

Obsah príloh

Príloha A – Analýza ustanovení právnych noriem podstatných pre RÚZ a XBRL.....	II
A.1 Ustanovenia právnych noriem podstatných pre RÚZ a XBRL v národnej legislatíve.....	II
A.1.1 Analýza § 23 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	II
A.1.2 Analýza § 23a Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	IV
A.1.3 Analýza § 23b Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	VI
A.1.4 Analýza § 23c Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	VIII
A.1.5 Analýza § 23d Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	IX
A.1.6 Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok).....	XI
A.1.7 Zákon č. 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy	XI
A.1.8 Zákon č. 530/2003 Z. z. o obchodnom registri	XII
A.1.9 Zákon č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov	XIII
A.1.10 Zákon č. 566/1992 Zb. o Národnej banke Slovenska.....	XIII
A.1.11 Zákon č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici.....	XIV
A.1.12 Zákon č. 200/2011 Z. z. o Obchodnom vestníku	XVI
A.1.13 Zákon č. 483/2001 Z. z. o bankách	XVI
A.1.14 Zákon č. 8/2008 Z. z. o poisťovníctve.....	XVII
A.1.15 Výnos č. 312/2010 MF SR o štandardoch pre ISVS.....	XVIII
A.2 Nadnárodná právna úprava týkajúca sa RÚZ a XBRL	XVIII
A.2.1 Názor Európskej centrálnej banky zo dňa 14.10.2011 na RÚZ	XIX
A.2.2 Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 o IFRS	XIX
A.2.3 Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 297/2008 o IFRS	XX
A.2.4 Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1094/2010 o EIOPA	XXI
A.2.5 Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1092/2010 o ESRB	XXII
A.2.6 Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1093/2010 o EBA	XXIII
A.2.7 Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1095/2010 o ESMA	XXIII
A.2.8 Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2009/138/ES - Solventnosť II	XXV
A.2.9 Smernica Európskeho Parlamentu a Rady 2013/50/EÚ o harmonizácii	XXVI
Príloha B – Príklad použitia XBRL.....	XXVIII
B.1 Príklad použitia XBRL – určené pre použitie počítačovým softvérom:	XXVIII
Príloha C – Titulná strana webového rozhrania webového sídla RÚZ	XXIX
Príloha D – Titulná strana webového rozhrania webového sídla FR SR	XXX

Príloha A – Analýza ustanovení právnych noriem podstatných pre RÚZ a XBRL

A.1 Ustanovenia právnych noriem podstatných pre RÚZ a XBRL v národnej legislatíve

A.1.1 Analýza § 23 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Register účtovných závierok upravuje v SR Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve z roku 2002 v znení neskorších predpisov a to v štvrtej časti zákona znením § 23 Register, ktorý je definovaný ako informačný systém verejnej správy pod správou ministerstva (pozn. Ministerstvo financií SR) v ods. 1 predmetného paragrafu, ďalej zákon v ods. 2 stanovuje dokumenty, ktoré sa do RÚZ ukladajú v písm. a) až j) povinne a pre účtovné jednotky ďalej stanovuje v ods. 3 možnosť, ale nie povinnosť uložiť do RÚZ aj účtovnú závierku, ktorú ÚJ zostavila z vlastného podnetu a určuje aj povinnosť ukladať vybraným účtovným jednotkám, ktoré majú povinnosť zostavenia ročnej finančnej správy podľa osobitého predpisu (§ 34 ods. 2 Zákona č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v znení neskorších predpisov) uložiť účtovnú závierku a výročnú správu ako súčasť ročnej finančnej správy v lehote určenej podľa osobitného predpisu (§ 34 ods. 2 Zákona č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v znení neskorších predpisov).^{1,2}

V ods. 4 § 23 sú stanovené povinnosti správcu registra, ktorými sú podľa písm. a) až e) tvorba, údržba a prevádzka registra, zhromažďovanie a spracovanie údajov z účtovných závierok, výročných správ, výkon formálnej kontroly údajov uvádzaných v účtovných závierkach a poskytovanie a sprístupňovanie dokumentov orgánom verejnej správy a iným osobám

V ods. 5 § 23 sa stanovujú podmienky uchovávania a ochrany účtovnej dokumentácie a to odkazom na § 35 Zákona č. 431/2002 o účtovníctve z roku 2002 v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon), ktorým sa implicitne určuje aj pre správcu registra povinnosť zabezpečenia ochrany účtovnej dokumentácie proti strate, odcudzeniu, zničeniu alebo poškodeniu a zabezpečenia ochrany použitých technických prostriedkov, nosičov informácií

¹ Zákon č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v znení neskorších predpisov

² Zákon č. 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

a programového vybavenia pre ich zneužitím, poškodením, zničením, neoprávnenými zásahmi do nich, neoprávnenými prístupom k nim, stratou alebo odcudzením a je povinný uchovávať účtovnú dokumentáciu podľa ods. 3 § 35 zákona, ktorý stanovuje povinnosť uchovávať účtovnú závierku, výkazy vybraných údajov z účtovných závierok podľa § 17a a 22a zákona po dobu desiatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa vyššie spomenuté dokumenty týkajú.

Znením § 23 ods. 6 zákona sa RÚZ člení na verejnú a neverejnú časť, pričom verejnú časť RÚZ tvoria dokumenty podľa ods. 2 od účtovných jednotiek, ktorými sú ÚJ zostavujúce ÚZ podľa § 17a a § 22 zákona, t. j. banka, Exportno-importná banka Slovenskej republiky, správcovská spoločnosť, poisťovňa okrem zdravotnej poisťovne, zaistovňa, Slovenská kancelária poisťovateľov, dôchodková správcovská spoločnosť, doplnková dôchodková spoločnosť, Burza cenných papierov a účtovná jednotka zriadená osobitným predpisom (podľa Zákona č. 258/1993 Z. z. o Železniciach Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov), pobočka zahraničnej banky, pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti, pobočka poisťovne z iného členského štátu, pobočka zahraničnej poisťovne, pobočka zaistovne z iného členského štátu, pobočka zahraničnej zaistovne a účtovné jednotky, ktoré zostavujú konsolidovanú účtovnú závierku. Do verejnej časti RÚZ ďalej patria dokumenty od účtovných jednotiek, ktorými sú obchodné spoločnosti, družstvá, štátne podniky, subjekty verejnej správy a iné ÚJ, ak osobitný predpis ustanovuje verejnú prístupnosť ich dokumentov k ÚZ (ako príklad môžeme uviesť § 24 zákona č. 147/1997 Z. z. v znení zákona č. 445/2008 Z. z., § 33 zákona č. 213/1997 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 8 zákona č. 119/2010 Z. z. o obaloch a o zmene zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 90/2008 Z. z. o európskom zoskupení územnej spolupráce a o doplnení zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov).^{3,4,5,6,7,8}

