sa ustanovenia upravujúce dobrú povest' dopĺňajú o porušenia v tejto oblasti.

K bodu 25 (§ 5 ods. 7)

Dopĺňajú sa požiadavky kladené na štatutárneho audítora ako člena riadiaceho orgánu, ktorým je v závislosti od právnej formy audítorskej spoločnosti napr. štatutárny orgán alebo správna rada, vyžadované v súvislosti so zápisom do zoznamu audítorských spoločností.

K bodu 26 (§ 5a)

Doplňujúci zápis o audítorskej spoločnosti do zoznamu audítorských spoločností v časti pre oblasť udržateľnosti úrad vykoná po preukázaní splnenia navrhovaných podmienok, medzi ktoré patrí aj požiadavka, aby uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v jej mene bolo vykonávané štatutárnymi audítormi s licenciou pre oblasť udržateľnosti. Doplnujúci zápis o audítorskej spoločnosti do zoznamu audítorských spoločností v časti pre oblasť udržateľnosti nebude opätovne vykonaný u takej audítorskej spoločnosti, o ktorej bol doplnujúci zápis zrušený z dôvodu, že zneužila informácie získané v súvislosti s výkonom uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti.

K bodu 27 (§ 6)

Úprava v nadväznosti na navrhovaný § 4a, § 5a a § 12a.

K bodom 28 až 35 (§ 7)

Do zoznamov audítorov a audítorských spoločností musia byť zaregistrovaní aj audítori a audítorské spoločnosti z tretích štátov, ktorí však nie sú oprávnení v Slovenskej republike vykonávať štatutárny audit podľa zákona o štatutárnom audite. Audítor z tretieho štátu a audítorská spoločnosť z tretieho štátu musia byť v príslušných zoznamoch osobitne vyznačení. Rovnaký prístup sa navrhuje aj na účely vykonávania uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. Zároveň sa terminologicky precizujú doterajšie ustanovenia.

K bodu 36 (§ 8a, § 8b)**§ 8a**

Štatutárny audítor a audítorská spoločnosť sú oprávnení začať vykonávať uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti dňom vykonania doplnujúceho zápisu o nich v príslušnom zozname v časti pre oblasť udržateľnosti. Tento deň je zhodný s dňom vydania licencie pre oblasť udržateľnosti.

§ 8b

V súlade s čl. 3 bodom 9 smernice (EÚ) 2022/2464 sa s cieľom umožniť vykonávanie uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti týkajúce sa tohto vykazovania vo výročných správach vyhotovených za účtovné obdobie začínajúce už 1. januára 2024 osobitne upravujú podmienky pre získanie certifikátu pre oblasť udržateľnosti a licencie pre oblasť udržateľnosti pre tých štatutárnych audítorov, ktorí sú zapísaní v zozname štatutárnych audítorov k 31. decembru 2023 a asistentov štatutárneho audítora evidovaných v zozname asistentov štatutárneho audítora k 31. decembru 2023, ktorých zápis do zoznamu štatutárnych audítorov nastane najneskôr do 1. januára 2026. Na rozdiel od navrhovanej úpravy v § 3a sa nevyžaduje zloženie skúšky v oblasti udržateľnosti ani získanie osemmesačnej odbornej praxe týkajúcej sa uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti.

K bodom 37 až 47 (§ 9)

Ustanovenia o pozastavení licencie sa dopĺňajú o pozastavenie licencie pre udržateľnosť. Keďže jednou z podmienok na vydanie licencie pre oblasť udržateľnosti je získanie licencie, navrhuje sa pozastavenie licencie pre oblasť udržateľnosti vždy, keď je pozastavená licencia. Zároveň sa dopĺňajú situácie, kedy úrad pozastaví len licenciu pre oblasť udržateľnosti. V súvislosti s pozastavením licencie pre oblasť udržateľnosti na vlastnú žiadosť sa navrhuje uplatniť rovnaký prístup, ktorý je už uplatňovaný pri licencií. Zároveň sa za účelom jednoznačného určenia povinností, ktoré sa uplatňujú na štatutárneho audítora a audítorskú spoločnosť, ktorých licencia alebo licencia pre oblasť udržateľnosti je pozastavená, precizuje ustanovenie o povinnostiach štatutárneho audítora v období pozastavenie licencie alebo licencie pre oblasť udržateľnosti.

