

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 mení a dopĺňa 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 neskorších predpisov.

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, náklady goldplatingu¹ na podnikateľské prostredie.

Nahrad'te 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
A. Dane, odvody, clá a poplatky, ktorých cieľom je znižovať negatívne externality		
B. Iné poplatky	135 650	83 160
C. Sankcie a pokuty	0	0
D. Nepriame finančné náklady	0	0
E. Administratívne náklady	0	29 959 318
Spolu = A+B+C+D+E	135 650	30 042 478

Harmonizácia práva EÚ	Zvýšenie nákladov v € na PP	Zníženie nákladov v € na PP
F. Úplná harmonizácia práva EÚ (okrem daní, odvodov, ciel a poplatkov, ktorých cieľom je znižovať negatívne externality)	0	29 959 318
G. Goldplating	0	0

VÝPOČET PRAVIDLA 1 in 2out:	IN	OUT
H. Náklady okrem výnimiek = B+D+E-F	135 650	83 160

¹ Definícia goldplatingu je uvedená v bode 4 časti III. jednotnej metodiky.

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 (dôvod zvýšenia/zníženia nákladov na PP a dôvod ponechania nákladov na PP, ktoré sú goldplatingom)	Číslo normy (zákona, vyhlášky a pod.)	Lokalizácia (§, ods., čl.,...)	Pôvod regulácie: SK/EÚ úplná harm./ Goldplating	Účinnosť regulácie	Kategória dotk. subjektov	Počet dotk. subjektov spolu	Vplyv na 1 podnik. v €	Vplyv na kateg. dotk. subjekt. v €	Druh vplyvu In (zvyšuje náklady) / Out (znižuje náklady) / Nemení sa	1in 2out celkom	Goldplating celkom
1	individuálne vykazovanie informácií o udržateľnosti vo výročnej správe za účtovné obdobie od 1.1.2027, zostavenie, uistenie a uloženie do RUZ	431/2002	§ 20c	2. EÚ úplná harmonizácia	01.01.27	veľká ÚJ (spĺňajúca 2 z 3 kritérií: viac ako 250 zamestnancov, 25 mil. € majetku, 50 mil. € obrat)	368	34 476	12 687 030	Out (znižuje náklady)	0	0
2	individuálne vykazovanie informácií o udržateľnosti vo výročnej správe za účtovné obdobie od 1.1.2027, zostavenie, uistenie a uloženie do RUZ	431/2002	§ 20c	2. EÚ úplná harmonizácia	01.01.27	ÚJ spĺňajúca 2 z 3 kritérií (kótovaný malý a stredný podnik) Počet zamestnancov presiahol 50 a nepresiahol 250,	313	34 476	10 790 871	Out (znižuje náklady)	0	0

						majetok presiahol 5 mil. € a nepresiahol 25 mil. €, obrat presiahol 10 mil. € a nepresiahol 50 mil. €						
3	individuálne vykazovanie informácií o udržateľnosti vo výročnej správe za účtovné obdobie od 1.1.2027, zostavenie, uistenie a uloženie do RUZ	431/2002	§ 20c	2. EÚ úplná harmonizácia	01.01.27	veľká UJ (SVZ) , počet zamestnancov presiahol 500 a nepresiahol 1000 a prekračuje 25 mil. € majetku alebo 50 mil. € obrat	137	34 476	4 723 161	Out (znižuje náklady)	0	0
4	konsolidované vykazovanie informácií o udržateľnosti vo výročnej správe za účtovné obdobie od 1.1.2027, zostavenie, uistenie a uloženie do RUZ	431/2002	§ 20g	2. EÚ úplná harmonizácia	01.01.27	materská UJ veľkej skupiny (počet zamestnancov presiahol 250 a nepresiahol 1000)	51	34 476	1 758 257	Out (znižuje náklady)	0	0
5	zvýšenie ročného príspevku	423/2015	§ 68 O: 3 P:a	1.SK	01.01.27	Burza cenných papierov	1	50	50	In (zvyšuje náklady)	50	0