³ Zákon č. 258/1993 Z. z. o Železniciach Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov

⁴ Zákon č. 147/1997 Z. z. o neinvestičných fondoch a o doplnení zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 207/1996 Z. z. v znení neskorších predpisov

⁵ Zákon č. 445/2008 Z. z. ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v pôsobnosti Ministerstva vnútra Slovenskej republiky v súvislosti so zavedením meny euro v Slovenskej republike v znení neskorších predpisov

⁶ Zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov

⁷ Zákon č. 119/2010 Z. z. o obaloch a o zmene zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁸ Zákon č. 90/2008 Z. z. o európskom zoskupení územnej spolupráce a o doplnení zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov

Z vyššie uvedeného vyplýva, že dokumenty ÚJ, ktoré sa nenachádzajú medzi explicitne vymenovanými spadajú do neverejnej časti RÚZ.

V záverečnom ods. 7 zákona je stanovená povinnosť správcu registra viesť zoznam účtovných jednotiek a tento aj aktualizovať.

A.1.2 Analýza § 23a Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Zákon v § 23a ďalej upravuje spôsob ukladania dokumentov určených na uloženie do RÚZ podľa znenia § 23 zákona a to stanovením povinnosti ukladať dokumenty podľa § 23 ods. 2 zákona v podobe elektronickej alebo listinnej uvedenej v ods. 1 § 23a zákona.

Povinné ukladanie dokumentov v elektronickej podobe je stanovené pre dokumenty podľa § 23 ods. 2 písm. c) až i), t. j. pre ukladanie riadnych konsolidovaných účtovných závierok, mimoriadnych konsolidovaných účtovných závierok, súhrnných účtovných závierok verejnej správy, výkazov vybraných údajov z účtovných závierok, správ audítorov, individuálnych výročných správ a konsolidovaných výročných správ. Rovnako sa povinne v elektronickej forme musia ukladať dokumenty, ktoré sa ÚJ rozhodla uložiť v cudzom jazyku a dokumenty podľa § 23 ods. 2 písm. a) a b), t. j. riadne a mimoriadne individuálne účtovné závierky povinne v elektronickej podobe ukladá Garančný fond investícií, Fond ochrany vkladov, zdravotná poisťovňa, banka, Exportno-importná banka Slovenskej republiky, správcovská spoločnosť, poisťovňa okrem zdravotnej poisťovne, zaistovňa, Slovenská kancelária poisťovateľov, dôchodková správcovská spoločnosť, doplnková dôchodková spoločnosť, Burza cenných papierov a účtovná jednotka zriadená osobitným predpisom (podľa Zákona č. 258/1993 Z. z. o Železničiach Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov), pobočka zahraničnej banky, pobočka zahraničnej správцovskej spoločnosti, pobočka poisťovne z iného členského štátu, pobočka zahraničnej poisťovne, pobočka zaistovne z iného členského štátu, pobočka zahraničnej zaistovne, ďalej ÚJ, ktorá spĺňa podmienky podľa § 17a ods. 2 písm. a) až c), t. j. účtovné jednotky, vykazujúce podľa Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ, kap. 13/zv. 29; Ú. v. ES L 243, 11. 9. 2002) v znení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 297/2008 z 11. marca 2008 (Ú. v. EÚ L 97, 9. 4. 2008) a Nariadenia Komisie (ES) č. 1126/2008 z 3. novembra 2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy (Ú. v. EÚ L 320, 29. 11. 2008) v platnom znení, t. j. ÚJ vykazujúce v ÚZ podľa Medzinárodných štandardov pre finančného

vykazovanie (ďalej len IFRS) a ÚJ, ktoré sú platiteľmi dane z pridanej hodnoty, ÚJ, ak ich zastupuje daňový poradca pri správe daní a ÚJ, ktoré zastupuje advokát alebo iný zástupca a sú platiteľom dane z pridanej hodnoty ako vyplýva z osobitného predpisu, ktorým sa na tieto účely podľa zákona rozumie § 14 ods. 1 a 2 zákona č. 563/200/ Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.^{9,10,11,12}

Ostatné ÚJ môžu uložiť dokumenty podľa § 23 ods. 2 písm. a) a b) v elektronickej alebo listinnej podobe a táto povinnosť sa nevzťahuje na ÚJ, ktorými sú Slovenská informačná služba, ÚJ, ktorá nie je zriadená alebo založená na účel podnikania, okrem subjektu verejnej správy, ak nemá povinnosť predkladať daňové priznanie, povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom alebo ak jej povinnosť neustanovuje osobitný predpis.

Zákon v § 23a ods. 3 určuje termín na uloženie dokumentov ÚZ do RÚZ a to na najneskôr do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa ÚZ zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak, pre uloženie riadnej individuálnej účtovnej závierky a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky a najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia pre ÚZ, ktorými sú konsolidovaná účtovná závierka alebo konsolidovaná mimoriadna účtovná závierka spolu so správou audítora.