K bodom 48 až 56 (§ 10 ods. 1, 2 a 4, § 11 ods. 1, 2 a 4)

V súvislosti s rastúcou elektronizáciou a požiadavkou aplikačnej praxe sa navrhuje, aby zoznam štatutárnych audítorov a zoznam audítorských spoločností boli vedené len v elektronickej podobe. V súlade s čl. 3 bodom 10 písm. a) smernice (EÚ) 2022/2464 a potrebu jednoznačnej identifikácie štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktorí sú oprávnení vykonávať aj uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, sa príslušné zoznamy dopĺňajú o osobitnú časť pre oblasť udržateľnosti, v ktorej budú o nich vedené potrebné informácie.

K bodom 57 a 58 (§ 12 ods. 2 a 5)

Ustanovenia upresňujúceho charakteru v nadväznosti na výkon štatutárneho auditu (§ 12 ods. 2) a zlepšenia výmeny informácií (§ 12 ods. 5).

K bodu 59 (§ 12a)

Úrad zruší doplňujúci zápis o štatutárnom audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v časti pre oblasť udržateľnosti príslušného zoznamu pri vzniku skutočností, ktoré sú ustanovené v odsekoch 2 a 3. Doplňujúci zápis je zrušený vždy, ak sú štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť vyčiarknutí z príslušného zoznamu. Dňom zrušenia doplňujúceho zápisu z príslušného zoznamu zaniká licencia pre oblasť udržateľnosti, t. j. oprávnenie na výkon uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti a štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť musí odovzdať licenciu pre oblasť udržateľnosti úradu. Ak žiada o zrušenie doplňujúceho zápisu z časti pre oblasť udržateľnosti príslušného zoznamu štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť, je povinná zaslať originál licencie pre oblasť udržateľnosti a certifikátu pre oblasť udržateľnosti úradu, ako aj mať splnené všetky povinnosti voči úradu a komore.

K bodom 60, 61 a 63 (§ 13 ods. 5, § 14 ods. 1 a 4, § 30 ods. 2)

Vyvolané úpravy v dôsledku úpravy uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti týkajúce sa asistenta štatutárneho audítora. V § 30 ods. 2 sa v súlade s čl. 3 bodom 26 písm. b) smernice (EÚ) 2022/2464 navrhuje, aby štatutárni audítori a audítorské spoločnosti boli povinní bezodkladne oznamovať úradu svoje odvolanie alebo odstúpenie v priebehu vykonávania uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti.

K bodu 64 (§ 15a)

Rámcovo sa vymedzuje obsah skúšky v oblasti udržateľnosti, ktorú musí uchádzač o získanie certifikátu pre oblasť udržateľnosti a následne licencie pre oblasť udržateľnosti absolvovať v nadväznosti na navrhovaný § 3a ods. 1. Oblasť, na ktorú je skúška v oblasti udržateľnosti zameraná, vychádzajú z čl. 3 bodu 5 smernice (EÚ) 2022/2464. Skúška v oblasti udržateľnosti

sa vykonáva v písomnej forme. Súčasťou zápisnice, ktorou sa potvrdzuje priebeh skúšky v oblasti udržateľnosti, sú aj skúšobné otázky, rozhodnutie o výsledku a v prípade nezloženia skúšky v oblasti udržateľnosti aj dôvody jej nezloženia.

K bodu 65 (§ 16a)

Skúškou spôsobilosti v oblasti udržateľnosti sa preverujú iba vybrané znalosti európskeho audítora, ktorý má licenciu vydanú úradom a oprávnenie na výkon uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v inom členskom štáte, týkajúce sa zákonov a iných právnych predpisov platných v Slovenskej republike, ktoré sú relevantné na výkon uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti na území Slovenskej republiky.

K bodu 66 (§ 17 ods. 1)

Ustanovenie sa dopĺňa o skúšku v oblasti udržateľnosti, skúšku spôsobilosti v oblasti udržateľnosti a preskúšanie v oblasti udržateľnosti. Skúšobný poriadok pre tieto skúšky bude tiež ustanovený opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“), v ktorom sa určia podrobnosti o podaní žiadosti na skúšky, výšku poplatkov, priebeh a spôsob hodnotenia skúšky, ako aj neúčasti na nej.