6	zvýšenie ročného príspevku	423/2015	§ 68 O: 3 P:b	1.SK	01.01.27	banka, Eximbanka, poisťovňa, zaistovňa	20	600	12 000	In (zvyšuje náklady)	12 000	
7	zvýšenie ročného príspevku	423/2015	§ 68 O: 3 P:c	1.SK	01.01.27	správcovská spol.	50	300	15000	In (zvyšuje náklady)	15000	
8	zvýšenie ročného príspevku	423/2015	§ 68 O: 3 P:d	1.SK	01.01.27	Železnice SR, subjekty osobitného významu	92	600	57 000	In (zvyšuje náklady)	55 200	
9	zvýšenie ročného registračného poplatku	423/2015	§ 68 O: 7 P:e	1.SK	01.01.27	audítori, audítorské spoločnosti	25	100	2 500	In (zvyšuje náklady)	2 500	
10	zvýšenie ročného registračného poplatku	423/2015	§ 68 O: 7 P:a	1.SK	01.01.27	audítori, audítorské spoločnosti	5	500	2 500	In (zvyšuje náklady)	2 500	
11	zvýšenie ročného registračného poplatku	423/2015	§ 68 O: 7 P:b	1.SK	01.01.27	audítori, audítorské spoločnosti	2	1 000	2 000	In (zvyšuje náklady)	2 000	
12	zvýšenie ročného registračného poplatku	423/2015	§ 68 O: 7 P:c	1.SK	01.01.27	audítori, audítorské spoločnosti	3	2 000	6 000	In (zvyšuje náklady)	6 000	
13	zvýšenie ročného registračného poplatku	423/2015	§ 68 O: 7 P:d	1.SK	01.01.27	audítori, audítorské spoločnosti	4	3 500	14 000	In (zvyšuje náklady)	14 000	
14	zníženie počtu hodín sústavného vzdelávania v oblasti udržateľnosti	423/2015	§ 31 O: 2	1.SK	01.01.27	audítori	252	330	83 160	Out (znižuje náklady)	83 160	
15	zavedenie ročného príspevku	423/2015	§ 68 O: 3 P:d	1.SK	01.01.27	emitenti	4	6 600	26 400	In (zvyšuje náklady)	26 400	

3.1.3 Doplnujúce informácie k spôsobu výpočtu vplyvov jednotlivých regulácií na zmenu nákladov

Navrhovaný právny predpis je transpozíciou článkov 1 až 3 smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2026/470 z 24. februára 2026, ktorou sa menia smernice 2006/43/ES, 2013/34/EÚ, (EÚ) 2022/2464 a (EÚ) 2024/1760, pokiaľ ide o určité požiadavky na vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov a určité požiadavky na náležitú starostlivosť podnikov v oblasti udržateľnosti, ktoré sa týkajú oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti (ďalej len „smernica (EÚ) 2026/470“). Prijatím smernice (EÚ) 2026/470 sa upravili veľkostné podmienky pre obchodné spoločnosti, ktorým vyplýva povinnosť vykazovania informácií o udržateľnosti, čím sa zníži počet povinných osôb.

K reguláciám 1 až 4: Pri výpočte počtu povinných osôb sa vychádzalo z údajov z registra účtovných závierok. Účtovné jednotky boli rozdelené podľa jednotlivých kritérií vychádzajúcich zo smernice (EÚ) 2026/470, ktorých sa ich už povinnosť nebude týkať:

- veľká účtovná jednotka spĺňajúca 2 z 3 kritérií: viac ako 250 zamestnancov, 25 mil. € majetku, 50 mil. € obrat,
- účtovná jednotka spĺňajúca 2 z 3 kritérií (kótovaný malý a stredný podnik) počet zamestnancov presiahol 50 a nepresiahol 250, majetok presiahol 5 mil. € a nepresiahol 25 mil. €, obrat presiahol 10 mil. € a nepresiahol 50 mil. €,
- veľká účtovná jednotka, ktorá je zároveň subjektom verejného záujmu, počet zamestnancov presiahol 500 a nepresiahol 1000 a prekračuje 25 mil. € majetku alebo 50 mil. € obrat,
- materská účtovná jednotka veľkej skupiny (počet zamestnancov presiahol 250 a nepresiahol 1000).

V závislosti od veľkosti účtovnej jednotky a rozsahu jej aktivít sa podľa expertov z aplikačnej praxe počítalo, že na získavaní informácií a následnom spracovaní informácií o udržateľnosti, audite informácií, samotnom vykazovaní a zverejňovaní v registri účtovných závierok sú zapojení minimálne 3 zamestnanci zhruba 4 až 5 mesiacov. Z uvedených informácií bol výsledný expertný odhad v hodnote 150 000 minút.

K reguláciám 5 až 13 a 15: Vplyvy na podnikateľské prostredie boli identifikované aj na základe úprav z aplikačnej praxe napr. zohľadnenia inflácie, konkrétne ide o zvýšenie poplatkov, ktoré sú hradené Úradu pre dohľad nad výkonom auditu. Nakoľko výška ročného príspevku a ročného registračného poplatku nebola od prijatia 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 (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) v roku 2015 menená, v nadväznosti na infláciu za posledné roky sa navrhuje úprava ich výšky o 10 % ich súčasnej hodnoty.

Pri výpočte sa vychádzalo zo zdrojov údajov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu a registra účtovných závierok. Jednotlivé položky pri zvýšení ročného príspevku a zvýšení ročného registračného poplatku podľa § 68 odsekov 3 a 7 zákona o štatutárnom audite sú upravené o hodnotu 10%.