Správa audítora sa podľa § 23a ods. 5 rovnako ukladá do RÚZ ak sa na ÚJ vzťahuje povinnosť mať ÚZ overenú audítorom podľa § 19, 22 a 22a zákona a ak ÚZ takejto ÚJ nie je overené audítorom, resp. nie je vydaná správa audítora v lehote podľa § 23a ods. 3 zákona, uvedie, že ukladá ÚZ, ktorá je neoverená a správu audítora následne uloží do RÚZ dodatočne, najneskôr do času stanovenom rovnako ako v § 23a ods. 3 zákona. Pri dodatočnom uložení správy audítora musí ÚJ uviesť ku ktorej ÚZ je správa doložená.

ÚJ má povinnosť uložiť do RÚZ podľa § 23a ods. 6 aj ÚZ, ktorou je nová ÚZ vyhotovená v súlade s § 16 ods. 10 a to bez zbytočného odkladu, t. j. najneskôr do piatich pracovných dní od jej schválenia. Pri zmene obsahu výročnej správy už raz uloženej v RÚZ ÚJ doplní do RÚZ novú výročnú správu bez zbytočného odkladu.

Uloženie individuálnej, riadnej individuálnej a mimoriadnej výročnej správy v RÚZ najneskôr do jedného roka od skončenia ÚO, za ktoré sa táto výročná správa vyhotovuje je stanovené v § 23a ods. 7 zákona, pričom táto povinnosť sa nevzťahuje na neinvestičný fond,

⁹ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem

¹⁰ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 297/2008 z 11. marca 2008

¹¹ Nariadenie Komisie (ES) č. 1126/2008 z 3. novembra 2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy (Ú. v. EÚ L 320, 29. 11. 2008) v platnom znení

¹² Zákon č. 258/1993 Z. z. o Železničiach Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov

ktorý má tieto povinnosti upravené zákonom č. 147/1997 Z. z. o neinvestičných fondoch a o doplnení zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 207/1996 Z. z. v znení neskorších predpisov v § 25 ods. 1 až 3. Predmetný ods. 7 § 23a zákona ďalej upravuje povinnosť uložiť riadnu a mimoriadnu konsolidovanú výročnú správu v RÚZ do jedného roka od skončenia ÚO, za ktoré sa táto výročná správa vyhotovuje a môže sa uložiť bez účtovnej závierky a správy audítora, ak tieto dokumenty sú už uložené v RÚZ osobitne.

Za správnosť dokumentov uložených do RÚZ podľa § 23 ods. 2 je zodpovedná ÚJ a ÚJ, ktorá má povinnosť overenia ÚZ audítorom nesmie zverejniť informácie neoverené audítorom spôsobom uvádzajúcim používateľa do omylu, že audítorom overené boli, pričom táto povinnosť je plnená po naplnení ustanovení § 23a ods. 5.

Osobné údaje je správca registra oprávnený spracúvať podľa § 23b ods. 4, viď nižšie.

A.1.3 Analýza § 23b Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Zákon v ustanoveniach vyplývajúcich zo znenia § 23b zákona určuje povinnosti ÚJ ako aj inštitúciám štátnej a verejnej správy pri doručovaní dokumentov zverejňovaných v RÚZ.

Dokumenty podľa § 23 ods. 2 vyhotovené v listinnej podobe sa doručujú daňovému úradu, ktorý má povinnosť tieto dokumenty previesť do elektronickej podoby po kontrole správnosti vyplnenia všeobecných náležitostí podľa § 17 ods. 2 písm. a) a b) zákona. Ak DÚ zistí nesprávnosť všeobecných náležitostí, vyzve ÚJ na nápravu v lehote stanovenej DÚ. Dokumenty prijaté v listinnej podobe DÚ prevedie do elektronickej podoby a doručený dokument podľa § 23a ods. 4 postúpi DÚ v elektronickej podobe prostredníctvom Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky správcovi RÚZ do desiatich pracovných dní za účtovné jednotky podľa § 23 ods. 6 písm. a) až d) a do 30 kalendárnych dní za ostatné účtovné jednotky. Tieto povinnosti sú stanovené v § 23b ods. 1 zákona.

Ďalej je pre ÚJ verejnej správy podľa § 23b ods. 2 stanovená povinnosť doručiť dokumenty správcovi RÚZ prostredníctvom systému štátnej pokladnice na základe znenia zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov § 2a ods. 1 až 9. ÚJ takto doručujúcimi dokumenty pre RÚZ sú štátna rozpočtová organizácia, štátna príspevková organizácia, štátny fond, Sociálna poisťovňa, zdravotná poisťovňa, Slovenský pozemkový fond, Fond národného majetku Slovenskej republiky, verejná vysoká škola, vyšší územný celok a jeho rozpočtová a príspevková organizácia, právnická osoba, v ktorej je zriadená implementačná agentúra pre

programy financované z prostriedkov EÚ, Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, subjekt verejnej správy na základe dohody so Štátnou pokladnicou po predchádzajúcom písomnom súhlase ministerstva, štátny podnik, právnická osoba, v ktorej má štát majetkovú účasť, a právnická osoba zriadená osobitným zákonom na základe písomnej dohody so Štátnou pokladnicou po predchádzajúcom písomnom súhlase ministerstva ak podľa znenia zákona tieto ÚJ majú povinnosť zostavovať a zverejňovať ÚZ a osobitný predpis neustanovuje inak.¹³

Dokumenty vyhotovené v elektronickej podobe sa doručujú prostredníctvom elektronickej podateľne prevádzkovej podľa zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a to podľa § 13, § 14, § 33 ods. 2, v ktorom sa stanovuje, že elektronická podateľňa je prevádzkovaná Finančným riaditeľstvom SR a je pre finančnú správu spoločná, jej adresa je prístupná na webovom sídle FR SR, ako aj na webovom sídle ústredného portálu verejnej správy, pričom podrobnosti používania elektronickej podateľne sú stanovené na webových sídlach FR SR a MF SR. Dokumenty doručené prostredníctvom elektronickej podateľne následne na základe znenia § 23b ods. 3 bez zbytočného odkladu FR SR postúpi správcovi RÚZ.¹⁴