K bodu 67 (nadpis tretej časti)

V nadväznosti na doplnenie tretej časti o ustanovenia týkajúce sa uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti sa aktualizuje názov tejto časti.

K bodu 68 (§ 21 ods. 3)

Ustanovuje sa, že prekážkou nezávislosti je aj príprava vykazovania informácií o udržateľnosti t. j. účasť na všetkých činnostiach potrebných k vyhotoveniu vykazovania informácií o udržateľnosti.

K bodom 69 a 70 (§ 21 ods. 5, § 22 ods. 3)

Precizovanie textu v nadväznosti na požiadavky aplikačnej praxe.

K bodom 71, 73, 74 a 76 (§ 23 ods. 1, 5 a 7)

Navrhuje sa, aby ustanovenia upravujúce možné formy poskytovania štatutárneho auditu sa uplatnili aj na formy poskytovania uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. Ustanovuje sa požiadavka písomnej zmluvy o uistení v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. Umožňuje sa uzavrieť zmluvu o uistení v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti aj s iným objednávateľom, ako je účtovná jednotka, ktorej vykazovanie informácií o udržateľnosti vo výročnej správe podlieha uisteniu v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, ak s tým táto účtovná jednotka súhlasí.

K bodu 72 (poznámka pod čiarou k odkazu 28)

S cieľom zvýšenia právnej istoty, že medzi ďalšie skutočnosti, ktoré má štatutárny audítor a audítorská spoločnosť posúdiť, patrí aj posúdenie súladu s delegovaným nariadením (EÚ) 2019/815 v platnom znení, sa poznámka pod čiarou dopĺňa o citáciu tohto nariadenia.

K bodu 75 (§ 23 ods. 6)

Ustanovenie týkajúce sa obmedzenia výberu valného zhromaždenia štatutárneho audítora resp. audítorskej spoločnosti sa rozširuje aj vo vzťahu k uisteniu v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti.

K bodu 77 (§ 23 ods. 8)

V súlade s čl. 3 bodom 13 smernice (EÚ) 2022/2464 sa rovnako ako pri poplatkoch za štatutárny audit ustanovuje, že ani poplatky, ktoré platí subjekt podliehajúci uisteniu za vykonanie uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, nesmie štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť žiadnym spôsobom podmieňovať.

K bodu 78 (§ 25 ods. 3 a 4)

Ustanovuje sa základný rámec pre organizáciu práce štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti pri vykonávaní uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. Štatutárny audítor, ktorý zamestnáva štatutárnych audítorov a audítorská spoločnosť sú povinní určiť pre vykonávanie uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti aspoň jedného kľúčového partnera v oblasti udržateľnosti, ktorý je aktívne zapojený do vykonávania tohto uistenia. Súčasne sú povinní poskytnúť dostatočné zdroje a personál, ktorý má potrebnú odbornosť a schopnosť na riadne vykonávanie svojich povinností.

K bodu 81 (§ 27 ods. 5)

Precizovanie ustanovenia v nadväznosti na čl. 28 ods. 4 smernice Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES zo 17. mája 2006 o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok, ktorou sa menia a dopĺňajú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a ktorou sa zrušuje smernica Rady 84/253/EHS (Ú. v ES L 157, 9. 6. 2006) v platnom znení (ďalej len „smernica 2006/46/ES v platnom znení“).

K bodom 82 až 84 a 86 (§ 28 ods. 3,4 a 6)

Štatutárni audítori a audítorské spoločnosti sú zodpovední za výkon svojej práce s náležitou starostlivosťou, a preto by mali zodpovedať za finančné škody vzniknuté v dôsledku nenáležitej starostlivosti. V nadväznosti na uvedené sa ustanovenie dopĺňa o zodpovednosť za škodu, ktorá bola spôsobená v súvislosti s výkonom uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti.

K bodu 87 (§ 30 ods. 1)

Keďže štatutárni audítori a audítorské spoločnosti sú povinní spĺňať podmienky zápisu do príslušného zoznamu počas celej doby výkonu ich činnosti, je potrebné poskytovať informácie o zmene ich plnenia úradu.

K bodom 88 a 85 (§ 30 ods. 3, § 33 ods. 7)

V § 30 ods. 3 zákona o štatutárnom audite sa dopĺňajú informačné povinnosti štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti v súvislosti s výkonom uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. V súlade s čl. 3 bodom 26 písm. c) smernice (EÚ) 2022/2464 sa ustanovenie § 33 ods. 7 zákona o štatutárnom audite rozširuje o uistenie v oblasti vykazovania informácií.

