V y h l á s e n i e p r e d k l a d a t e ľ a

k návrhu zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov boli predložené viaceré zásadné pripomienky v rámci medzirezortného pripomienkového konania. V rámci rozporového konania k zásadným pripomienkam sa nepodarilo odstrániť rozpory v nasledujúcich oblastiach:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Por. č.** | **Subjekt** | **Pripomienka** | **Typ** | **Stanovisko Ministerstva financií SR** |
|  |  | **Zásadné pripomienky k čl. I.** |  |  |
|  | **Najvyšší kontrolný úrad SR -**  **NKÚ SR** | **K čl. I bod 2.**  1. V § 19 ods. 1 písm. a) prvom bode navrhujeme ponechať sumu „1 000 000 eur“. Odôvodnenie: Navrhujeme ponechať pôvodné limity veľkostných podmienok v rámci overovania riadnej individuálnej účtovnej závierky a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, nakoľko 100 % zvýšenie týchto limitov nepovažujeme za dôvodné. Uvedenou novelou zákona, by došlo k zníženiu transparentnosti účtovných závierok a k zníženiu kvality účtovných závierok v účtovných jednotkách. Preto navrhujeme z dôvodu zachovania vyššieho statusu kontroly daných subjektov ponechanie predmetných limitov v pôvodnom znení. | **Z** | Pri svojom rozhodovaní o zvyšovaní podmienok pre vznik povinnosti auditu v účtovnej jednotke ministerstvo zohľadnilo veľkosť ekonomiky a jej rast, veľkosť obchodných spoločností v nej, ale aj administratívnu záťaž, ktorá sa na obchodné spoločnosti zavedením povinnosti auditu kladie. |
|  | **NKÚ SR** | **K čl. I bod 3.**  V § 19 ods. 1 písm. a) druhom bode navrhujeme ponechať sumu „2 000 000 eur“. Odôvodnenie: Navrhujeme ponechať pôvodné limity veľkostných podmienok v rámci overovania riadnej individuálnej účtovnej závierky a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, nakoľko 100 % zvýšenie týchto limitov nepovažujeme za dôvodné. Uvedenou novelou zákona by došlo k zníženiu transparentnosti účtovných závierok a k zníženiu kvality účtovných závierok v účtovných jednotkách. Preto navrhujeme z dôvodu zachovania vyššieho statusu kontroly daných subjektov ponechanie predmetných limitov v pôvodnom znení. | **Z** | Pri svojom rozhodovaní o zvyšovaní podmienok pre vznik povinnosti auditu v účtovnej jednotke ministerstvo zohľadnilo veľkosť ekonomiky a jej rast, veľkosť obchodných spoločností v nej, ale aj administratívnu záťaž, ktorá sa na obchodné spoločnosti zavedením povinnosti auditu kladie. |
|  | **Slovenská komora audítorov - SKAU** | **Čl. I bod 2 a 3**  V Čl. I bod 2 a 3 navrhujeme vypustiť z návrhu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov Zdôvodnenie: V rámci spoločenskej zodpovednosti navrhujeme nezvyšovať veľkostné podmienky na štatutárny audit účtovných závierok aspoň do času komplexného riešenia problematiky. V súčasnosti podlieha štatutárnemu auditu približne 3% účtovných závierok. Povinnosť štatutárneho auditu cca 1% účtovných závierok, v prípade prijatia návrhu novely, môže viesť k nežiaducemu ekonomickému prostrediu. Zásadné pripomienky SKAU k týmto bodom navrhovaného znenia zákona podporilo 684 audítorov a osôb združených v SKAU. | **Z** | Pri svojom rozhodovaní o zvyšovaní podmienok pre vznik povinnosti auditu v účtovnej jednotke ministerstvo zohľadnilo veľkosť ekonomiky a jej rast, veľkosť obchodných spoločností v nej, ale aj administratívnu záťaž, ktorá sa na obchodné spoločnosti zavedením povinnosti auditu kladie. |
| 1. **3.** | **SKAU** | **LP.2019.406 Z8kon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431.2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov** V Čl. I bod 2 a 3 navrhujeme vypustiť z návrhu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov Zdôvodnenie: Návrh má vplyv na zníženie kvality účtovných závierok, dosiahnutých výsledkov hospodárenia, priamy vplyv na splatnú daň z príjmov, priamy vplyv na štátny rozpočet. Členské štáty EÚ zaviedli spoločenskú funkciu štatutárneho audítora, ktorá zabezpečuje správnosť predkladaných finančných výstupov. V Slovenskej republike predstavuje výsledok hospodárenia prvotný základ dane, od ktorého sa odvíja v správnom období stanovená splatná daň z príjmov. Štatutárni audítori, na rozdiel od bežnej kontroly, dohliadajú na aplikáciu správneho systému účtovania a vykazovania, správnosť vykázaných daní. Významný pozitívny výsledok práce štatutárneho audítora je vidieť po zavedení povinnosti štatutárneho auditu v subjektoch verejnej správy, čo viedlo k spoľahlivosti účtovných závierok vstupujúcich do konsolidácie štátu. Na Slovensku je profesia účtovníka voľnou živnosťou a nie je potrebné preukazovať úroveň odborných znalostí, čo vidieť na kvalite resp. nekvalite zverejnených neauditovaných účtovných závierok v registri účtovných