V znení § 23b ods. 4 je stanovená povinnosť zaradenia, zverejnenia a sprístupnenia každého doručeného dokumentu pre správcu RÚZ tak, ako ho ÚJ uložila a to najneskôr do piatich pracovných dní odo dňa doručenia do RÚZ, vo verejnej alebo neverejnej časti RÚZ a dokumenty, ktoré sú určené na uloženie do Zbierky listín obchodného registra podľa § 3 zákona č. 530/2003 Z. z. o obchodnom registri a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, t. j. riadna individuálna účtovná závierka a mimoriadna individuálna účtovná závierka, konsolidovaná účtovná závierka a priebežná účtovná závierka zapísanej osoby, a ak to ukladá osobitný zákon, aj výročná a audítorská správa zapísanej osoby, ktorá obsahuje meno, priezvisko a bydlisko fyzickej osoby alebo obchodné meno, sídlo a identifikačné číslo právnickej osoby audítora, ako aj evidenčné číslo zápisu overujúceho audítora v zozname audítorov; účtovná závierka môže byť uložená ako súčasť výročnej správy, zašle správca RÚZ do 30 kalendárnych dní priebežne odo dňa zverejnenia prostredníctvom Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky a tieto dokumenty je správca RÚZ povinný zasielať spolu s údajom ich uloženia v elektronickej podobe. Ročnú

¹³ Zákon č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

¹⁴ Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

finančnú správu súčasne zasiela správca RÚZ spolu s údajom o dátume jej uloženia prevádzkovateľovi centrálnej evidencie regulovaných informácií podľa § 48 zákona č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v znení neskorších predpisov, ktorým je Národná banka Slovenska. Rovnaký postup správca RÚZ uplatní pri doručení oznámenia podľa § 23a ods. 4 a dodatočnom doručení správy audítora podľa § 23a ods. 5 uvedeným vyššie.¹⁵

V ods. 5 § 23b zákona je uvedené, že povinnosť uloženia a zverejnenia dokumentov a oznámenia si ÚJ splnila dorúčením dokumentov a oznámenia DÚ alebo systému štátnej pokladnice.

Pri vzniku pochybností o správnosti, pravdivosti alebo úplnosti dokumentov je ÚJ na základe výzvy správcu RÚZ povinná sa k nim vyjadriť, neúplné údaje doplniť, nepravdivé údaje opraviť alebo pravdivosť údajov riadne preukázať ako vyplýva z ustanovení ods. 6 § 23b zákona.

Ďalšie podrobnosti o elektronickej komunikácii a poskytovaní elektronických služieb uverejní správca registra na svojom webovom sídle, ktoré je verejne prístupné.¹⁶

A.1.4 Analýza § 23c Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Znenie § 23c zákona upravuje sprístupňovanie dokumentov z RÚZ a podmienky sprístupňovania dokumentov z RÚZ pre jednotlivých používateľov informácií z ÚZ.

V ods. 1 § 23c je stanovená povinnosť správcu RÚZ sprístupniť dokumenty podľa § 23 ods. 2 a ods. 6 vo verejnej časti RÚZ všetkým osobám prostredníctvom webového sídla v elektronickej podobe a to bez poplatku tak, ako ich ÚJ uložila.

Dokumenty podľa § 23 ods. 2 a ods. 6 ukladané do neverejnej časti registra sa sprístupňujú NBS a subjektu verejnej správy na účely súvisiace s ich činnosťou a ÚJ, ktorej sa dokumenty týkajú, pričom pre NBS a subjekt verejnej správy sa sprístupňujú na webovom sídle, zatiaľ čo pri ÚJ, ktorej sa týkajú je stanovená povinnosť požiadať o sprístupnenie týchto údajov správcu RÚZ písomnou formou. Iným osobám sprístupní správca RÚZ dokumenty z neverejnej časti RÚZ ak tak ustanovuje osobitný predpis, napríklad na základe ustanovení zákona č. 308/2000 Z. z. o vysielaní a retransmisii a o zmene zákona č. 195/2000 Z. z. o telekomunikáciách v znení neskorších predpisov. Na informácie z dokumentov uložených v neverejnej časti RÚZ sa nevzťahujú ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom

¹⁵ Zákon č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v znení neskorších predpisov

¹⁶ <http://www.registeruz.sk>

prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov ako vyplýva zo znenia ods. 2 § 23c zákona.^{17,18}

Žiadosť podľa ods. 2 § 23c zákona obsahuje podľa ods. 3 § 23c zákona náležitosti, ktorými sú identifikačné údaje žiadateľa, ktorými sú názov ÚJ, sídlo právnickej osoby alebo miesto podnikania FO a IČO, zoznam dokumentov, ktoré žiadateľ požaduje sprístupniť a preukázanie oprávnenia na sprístupnenie požadovaných dokumentov.

Dokumenty sa podľa ods. 4 § 23c zákona sprístupňujú v elektronickej podobe alebo v listinnej podobe, pri elektronickom sprístupnení sa jedná o nespoplatnené sprístupnenie. Žiadosť podaná elektronicky musí byť podpísaná zaručeným elektronickým podpisom, inak ju možno zamietnuť a na konanie podľa ods. 2 § 23c zákona sa zároveň vzťahuje všeobecný predpis o správnom konaní, t. j. Zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov, ktorý stanovuje lehoty a iné náležitosti správneho konania.¹⁹

Znenie ods. 5 § 23c zákona stanovuje, že správca RÚZ vydá žiadateľovi po splnení podmienok uvedených vyššie kópiu uloženého dokumentu podľa § 23 ods. 2 alebo potvrdenie o tom, že určitý dokument nie je v RÚZ uložený. Žiadateľ môže požadovať elektronickú kópiu uloženého dokumentu alebo potvrdenia, že určitý dokument v RÚZ uložený nie je, vydá tieto správca elektronickými prostriedkami podľa ustanovení zákona č. 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podpísané zaručeným elektronickým podpisom a to do piatich dní odo dňa zaplatenia správneho poplatku.²⁰

A.1.5 Analýza § 23d Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Úprava niektorých povinností ÚJ spadá do ustanovení § 23d zákona, pričom zároveň stanovuje niektorým ÚJ rôzne povinnosti zverejňovania ÚZ.