K bodu 89 (§ 30 ods. 4)

Aby úrad vedel informovať hostiteľské členské štáty o prípadnom zániku licencie pre oblasť udržateľnosti štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti, sú tieto povinné informovať úrad, v ktorých hostiteľských štátoch sú oprávnení vykonávať uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti.

K bodom 90 a 91 (§ 30 ods. 6 až 9)

Precizujú sa povinnosti školiteľa a štatutárneho audítora, u ktorého asistent štatutárneho audítora vykonáva časť odbornej praktickej prípravy podľa navrhovaného § 3 ods. 2 písm. b)

zákona o štatutárnom audite. Zároveň sa upravujú aj povinnosti štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti zapísaných v príslušnom zozname v časti pre oblasť udržateľnosti, u ktorých asistent štatutárneho audítora alebo štatutárny audítor bez licencie pre oblasť udržateľnosti, vykonávajú odbornú praktickú prípravu podľa § 3a ods. 2 návrhu a to obdobne ako pri výkone odbornej praktickej prípravy podľa § 3 ods. 2 zákona o štatutárnom audite.

K bodom 92 až 96 (§ 31)

V súvislosti s oprávnením vykonávania uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti štatutárnymi audítormi je potrebné, aby sa sústavné vzdelávanie rozšírilo aj o túto oblasť. Štatutárny audítor s licenciou pre oblasť udržateľnosti bude povinný nad súčasný rámec sústavného vzdelávania (120 hodín počas trojročného cyklu, z toho najmenej 20 hodín ročne) absolvovať aj sústavné vzdelávanie v oblasti udržateľnosti (40 hodín počas trojročného cyklu, z toho najmenej osem hodín ročne). Požiadavka na absolvovanie sústavného vzdelávania v oblasti udržateľnosti sa bude vzťahovať aj na asistenta štatutárneho audítora a štatutárneho audítora, ktorí sú v procese absolvovania praktickej odbornej prípravy podľa § 3a ods. 2 návrhu (40 hodín).

K bodom 97 až 101 (§ 32)

Všetky informácie a dokumenty, ku ktorým má štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť pri vykonávaní uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti prístup, musia byť chránené, a preto podliehajú povinnosti zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli v súvislosti s výkonom tohto uistenia. Rozšírenie povinnosti zachovávať mlčanlivosť v súvislosti s uistením v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti štatutárneho auditu sa vzťahuje aj na asistentov štatutárneho audítora, zamestnancov audítorských spoločností, komory, úradu, funkcionárov úradu a všetky ostatné osoby a trvá aj po skončení uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti alebo po skončení funkcie, zamestnania alebo iného právneho vzťahu s audítorm, audítorskou spoločnosťou, komorou alebo úradom.

Za porušenie mlčanlivosti sa nebude považovať poskytnutie informácií a dokumentov potrebných na výkon štatutárneho auditu alebo uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti medzi štatutárnym audítorm (audítorskou spoločnosťou), ktorý vykonáva overenie účtovnej závierky a výročnej správy a štatutárnym audítorm (audítorskou spoločnosťou), ktorý vykonáva uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti vo výročnej správe, pričom ide o účtovné dokumenty tej istej účtovnej jednotky zostavené resp. vyhotovené za rovnaké účtovné obdobie. Porušením mlčanlivosti taktiež nie je poskytnutie dokumentácie ohľadom uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti účtovnej jednotky, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku, štatutárnemu audítorovi konsolidovaného celku alebo nezávislému poskytovateľovi uisťovacích služieb z iného členského štátu, ktorého definícia sa zavádza na tento účel ako aj pre potreby navrhovaného § 34d.

K bodom 103 a 104 (§ 33 ods. 3 a 4)

Ustanovenie sa precizuje, pričom v nadväznosti na odporúčanie Výboru európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu sa navrhovaným odsekom 4 posilňuje nezávislosť preverovateľa podľa čl. 8 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (Ú. v. EÚ L 158, 27. 5. 2014) v platnom znení (ďalej len „nariadenie (EÚ) 537/2014 v platnom znení“).