Upravuje sa ustanovenie k plateniu ročného príspevku pre emitentov cenných papierov, ktoré boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu ktoréhokoľvek členského štátu, ak spĺňajú

veľkostné podmienky podľa § 2 ods. 15 písm. f) prvého bodu zákona o štatutárnom audite. Cieľom je zabezpečiť jednotný prístup k veľkým obchodným spoločnostiam spĺňajúcim uvedené kritériá bez ohľadu na to, či sú emitentmi alebo nie.

Uvedené rešpektuje nastavený kombinovaný spôsob financovania úradu z viacerých zdrojov s cieľom zabezpečiť jeho nezávislosť potrebnú na plnenie jeho úloh. V sumáre predstavuje toto navýšenie finančných zdrojov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu hodnotu 135 650 eur.

K regulácii 14: Na základe údajov z Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k počtu audítorov, ktorých sa dotkne regulácia povinného vzdelávania a zníženia počtu hodín praktickej odbornej prípravy zameranej na oblasť uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti alebo iných služieb súvisiacich s udržateľnosťou a počtu hodín sústavného vzdelávania v oblasti udržateľnosti zároveň zodpovedá aj zrušeniu zjednodušených štandardov a sektorovo špecifických štandardov v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v nadväznosti na čl. 2 ods. 6 a 7 smernice (EÚ) 2026/470 a očakávanej výraznej revízií ESRS štandardov, v dôsledku ktorej dôjde k významnému zníženiu počtu vykazovaných informácií, ktoré sú predmetom uistenia, sa znižuje regulácia v celkovej hodnote 83 160 eur.

3.1.4 Odôvodnenie goldplatingu podľa bodu 4 časti III jednotnej metodiky a ďalšie doplňujúce informácie²

V súlade s čl. 9 ods. 9 Legislatívnych pravidiel vlády SR, 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 (19. marec 2027), a to 1. január 2027, v nadväznosti na smernicu (EÚ) 2026/470 ustanovený nový rozsah účtovných jednotiek s povinnosťou vykazovania informácií o udržateľnosti (čl. 2 ods. 4 a 5 smernice (EÚ) 2026/470) vo výročnej správe už za účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2027. Goldplating má pozitívny vplyv na dotknuté účtovné jednotky, keďže cieľom navrhovanej skoršej účinnosti je zabezpečiť pre tieto účtovné jednotky právnu istotu týkajúcu sa vzniku ich povinností.

3.2 Vyhodnotenie konzultácií s podnikateľskými subjektmi pred predbežným pripomienkovým konaním

Ministerstvo financií Slovenskej republiky zverejnením predbežnej informácie č. PI/2026/63 dňa 13. 3. 2026 informovalo verejnosť zverejnením oznámenia o príprave návrhu zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení

² Informácie sa uvádzajú iba v prípade, ak sa predkladaným návrhom regulácie vykonáva transpozícia smernice EÚ a bol identifikovaný goldplating podľa tabuľky zhody alebo sa vykonáva implementácia nariadenia EÚ s goldplatingom. Informácie sa uvádzajú aj v prípade (ak nejde o transpozíciu smernice EÚ alebo implementáciu nariadenia EÚ), ak sa predloženým návrhom odstraňuje goldplating, ktorého pôvod je v skoršom zachovaní existujúcej právnej úpravy (existujúcich vnútroštátnych požiadaviek).

zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov s termínom ukončenia pripomienkového konania dňa 20. 3. 2026.

Na základe vyjadrení k predbežnej informácii sa konali konzultácie so zástupcami Asociácie priemyselných zväzov a dopravy, Republikovej únie zamestnávateľov SR, Klubu 500, Slovenskej bankovej asociácie, Slovenskej komory audítov a Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.

3.3 Vplyvy na konkurencieschopnosť a produktivitu

Dochádza k vytvoreniu resp. k zmene bariér na trhu?

Nedochádza k vytváraniu bariér na trhu. V dôsledku výrazného zníženia počtu účtovných jednotiek s povinnosťou vykazovania informácií o udržateľnosti sa očakáva zvýšený záujem o iné služby štatutárnych audítov a audítorských spoločností napríklad dobrovoľné uistenie v oblasti vykazovania informácií súvisiacich len s niektorými vybranými aspektmi udržateľnosti alebo požiadavky na overenie súladu vykazovaných informácií súvisiacich s aspektmi udržateľnosti s inými rámcami vykazovania (napr. GRI Standards – Global Reporting Initiative) vyplývajúce z požiadaviek zahraničného materského subjektu, či požiadavky na primerané uistenie namiesto limitovaného uistenia. V nadväznosti na uvedené sa zavádza pojem uistenie v oblasti vykazovania informácií súvisiacich s aspektmi udržateľnosti, pod ktorým sa rozumie služba poskytovaná štatutárnym audítom v súvislosti s vykazovaním podľa iných štandardov ako sú štandardy podľa delegovaného nariadenia (EÚ) 2023/2772 a postup štatutárneho audítora pri výkone tohto uistenia. Služby uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti a uistenia v oblasti vykazovania informácií súvisiacich s aspektmi udržateľnosti budú môcť poskytovať len štatutárni audítori a audítorské spoločnosti s licenciou pre oblasť udržateľnosti.