V ods. 1 § 23d zákona sa stanovuje, že individuálna a konsolidovaná účtovná závierka podľa zákona sa zverejňuje uložením do RÚZ na základe znenia § 23 až 23c zákona.

ÚJ, na ktorú sa vzťahuje povinnosť overenia ÚZ audítorom podľa zákona zverejňuje správu audítora uložením do registra v prípade, ak osobitný predpis neustanovuje inak,

¹⁷ Zákon č. 308/2000 Z. z. o vysielaní a retransmisii a o zmene zákona č. 195/2000 Z. z. o telekomunikáciách v znení neskorších predpisov

¹⁸ Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov

¹⁹ Zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov

²⁰ Zákona č. 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

napríklad ak sa jedná o neinvestičný fond podľa zákona č. 147/1997 Z. z. o neinvestičných fondoch a o doplnení zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 207/1996 Z. z. v znení neskorších predpisov ako vyplýva zo znenia ods. 2 § 23d zákona.²¹

Rovnako aj individuálna a konsolidovaná výročná správa sa zverejňuje uložením do registra podľa ustanovení § 23 až 23c zákona to spôsobom a v termínoch v nich stanovených na základe znenia ods. 3 § 23d zákona.

ÚJ postupujúca podľa ustanovení § 22 ods. 8 zákona má povinnosť uložiť konsolidovanú ÚZ zostavenú podľa § 22 ods. 9 písm. a) aj so správou audítora a konsolidovanou výročnou správou do Zbierky listín obchodného registra a to v termíne do jedného roka od skončenia jej účtovného obdobia, pričom konsolidovaná ÚZ môže byť uložená ako súčasť konsolidovanej výročnej správy. Z tohto znenia ods. 4 § 23d zákona teda vyplýva pre určité ÚJ povinnosť uloženia ÚZ v Zbierke listín.

Podľa znenia § 23d ods. 5 je ÚJ uvedená v § 17a zákona s výnimkou ÚJ uvedenej v § 17a ods. 1 písm. b), povinná zverejňovať na svojom webovom sídle informáciu o uložení individuálnej ÚZ v RÚZ najmenej po dobu jedného roka a rovnako svoju individuálnu ÚZ zverejňuje najmenej počas tej istej doby aj na svojom webovom sídle v tom istom rozsahu, v akom je uložená v RÚZ.

Ďalej ods. 6 § 23d upravuje povinnosti ÚJ, ktorou je ÚJ zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa predpisu číslo 306/2007 Z. z. vyhláška Štatistického úradu Slovenskej republiky, ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností a ktorá zároveň spĺňa kritéria uvedené v znení odseku, povinnosť bez zbytočného odkladu predkladať MF SR výročnú správu a záznamy z valných zhromaždení a to do piateho dňa odo dňa prerokovania výročnej správy a najneskôr do ôsmeho mesiaca po skončení ÚO, za ktoré sa výročná správa predkladá a zároveň je povinná poskytnúť bez zbytočného odkladu MF SR aj súvisiace informácie. MF SR následne preloží Európskej komisii výročnú správu ÚJ a záznamy z valných zhromaždení, ktoré sa uskutočnili v danom ÚO do konca deviateho mesiaca nasledujúceho po skončení ÚO, za ktoré sa výročná správa predkladá.²² V ods. 7 § 23d sa následne ustanovenie ods. 6 § 23d obmedzuje na ÚJ, v ktorej má orgán verejnej moci väčšinový podiel priamou alebo nepriamou formou.

²¹ Zákon č. 147/1997 Z. z. o neinvestičných fondoch a o doplnení zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 207/1996 Z. z. v znení neskorších predpisov

²² Predpis č. 306/2007 Z. z. vyhláška Štatistického úradu Slovenskej republiky, ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností

A.1.6 Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok)

Pre účely práce je vhodné uviesť skutočnosti vyplývajúce zo znenia zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej v rámci A.1.6 len „zákon“), nakoľko súvisí s prevádzkou RÚZ ako je zreteľné zo znenia § 23 až § 23d zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Zákon sa v § 14 ods. 1 a 2 venuje povinnosti doručovať podania elektronickými prostriedkami, ktorá platí pre ÚJ, ktoré sú platiteľmi dane z pridanej hodnoty a podania od daňových poradcov, advokátov a iných zástupcov za daňové subjekty, ktoré sú platiteľmi dane z pridanej hodnoty, pričom prílohy k podaniu môžu doručovať aj inak ako elektronickou formou, ako vyplýva z ustanovení ods. 2 § 14 zákona.

Elektronické služby upravuje § 33 zákona, pričom definuje náležitosti osobnej internetovej zóny, ktorú má daňový subjekt – ÚJ – sprístupnenú na webovom sídle FR SR a tá následne obsahuje podľa písm. a) až e) spis daňového subjektu v elektronickej forme, elektronický výpis z osobného účtu daňového subjektu, prístup na elektronickú podateľňu, elektronickú osobnú schránku a katalóg služieb. Elektronická podateľňa prevádzkovaná FR SR je pre finančnú správu definovaná ako spoločná v medziach zákona č. 333/2011 Z. z. o orgánoch štátnej správy v oblasti daní, poplatkov a colníctva v znení neskorších predpisov a adresu elektronickej podateľne FR SR zverejňuje na svojom webovom sídle ako aj na webovom sídle ústredného portálu verejnej správy. Elektronickou osobnou schránkou sa rozumie na účely zákona elektronická schránka, ktorá je určená na komunikáciu s FR SR a MF SR. Ďalšie podrobnosti o elektronických službách uverejňuje FR SR a MF SR na svojich webových sídlach.