K bodom 105 až 116 (§ 34 ods. 1 až 5)

V nadväznosti na zavedenie novej kategórie „subjekt osobitného významu“ sa navrhuje, aby výbor pre audit zriaďovali len obchodné spoločnosti uvedené v § 2 ods. 15 písm. f) prvého bodu návrhu, ktoré mali túto povinnosť aj doteraz. Zároveň sa upresňuje možnosť spôsobu zriadenia výboru pre audit vo vzťahu k jednostupňovému systému riadenia a správy niektorých účtovných jednotiek, ktorý je umožnený napr. zákonom č. 562/2004 Z. z. o európskej spoločnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 487/2009 Z. z.

V súlade s čl. 3 bodom 27 smernice (EÚ) 2022/2464 sa v nadväznosti na uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti rozširujú úlohy výborov pre audit o úlohy, ktorými sú napríklad povinnosť informovať správnu radu alebo dozorný orgán účtovnej jednotky o výsledku uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti a poskytnúť informácie o tom, akú úlohu mal v tomto procese výbor pre audit.

K bodu 117 (§ 34a až 34g)

§ 34a

V súlade s čl. 3 bodom 14 smernice (EÚ) 2022/2464 (čl. 25b smernice 2006/46/ES v platnom znení) sa dopĺňajú požiadavky na výkon uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. Navrhuje sa, aby do vydania štandardov pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti Európskou komisiou slovenské štandardy, na základe ktorých bude na území Slovenskej republiky vykonávané uvedené uistenie, vypracovala komora. Zároveň sa ustanovuje, aby požiadavky na výkon štatutárneho auditu, ktoré sa týkajú profesionálneho skepticizmu, nezávislosti a vnútornej organizácie práce štatutárnych audítorov a audítorských, sa vzťahovali aj na výkon uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti.

§ 34b

Navrhuje sa, aby štatutárny audítor a audítorská spoločnosť viedli o priebehu výkonu uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti uisťovací spis s ustanoveným rozsahom a štruktúrou, pričom na jeho vedenie sa budú tiež vzťahovať slovenské štandardy pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. Okrem ustanovených súčastí uisťovacieho spisu sú jeho súčasťou aj iné dokumenty, ktoré vyplývajú z práce štatutárneho audítora. Tak ako audítorská dokumentácia, aj uisťovací spis je vlastníctvom štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti a na jeho poskytovanie, prípadne nahliadnutie do neho, sa budú vzťahovať ustanovenia § 22 ods. 4 zákona o štatutárnom audite. V súlade s čl. 3 bodom 12 smernice (EÚ) 2022/2464 sa umožňuje štatutárnemu audítorovi resp. audítorskej spoločnosti, ktorí v tej istej účtovnej jednotke za rovnaké účtovné obdobie vykonávajú zároveň aj štatutárny audit, zahrnúť uisťovací spis do audítorskej dokumentácie. V nadväznosti na dobu archivácie pre výročnú správu sa navrhuje povinná archivácia uisťovacieho spisu na obdobie 10 rokov odo dňa vyhotovenia správy o uistení v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. V súvislosti s výkonom uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti sa tiež navrhuje, aby mal štatutárny audítor právo požadovať od subjektu podliehajúceho uisteniu doklady a informácie potrebné na výkon tohto uistenia, pričom právo požadovania dokladov a informácií (napríklad vo forme vyjadrení) sa bude v nadväznosti na súhlas tohto subjektu podliehajúceho uisteniu vzťahovať aj napríklad na jeho obchodných partnerov.

§ 34c

Štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť vydávajú o výsledku uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti správu o uistení v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti s navrhovanými povinnými náležitosťami. Súčasťou správy o uistení v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti je aj názor štatutárneho audítora podľa § 20h ods. 2 zákona o účtovníctve, pričom sa týka tej osobitnej časti výročnej správy, ktorá obsahuje len vykazovanie informácií o udržateľnosti podľa § 20c alebo § 20g zákona o účtovníctve.