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

Navrhovaná úprava má za cieľ zníženie administratívnej záťaže vrátane významného zníženia rozsahu účtovných jednotiek s povinnosťou vykazovania informácií o udržateľnosti. V nadväznosti na aplikačnú prax súvisiacu s plnením povinnosti vykazovania informácií o udržateľnosti vykazujúcimi účtovnými jednotkami vo väzbe na získanie informácií od subjektov v hodnotovom reťazci týchto vykazujúcich účtovných jednotiek je tiež cieľom smernice (EÚ) 2026/470 zaviesť ochranné opatrenia pre subjekty v hodnotovom reťazci, ktorých priemerný prepočítaný počet zamestnancov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie neprekročil 1 000, a to najmä obmedzenie rozsahu poskytovaných informácií. Z uvedeného dôvodu sa v súlade so smernicou (EÚ) 2026/470 navrhovaná úprava vykazovania informácií o udržateľnosti nebude týkať MSP.

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

Nie, zmena sa netýka cezhraničných investícií.

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

Navrhuje sa zníženie počtu hodín sústavného vzdelávania v oblasti udržateľnosti podľa § 31 ods. 2 zákona o štatutárnom audite, ktorý sú štatutárni audítori s licenciou pre oblasť udržateľnosti povinní absolvovať. Toto zníženie počtu hodín prispeje k zhodnoteniu úspor a nákladov štatutárnych audítorov, ktorých sa dotkne regulácia povinného vzdelávania a zníženia počtu hodín praktickej odbornej prípravy zameranej na oblasť uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti alebo iných služieb súvisiacich s udržateľnosťou a počtu hodín sústavného vzdelávania v oblasti udržateľnosti zároveň zodpovedá aj zrušeniu zjednodušených štandardov a sektorovo špecifických štandardov v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v nadväznosti na čl. 2 ods. 6 a 7 smernice (EÚ) 2026/470 a očakávanej výraznej revízii ESRS štandardov, v dôsledku ktorej dôjde k významnému zníženiu počtu vykazovaných informácií, ktoré sú predmetom uistenia. V dôsledku zavedenia ochranných opatrení sa očakáva pozitívny vplyv týkajúci sa zníženia administratívnej a finančnej záťaže subjektov v hodnotovom reťazci vykazujúcej účtovnej jednotky, ktorý z dôvodu absencie počtu týkajúcich sa subjektov nie je možné kvantifikovať.

Ovplyvňuje zmena regulácie inovácie, vedu a výskum?

Navrhovaná úprava nemá priamy vplyv na inovácie, vedu a výskum. Veľké spoločnosti presahujúce určitú veľkosť majú povinnosť zabezpečiť náležitú starostlivosť v oblasti environmentálnych a sociálnych aspektov, ktorá môže vyvolať potrebu inovácií a motivácie pre vedu a výskum.

Ak bol identifikovaný goldplating, prispieva k zníženiu konkurencieschopnosti a produktivity? Akým spôsobom?

Goldplating má pozitívny vplyv na dotknuté účtovné jednotky, keďže cieľom navrhovanej skoršej účinnosti je zabezpečiť pre účtovné jednotky právnu istotu týkajúcu sa vzniku ich povinností.

Navrhovanou úpravou zákona o účtovníctve sa upúšťa od povinnosti vykazovania informácií o udržateľnosti pre tie účtovné jednotky, ktorých čistý obrat nedosiahol 450 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia nedosiahol 1 000 zamestnancov.

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

Navrhovaná úprava má za cieľ zníženie administratívnej záťaže a zlepšenie riadenia aspektov udržateľnosti, čím sa môže posilniť konkurencieschopnosť a odolnosť účtovných jednotiek.

Konkurencieschopnosť:

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

x zvyšuje ☐ nemení ☐ znižuje

Cieľom návrhu je zlepšenie riadenia aspektov udržateľnosti, vrátane environmentálnych a sociálnych aspektov, a to spôsobom, ktorý posilní konkurencieschopnosť a odolnosť podnikov.

Produktivita:

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

Navrhovaná úprava nemení pomer 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