A.1.7 Zákon č. 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy

Zákon č. 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej v rámci A.1.7 len „zákon“) upravuje informačné systémy verejnej správy, pričom RÚZ spĺňa podmienky, ktoré vymedzuje zákon a je informačným systémom verejnej správy, ktorý ako vyplýva zo znenia zákona podporuje služby verejnej správy, služby vo verejnom záujme a verejné služby. Vytváranie, správu a rozvoj ISVS spadá pod právomoc povinnej osoby, ktorou sú ministerstvá a ostatné ústredné orgány štátnej správy, Generálna prokuratúra Slovenskej

republiky, Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky, Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, Úrad na ochranu osobných údajov Slovenskej republiky, Telekomunikačný úrad Slovenskej republiky, Poštový regulačný úrad, Úrad pre reguláciu sieťových odvetví a iné štátne orgány, obce a vyššie územné celky, Kancelária Národnej rady Slovenskej republiky, Kancelária prezidenta Slovenskej republiky, Kancelária Ústavného súdu Slovenskej republiky, Kancelária Najvyššieho súdu Slovenskej republiky, Kancelária Súdnej rady Slovenskej republiky, Kancelária verejného ochrancu práv, Ústav pamäti národa, Sociálna poisťovňa, zdravotné poisťovne, Tlačová agentúra Slovenskej republiky, Rozhlas a televízia Slovenska, Rada pre vysielanie a retransmisiu, právnické osoby v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti povinných osôb, komory regulovaných profesií a komory, na ktoré je prenesený výkon verejnej moci s povinným členstvom a iné fyzické a právnické osoby podľa podmienok ustanovených osobitným predpisom, pričom tieto povinné osoby musia dodržiavať ustanovenia zákona a vypracovať a aktualizovať koncepciu rozvoja ISVS, zabezpečiť plynulú, bezpečnú a spoľahlivú prevádzku ISVS, zabezpečiť ISVS proti zneužitiu, sprístupňovať verejnosti údaje z ISVS, ak osobitný predpis neustanovuje inak (napríklad zákon č. 428/2002 Z. z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov) a iné povinnosti ustanovené zákonom.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že RÚZ ako ISVS je určený verejnosti za účelom služby vo verejnom záujme a je povinný informácie verejnosti sprístupňovať, jeho správcom – povinnou osobou – je podľa znenia § 23 až § 23d zákon č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov MF SR.

A.1.8 Zákon č. 530/2003 Z. z. o obchodnom registri

Zákon č. 530/2003 Z. z. o obchodnom registri a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej v rámci A.1.8 len „zákon“) upravuje ukladanie dokumentov z ÚZ do zbierky listín, pričom sa podľa znenia § 3 ods. 1 písm. g) ide o dokumenty, ktorými sú riadna individuálna účtovná závierka a mimoriadna individuálna účtovná závierka, konsolidovaná účtovná závierka a priebežná účtovná závierka zapísanej osoby, a ak to ukladá osobitný zákon, aj výročná a audítorská správa zapísanej osoby, ktorá obsahuje meno, priezvisko a bydlisko fyzickej osoby alebo obchodné meno, sídlo a identifikačné číslo právnickej osoby audítora, ako aj evidenčné číslo zápisu overujúceho audítora v zozname audítorov; účtovná závierka môže byť uložená ako súčasť výročnej správy a iné dokumenty vymenované v znení zákona.

Vyššie vymenované dokumenty sa týkajú RÚZ a následne sa pre ZL ustanovuje povinnosť v § 9 ods. 1 zákona uložiť listiny do zbierky listín bez zbytočného odkladu po ich predložení a listiny sa predkladajú do ZL v listinnej alebo elektronickej forme podľa znenia § 3 ods. 3 zákona, pričom podľa znenia § 10 ods. 2 zákona listiny uložené v RÚZ nepodliehajú povinnosti registrového súdu o ich uložení informovať.

Znenie § 23 až § 23d zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov stanovuje povinnosť správcovi RÚZ dokumenty podľa § 3 ods. 1 písm. g) zákona zasilať a to v elektronickej podobe.

A.1.9 Zákon č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov

Zákon č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v znení neskorších predpisov (ďalej v rámci A.1.9 len „zákon“) ustanovuje v § 48 ods. 1 až 4 povinnosť NBS viesť Centrálnu evidenciu regulovaných informácií, ktoré musí spĺňať minimálne požiadavky bezpečnosti a spoľahlivosti zdroja informácií, obsahovať časový záznam o zaevidovaní regulovanej informácie, mať jednoduchú prístupnosť zo strany konečných užívateľov, byť konštruovaná tak, aby bolo možné ju prepojiť s podobnými systémami iných členských štátov burzou alebo obchodným registrom a iné podľa zákona. Povinnosť môže NBS preniesť na inú právnickú osobu a rovnako môže ustanoviť opatrením uverejneným v zbierke zákonov štruktúru, obsah, členenie, termíny, lehoty, formu, spôsob, postup a miesto predkladania regulovaných informácií NBS a centrálnej evidencii regulovaných informácií.

Zákon ďalej určuje povinnosť emitenta predložiť regulované informácie NBS súčasne s ich zverejnením a NBS môže tieto informácie zverejniť na svojom webovom sídle alebo prostredníctvom inej osoby. Ak NBS vedie centrálnu evidenciu regulovaných informácií podľa § 48 ods. 1, povinnosť emitenta sa považuje za splnenú, ak emitent predložil informácie centrálnej evidencii regulovaných informácií podľa § 48 ods. 4 alebo uložil ročnú finančnú správu do RÚZ podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

A.1.10 Zákon č. 566/1992 Zb. o Národnej banke Slovenska

Zákon č. 566/1992 Zb. Národnej rady Slovenskej republiky o Národnej banke Slovenska (ďalej v rámci A.1.10 len „zákon“) v § 34a povinnosť štátnych orgánov, orgánov územnej samosprávy a iných orgánov verejnej moci a právnickým osobám a fyzickým osobám povinnosť bezplatne, úplne, správne, pravdivo a včas predkladať NBS informácie,

hlásenia, výkazy a iné podklady a vysvetlenia, ktoré NBS potrebuje na zabezpečenie vykonávania svojich úloh podľa zákona a osobitných predpisov, napríklad podľa čl. 5 ods. 5.1 a 5.2 Protokolu o Štatúte Európskeho systému centrálnych bánk a Európskej centrálnej banky, nariadenie Rady (ES) č. 2533/98 z 23. novembra 1998 o zbere štatistických informácií Európskou centrálnou bankou (Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ, kap. 01/zv. 03; Ú. v. ES, L 318, 27.11.1998), zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 202/1995 Z. z. Devízový zákon a zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov, v znení neskorších predpisov, zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 118/1996 Z. z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 483/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 566/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 492/2009 Z. z. a iné právne normy.