§ 34d

Navrhované ustanovenie je transpozíciou čl. 3 bodu 16 smernice (EÚ) 2022/2464, ktorý upravuje zodpovednosť štatutárneho audítora konsolidovaného celku, ktorý vykonáva uistenie v oblasti konsolidovaného vykazovania informácií o udržateľnosti. Ak sa na uistení konsolidovaného vykazovania informácií o udržateľnosti napr. niektorej dcérskej účtovnej jednotky podieľa iný štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť, európsky audítor, audítorská spoločnosť z iného členského štátu, audítor z tretieho štátu, audítorská spoločnosť z tretieho štátu alebo nezávislý poskytovateľ uisťovacích služieb z iného členského štátu (ďalej len „iná osoba“), potom musí štatutárny audítor konsolidovaného celku vykonať previerku činnosti vykonanej v oblasti uistenia týmito inými osobami a viesť o tejto previerke dokumentáciu, ktorá musí byť dostupná pre komoru a úrad. Na účely uvedenej previerky činnosti v oblasti uistenia je štatutárny audítor konsolidovaného celku povinný požiadať o súhlas príslušnú inú osobu s prenosom relevantnej dokumentácie počas vykonávania uistenia v oblasti konsolidovaného vykazovania informácií o udržateľnosti, ktorá bude slúžiť ako podmienka na to, aby sa štatutárny audítor konsolidovaného celku mohol spoliehať na vykonané uistenie v oblasti konsolidovaného vykazovania informácií o udržateľnosti príslušnou inou osobou. V rámci medzinárodnej spolupráce pri dohľade je úrad oprávnený požiadať príslušné orgány o dodatočnú dokumentáciu o činnosti vykonanej v oblasti uistenia európskym audítom alebo audítorskou spoločnosťou z iného členského štátu na účely uistenia v oblasti konsolidovaného vykazovania informácií o udržateľnosti. V odseku 7 je osobitne riešený postup, ak sa na uistení konsolidovaného vykazovania informácií o udržateľnosti podieľa audítor z tretieho štátu, audítorská spoločnosť z tretieho štátu alebo nezávislý poskytovateľ uisťovacích služieb z iného členského štátu, pričom nie je uzavretá dohoda o vzájomnej spolupráci podľa § 37.

§ 34e

V súlade s čl. 3 bodom 25 písm. c) smernice (EÚ) 2022/2464 sa akcionárom a spoločníkom účtovnej jednotky, ktorá spĺňa vybrané podmienky na vznik povinnosti vykazovania informácií o udržateľnosti podľa zákona o účtovníctve, umožňuje predložiť návrh uznesenia, ktoré sa má prijať na valnom zhromaždení a v ktorom sa požaduje, aby akreditovaná tretia strana, ktorá nie je súčasťou audítorskej spoločnosti resp. siete, ktorá vykonáva v tejto účtovnej jednotke štatutárny audit, vypracovala správu o určitých prvkoch vykazovania informácií o udržateľnosti a aby sa táto správa sprístupnila valnému zhromaždeniu.

§ 34f

V nadväznosti na čl. 3 bod 14 smernice (EÚ) 2022/2464 (čl. 25d smernice 2006/46/ES v platnom znení) sa ustanovuje, aby sa informačná povinnosť podľa čl. 7 nariadenia (EÚ) 537/2014 v platnom znení vzťahovala aj na štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti, ktorí vykonávajú uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v subjektoch verejného záujmu.

§ 34g

S cieľom zabezpečiť nezávislosť štatutárneho audítora sa transponujú požiadavky čl. 3 bodu 14 smernice (EÚ) 2022/2464 (čl. 25c smernice 2006/43/ES v platnom znení) upravujúce podmienky, za ktorých štatutárny audítor a audítorská spoločnosť, ktorí vykonávajú uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v subjekte verejného záujmu, člen siete, do ktorej tento štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť patrí, nesmú v určenom období priamo alebo nepriamo poskytovať vybrané služby uvedenému subjektu verejného záujmu, jeho materskej účtovnej jednotke ani ním kontrolovaným účtovným jednotkám so sídlom v niektorom z členských štátov.

K bodom 118 až 123 (§ 35 ods. 1, 3 až 5)

Ustanovenia o previerke zabezpečenia kvality sa dopĺňajú o uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, pričom rozdelenie systému previerok zabezpečenia kvality na úrad a komoru ostáva zachované aj po rozšírení o uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. Zodpovednosť za dohľad nad systémom zabezpečenia kvality, ktorý pokrýva štatutárny audit a uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, má úrad.