závierok. V malých spoločnostiach v mnohých prípadoch spracúvajú účtovníctvo buď externí dodávatelia – účtovníci alebo jeden účtovník, pričom kvalita spracovania sa odvíja iba od ich schopností a zodpovedný štatutár nemá na kvalitu vyhotovených finančných výkazov dosah. Následné zásahy do výsledkov vykázaných v účtovných závierkach a do daňových povinností sú finančne náročnejšie pre účtovnú jednotku a administratívne náročnejšie ako výkon auditu. V členských krajinách EÚ je prístup stanovenia veľkostných kritérií pre povinnosť štatutárneho auditu viazaný na veľkosť ekonomiky a na regulovanú alebo neregulovanú profesiu účtovníka. Komora disponuje konkrétnym prehľadom podmienok pre povinný audit členských krajín EÚ a vieme ho predložiť pri prerokovávaní zásadnej pripomienky. | **Z** | Pri svojom rozhodovaní o zvyšovaní podmienok pre vznik povinnosti auditu v účtovnej jednotke ministerstvo zohľadnilo veľkosť ekonomiky a jej rast, veľkosť obchodných spoločností v nej, ale aj administratívnu záťaž, ktorá sa na obchodné spoločnosti zavedením povinnosti auditu kladie. |
| 1. **4.** | **SKAU** | **v priamej súvislosti**  V priamej súvislosti s predloženým návrhom zákona o účtovníctve navrhujeme vložiť čl. II, ktorý znie: Čl. II Zákon 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 zákona č. 91/2016 Z. z., zákona č. 177/2018 Z. z., zákona č. 214/2018 Z. z. a zákona č. .../2019 Z. z. sa mení a dopĺňa takto: V § 68 ods. 3 sa vypúšťa písmeno e). Zdôvodnenie: V súčasnosti na činnosť Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len UDVA) prispieva každá audítorská spoločnosť, a to aj tá, ktorá nevykonáva audit v subjekte verejného záujmu, pričom metodické zázemie má len od Slovenskej komory audítorov (ďalej len SKAU). SKAU prijaté členské príspevky používa na zvýšenie kvality, vzdelávanie a metodiku audítorskej profesie. Od roku 2017 stanovená zákonná povinnosť, aby sa časť členských príspevkov SKAU presunula do príjmovej časti UDVA, negatívne ovplyvňuje hospodárenie SKAU. Uvedený návrh nebude mať negatívny vplyv na činnosť a hospodárenie UDVA. Pripomienka je vznesená na základe hromadnej pripomienky, ktorú podporilo 688 členov a registrovaných osôb v SKAU. | **Z** | Predložený návrh nie je predmetom návrhu zákona predloženého do legislatívneho procesu. Vyžaduje hlbšie posúdenie vplyvov a diskusiu s dotknutým Úradom pre dohľad nad výkonom auditu. |
| 1. **5.** | **Slovenská komora daňových poradcov - SKDP** | **Čl. I bod 2 a 3**  Bod 2 a 3 navrhujeme z návrhu vypustiť. Zdôvodnenie : Funkciou auditu je eliminovať omyly, chyby a podvody, audit poskytuje pre tretie strany dôležitú informáciu, o tom, či sú údaje v účtovnej závierke pravdivé, vrátane záväzku voči štátu z dane z príjmu. Súčasťou auditu je aj overenie, či sú plnené daňové povinnosti v súlade so zákonom. Audit slúži ako ochrana pre veľkú časť spoločnosti, nielen spoločníkom/akcionárom, ale aj dodávateľom, bankám, ktorí sa na správu audítora spoliehajú. Profesia účtovníka nie je v Slovenskej republike regulovaná a preto je nepochopiteľné, že štát v čase, keď bojuje proti podvodom, znižuje počet subjektov, ktorý budú podliehať auditu. Vzhľadom na nemožnosť (časovo / kapacitne) vykonať kontrolu správnosti účtovania zo strany štátu pri takom množstve podnikateľských subjektov je audit určitým suplementovaním obmedzenej možnosti kontroly zo strany štátu a štát by mal primárne trvať na správnosti účtovania, nakoľko správne určenie výsledku hospodárenia je základom pre následnú transformáciu na základ dane. Čo sa týka práve malých spoločností, ktoré nebudú spĺňať podmienky pre audit, vzhľadom na to, že často spoločník, konateľ a zamestnanec v jednej osobe nedokáže posúdiť odbornú úroveň väčšinou jedného účtovníka, je zvýšenie kritérií pre audit namierené proti ním, pretože v súčasnosti často nachádzame účtovníctvo takýchto spoločností vo veľmi zlom stave. Opravy účtovníctva a z toho vyplývajúce daňové dopady v konečnom dôsledku vyjdú podnikateľov drahšie ako pravidelný audit. Smernica požaduje minimálnu harmonizáciu a necháva na členskom štáte, aby si prispôsobil veľkostné podmienky tak, aby čo najlepšie zodpovedali veľkosti ekonomiky a subjektom v nej pôsobiacich. V malej ekonomike, akou je SR, by mali byť aj veľkostné kritériá nižšie ako vo väčších členských štátoch. Prax ukázala, že súčasné limity sú postačujúce a zodpovedajú veľkosti našej ekonomiky. | **Z** | Pri svojom rozhodovaní o zvyšovaní podmienok pre vznik povinnosti auditu v účtovnej jednotke ministerstvo zohľadnilo veľkosť ekonomiky a jej rast, veľkosť obchodných spoločností v nej, ale aj administratívnu záťaž, ktorá sa na obchodné spoločnosti zavedením povinnosti auditu kladie. |