NBS ustanovuje ich štruktúru, rozsah, obsah, formu, členenie, termíny, spôsob, postup a miesto predkladania vrátane metodiky na ich vypracúvanie opatreniami vyhlásenými v Zbierke zákonov SR, prípadne si tieto písomne vyžiada v medziach zákona.

Zákon v § 34b následne stanovuje osobám a orgánom, ktoré majú povinnosť poskytnúť informácie NBS zo zákona alebo na vyžiadanie NBS poskytovať v ods. 1 písm. d) zákona iné informácie, doklady, hlásenia, výkazy, podklady a vysvetlenia vyžiadané alebo vymedzené na základe zákona alebo osobitného zákona, napríklad zákon č. 747/2004 Z. z. o dohľade nad finančným trhom a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 659/2007 Z. z. o zavedení meny euro v Slovenskej republike a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 492/2009 Z. z. o platobných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov a iných zákonov.

Z vyššie uvedeného vyplýva právomoc NBS upraviť spôsob zverejňovania informácií ÚJ, ktorým je na základe zákona č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v znení neskorších predpisov pre určené ÚJ a dokumenty aj zverejnenie prostredníctvom RÚZ.

A.1.11 Zákon č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici

Zákon č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej v rámci A.1.11 len „zákon“) určuje v § 2 ods. 2 pre Systém štátnej pokladnice zabezpečiť činnosti týkajúce sa centralizácie informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy predkladaných subjektmi verejnej správy, na tieto sa vzťahuje ďalej zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových

pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zákon v § 6 ods. 1 písm. za) ustanovuje pre ŠP povinnosť spolupráce s MF SR pri zabezpečení budovania a údržby ISVS a podľa ods. 3 ďalej ustanovuje pre zabezpečenie činností podľa zákona povinnosť ŠP zostavovať súbory údajov z vlastnej evidencie a z účtovných výkazov klientov uvedených v zákone, ktorými sú štátna rozpočtová organizácia a štátna príspevková organizácia podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, štátny fond podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Sociálna poisťovňa podľa zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, zdravotná poisťovňa podľa zákona č. 581/2004 Z. z. o zdravotných poisťovniach, dohľade nad zdravotnou starostlivosťou a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Slovenský pozemkový fond podľa zákona č. 330/1991 Zb. Slovenskej národnej rady o pozemkových úpravách, usporiadaní pozemkového vlastníctva, pozemkových úradoch, pozemkovom fonde a o pozemkových spoločenstvách v znení neskorších predpisov, Fond národného majetku Slovenskej republiky podľa zákona č. 92/1991 Zb. o podmienkach prevodu majetku štátu na iné osoby v znení neskorších predpisov, verejná vysoká škola podľa zákona č. 131/2002 Z. z. o vysokých školách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, vyšší územný celok, rozpočtová organizácia vyššieho územného celku a príspevková organizácia vyššieho územného celku podľa zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov, právnická osoba, v ktorej je zriadená implementačná agentúra pre programy financované z prostriedkov EÚ, Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou podľa zákona č. 581/2004 Z. z. o zdravotných poisťovniach, dohľade nad zdravotnou starostlivosťou a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, subjekt verejnej správy na základe písomnej dohody so ŠP s predchádzajúcim súhlasom MF SR, štátny podnik, právnická osoba, v ktorej má štát majetkovú účasť a právnická osoba zriadená zákonom č. 80/1997 Z. z. o Exportno-importnej banke Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov, na základe písomnej dohody so ŠP s predchádzajúcim súhlasom MF SR.

Klienti sú povinní podľa znenia § 12 ods. 1 písm. g) poskytovať ŠP informácie potrebné na zostavovanie súborov údajov podľa § 6 ods. 3 zákona.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že vymenovaní klienti ŠP používajú na splnenie povinností ustanovených § 23 až § 23d zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov systém Štátnej pokladnice, ktorý je vypracovaný v spolupráci s MF SR.

A.1.12 Zákon č. 200/2011 Z. z. o Obchodnom vestníku

Zákon č. 200/2011 Z. z. o Obchodnom vestníku a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej v rámci A.1.12 len „zákon“) upravuje podmienky, spôsob a podobu zverejňovania údajov v Obchodnom vestníku podľa § 1 zákona, ktorého správcom, vydavateľom a prevádzkovateľom je MS SR a OV je definovaný ako ISVS sprístupnený na webovom sídle MS SR určený pre povinné osoby podľa zákona na zverejňovanie údajov podľa znenia § 2 ods. 1 až 4 zákona.

Zákon v § 4 ods. 3 určuje ako podklad na zverejnenie údajov žiadosť o zverejnenie údajov od povinnej osoby podľa zákona v elektronickej podobe, ktorá obsahuje náležitosti podľa osobitného zákona, ktorým sa na účely zákona rozumie aj zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že povinnosť zverejnenia je splnená po splnení povinností vyplývajúcich zo znenia § 23 až § 23d zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. ÚJ nie je uložená povinnosť zverejňovať ÚZ v Obchodnom vestníku, toto zverejnenie nahrádza zverejnenie ÚZ v RÚZ.

A.1.13 Zákon č. 483/2001 Z. z. o bankách

Zákon č. 483/2001 Z. z. o bankách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej v rámci A.1.13 len „zákon“) ustanovuje v § 42 ods. 2 povinnosť vypracúvať a predkladať NBS výkazy, hlásenia a iné správy ustanoveným spôsobom a v ustanovených termínoch; ich štruktúru, rozsah, obsah, formu, členenie, termíny, spôsob, postup a miesto predkladania vrátane metodiky na ich vypracúvanie ustanovené opatrením NBS vydaným v zbierke zákonov SR. V ods. 4 § 42 zákona sa ďalej ustanovuje bankám povinnosť predkladať MF SR údaje z účtovnej evidencie a štatistickej evidencie vo forme výkazov, hlásení alebo prehľadov ustanoveným spôsobom a v ustanovených termínoch upravených právnym predpisom vydaným MF SR.