Odsek 3 sa dopĺňa kritériami, ktoré musí splniť fyzická osoba vymenovaná za kontrolóra vykonávajúceho previerku zabezpečenia kvality týkajúcu sa uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. V nadväznosti na využitú možnosť, ktorú smernica (EÚ) 2022/2464 v čl. 3 bode 19 písm. f) pre členské štáty obsahuje a navrhované prechodné ustanovenie, sa uvedené kritériá použijú až na kontrolórov vymenovaných po 31. decembri 2025.

Odsek 5 sa upravuje v nadväznosti na výkon previerky zabezpečenia kvality týkajúcej sa uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti.

K bodom 124 až 128 (§ 36 ods. 1, 4, 5, 13 a 17)

Ustanovenia o dohľade sa rozširujú o uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. Zároveň sa na požiadavky aplikačnej praxe upravujú niektoré ustanovenia týkajúce sa administratívnych záležitostí výkonu dohľadu.

K bodom 129 a 130 (§ 37 ods. 1 a 9)

Navrhuje sa, aby sa ustanovenia upravujúce medzinárodnú spoluprácu pri dohľade primerane použili aj na uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti.

K bodom 131 až 133 (§ 40)

Úlohy komory sa dopĺňajú o poskytovanie usmernení v oblasti uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti a štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti.

K bodu 134 (§ 44 ods. 1)

Legislatívno-technická úprava v nadväznosti na zmeny v § 9 zákona o štatutárnom audite.

K bodom 135 až 139 (§ 49 ods. 1)

Disciplinárne opatrenia sa rozširujú v nadväznosti na porušenia povinností týkajúcich sa uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti.

K bodu 140 (§ 51 ods. 2)

Legislatívno-technická úprava v nadväznosti na úpravu v § 40 zákona o štatutárnom audite.

K bodu 141 (§ 51 ods. 3)

Zosúladenie s § 23 zákona o účtovníctve.

K bodom 142 až 144, 146 až 148, 156 až 158 (§ 53 ods. 1 až 3, § 59 ods. 8, § 62 písm. e) a f)

V súvislosti s rozšírením predmetu zákona o štatutárnom audite o uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti sa rozširujú úlohy úradu, generálneho riaditeľa a výboru pre zabezpečenie kvality v tejto oblasti.

K bodom 149 až 152 (§ 55 ods. 2 a 6 až 8)

V nadväznosti na čl. 3 bod 23 písm. a) smernice (EÚ) 2022/2464 a požiadavky aplikačnej praxe sa upravujú požiadavky na členov orgánov úradu, ktoré vytvárajú predpoklad riadneho výkonu funkcie člena rady a člena výboru úradu. Na základe požiadavky aplikačnej praxe sa tiež

navrhuje, aby člen orgánu úradu zostal vo funkcii aj po uplynutí jeho funkčného obdobia do obdobia, kým nie je vymenovaný nový člen orgánu úradu, najdlhšie však jeden rok, čím sa má zabezpečiť plynulý chod orgánov úradu.

K bodom 159 až 170 (§ 64 ods. 1, 4, 8, 10 a 13)

Ustanovenia sa dopĺňajú o sankcie za porušenie povinností súvisiacich s výkonom uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. Za vybrané porušenia zákona o štatutárnom audite sa navrhuje nová sankcia, ktorou je dočasný zákaz výkonu štatutárneho auditu spočívajúci v zákaze uzatvárania nových zmlúv so subjektom verejného záujmu alebo subjektom osobitného významu v trvaní do troch rokov pre štatutárneho audítora resp. auditorskú spoločnosť vykonávajúcu štatutárny audit v týchto subjektoch v nadväznosti na výsledky dohľadov a previerok kvality štatutárneho auditu realizovaných úradom, ktoré v niektorých prípadoch preukazujú nízku kvalitu auditu a opakované nedostatky. Cieľom navrhovanej úpravy je zvýšiť tlak na kvalitu štatutárneho auditu v týchto subjektoch. Rovnaký alebo podobný typ sankcie uplatňujú aj iné jurisdikcie. Zároveň sa predlžuje lehota na začatie konania o jeden rok, nakoľko súčasná lehota nie je z hľadiska aplikačnej praxe postačujúca.

K bodom 171 a 172 (§ 65)

Ustanovenie sa precizuje a upravuje v nadväznosti na novú službu uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti.

K bodom 174 a 175 (§ 68 ods. 3)

Legislatívno-technická úprava

K bodom 173, 176 a 177 (§ 68 ods. 1, 8 a 9)

Štatutárni audítori a auditorské spoločnosti, ktorí budú vykonávať uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v subjekte verejného záujmu alebo v subjekte osobitného významu budú podliehať dohľadu úradu. Z tohto dôvodu je potrebné analogicky ako v prípade štatutárnych auditov týchto subjektov viesť evidenciu takýchto zákaziek ako aj vykonávať previerku kontroly kvality. Suma nového ročného registračného poplatku pre oblasť udržateľnosti sa navrhuje vo výške 50 % ročného registračného poplatku ustanoveného v odseku 7 zákona o štatutárnom audite.

K bodom 178 a 179 (§ 71 ods. 3 a 6)

Ustanovenie o hodnotení rovnocennosti sa rozširuje o uistenie týkajúce sa vykazovania informácií o udržateľnosti. V nadväznosti na čl. 3 bod 15 ods. 2 smernice (EÚ) 2022/2464 sa ustanovuje povinnosť ministerstva informovať Európsku komisiu o slovenských štandardoch pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti.

K bodu 180 (§ 73b)

V súvislosti s presunom niektorých účtovných jednotiek z kategórie subjektov verejného záujmu do kategórie subjektov osobitného významu a s tým spojeným zrušením povinnosti zriadenia výboru pre audit sa v odseku 4 prechodných ustanovení navrhuje, aby činnosť výboru pre audit týkajúca sa účtovnej závierky, ktorá sa zostavuje k 31. decembru 2023, bola ešte dokončená podľa § 34 v znení účinnom do 31. mája 2024.

S cieľom umožniť čo najskoršie poskytovanie uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti sa v odseku 6 prechodných ustanovení navrhuje, aby absolvované vzdelávacie aktivity týkajúce sa udržateľnosti organizované v roku 2023 komorou, sa započítavali do vzdelávacích aktivít v rámci modulu podľa § 8b ods. 2 návrhu.

V súlade s čl. 3 bodom 19 písm. e) smernicou (EÚ) 2022/2464 sa odsekom 8 prechodných ustanovení umožňuje, aby požiadavka mať príslušné skúsenosti týkajúce sa vykazovania informácií o udržateľnosti a uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti sa na kontrolórov vykonávajúcich previerku zabezpečenia kvality v tejto oblasti vzťahovali až po 31. decembri 2025.

V nadväznosti na získané skúsenosti z prvých prípadov zahľadania sankcií a disciplinárnych opatrení ako aj v rámci potreby rozšírenia informácií zverejňovaných v zozname štatutárnych audítorov a zozname audítorských spoločností o nové požiadavky vyplývajúce napr. z čl. 3 bodov 10 a 11 smernice (EÚ) 2022/2464 sa v odseku 12 prechodných ustanovení navrhuje, aby sa režim zahľadania sankcie a disciplinárneho opatrenia podľa § 65 zákona o štatutárnom audite uplatnil aj na disciplinárne opatrenia a sankcie uložené pred účinnosťou zákona o štatutárnom audite. Cieľom tejto úpravy je prehľadniť informácie v príslušných zoznamoch a zabezpečiť, aby boli zverejňované najmä také informácie súvisiace s výkonom činnosti štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktoré sú pre používateľov relevantné. Pokiaľ štatutárny auditor alebo audítorská spoločnosť sa za posledných 5 rokov nedopustili žiadneho porušenia zákona, zverejňovanie informácie o starších sankciách a disciplinárnych opatreniach stráca opodstatnenie. Preto sa zavádza možnosť požiadať o ich zahľadanie na základe preukázania splnenia stanovených podmienok.

K bodu 181 (príloha)

Transpozíčná príloha sa dopĺňa o smernicu (EÚ) 2022/2464.

K bodom 182 až 186

Legislatívno-technická úprava.

K čl. VI

V nadväznosti na povinnosť vybraných účtovných jednotiek zahrnúť po splnení navrhovaných podmienok do osobitnej časti výročnej správy vykazovanie informácií o udržateľnosti už za účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2024 (čl. I, § 39zc ods. 2 až 4), ktorá vyplýva z transpozície čl. 5 bodu 2 písm. a) smernice (EÚ) 2022/2464, sa s cieľom zabezpečenia právnej istoty pre uvedené účtovné jednotky navrhuje účinnosť od 1. júna 2024, ktorá je skoršia ako transpozíčná lehota (6. júl 2024).