Zákon v § 43 hovorí, že vyššie uvedenými ustanoveniami ďalej nie sú dotknuté povinnosti bánk vyplývajúce zo zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších

predpisov a z Opatrenia MF SR z 10. decembra 2002 č. 21 832/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek individuálnej účtovnej závierky, obsahovom vymedzení týchto položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre banky, pobočky zahraničných bánk, Národnú banku Slovenska, Fond ochrany vkladov, obchodníkov s cennými papiermi, pobočky zahraničných obchodníkov s cennými papiermi, Garančný fond investícií, správcovské spoločnosti, pobočky zahraničných správcovských spoločností a podielové fondy (oznámenie č. 738/2002 Z. z.) v znení neskorších predpisov.

Z vyššie uvedeného vyplýva povinnosť bánk, zahraničných bánk a pobočiek zahraničných bánk zverejňovať dokumenty z ÚZ a k ÚZ (správa audítora) podľa znení § 23 až § 23d zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

A.1.14 Zákon č. 8/2008 Z. z. o poisťovníctve

Zákon č. 8/2008 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej v rámci A.1.14 len „zákon“) ustanovuje povinnosť poisťovne, pobočky poisťovne z iného členského štátu, pobočky zahraničnej poisťovne, zaist'ovne, pobočky zaist'ovne z iného členského štátu a pobočky zahraničnej zaist'ovne viesť účtovníctvo v súlade s osobitným predpisom, ktorým sa rozumie na účely zákona zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ÚZ vyššie spomenutých subjektov musí byť zo znenia ods. 1 § 41 zákona overená audítorom alebo audítorskou spoločnosťou.

Zákon ukladá v § 43 povinnosť poisťovne, pobočky poisťovne z iného členského štátu, pobočky zahraničnej poisťovne, zaist'ovne, pobočky zaist'ovne z iného členského štátu a pobočky zahraničnej zaist'ovne predkladať NBS správu o svojom hospodárení za prvú polovicu ÚO a najneskôr do troch mesiacov po uplynutí účtovného obdobia uložiť výročnú správu do verejnej časti RÚZ podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Z vyššie uvedeného vyplýva povinnosť poisťovne, pobočky poisťovne z iného členského štátu, pobočky zahraničnej poisťovne, zaist'ovne, pobočky zaist'ovne z iného členského štátu a pobočky zahraničnej zaist'ovne zverejňovať dokumenty z ÚZ a k ÚZ (správa audítora) podľa znení § 23 až § 23d zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

A.1.15 Výnos č. 312/2010 MF SR o štandardoch pre ISVS

Výnos č. 312/2010 Ministerstva financií Slovenskej republiky z 9. júna 2010 o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „výnos“) ustanovuje v § 1 výnosu štandardy pre ISVS vzťahujúce sa na technické prostriedky, sieťovú infraštruktúru, programové prostriedky, štandardy prístupnosti a funkčnosti webových stránok, programové vybavenie, štandardy použitia súborov, vzťahujúce sa na formáty výmeny údajov, štandardy názvoslovia elektronických služieb, bezpečnostné prostriedky, dátové štandardy vzťahujúce sa na údaje, registre a číselníky, štandardy elektronických služieb verejnej správy, vzťahujúce sa na údaje, registre, číselníky a aplikačné programové vybavenie ako aj štandardy projektového riadenia, vzťahujúce sa na postupy a podmienky spojené s vytváraním a rozvojom ISVS.

V § 12 výnosu je stanoveným popisným jazykom pre dátové prvky formát XML pri vstupe na rozhranie ISVS. V § 13 výnosu je stanoveným štandardom pre prenos dátových prvkov formát XML pre výmenu dátových prvkov ako aj na výmenu dátových prvkov medzi všetkými ISVS nezávisle od účelu správy.

Zároveň výnos stanovuje v § 18 výnosu používanie ľubovoľného formátu pri výmene súborov, ak s tým vopred súhlasia všetky zúčastnené strany a technické podmienky to umožňujú. Ďalej v § 45 výnosu sa stanovuje použitie dátových prvkov uvedených v prílohe č. 2 výnosu ako štandard pre elektronické formuláre, pričom príloha číslo 2 používa ako referenčný odkaz formát XML schémy.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že okrem iných formátov stanovených výnosom sa ustanovil ako základný formát výmeny informácií pri prevádzke ISVS, formát XML, ktorý je základom aj pre XBRL komunikačné rozhranie.

A.2 Nadnárodná právna úprava týkajúca sa RÚZ a XBRL

RÚZ podľa znenia § 23 až § 23d zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov je iniciatívou SR, ktorou sa splňa princíp publicity vyžadovaný nadnárodnou právnou úpravou.²³ Nadnárodná právna úprava RÚZ neupravuje podrobne a nevyžaduje jeho podobu vo forme, ktorá vyplýva z právnej úpravy v SR. V tejto časti práce

²³<http://www.uu.nl/faculty/leg/NL/organisatie/departementen/departementrechtsgelertheid/organisatie/onderdelen/europainstituut/publicaties/algemenerechtsbeginselen/Documents/S.%20Prechal%20en%20M.E.%20de%20Leeuw,%20Transparency.pdf>

uvádzame nadnárodnú právnu úpravu a pramene, ktoré s problematikou RÚZ súvisia nepriamo, t. j. neupravujú fungovanie a nestanovujú formu a obsahové vymedzenie RÚZ.

A.2.1 Názor Európskej centrálnej banky zo dňa 14.10.2011 na RÚZ

MF SR zaslalo žiadosť o vyjadrenie názoru na RÚZ ECB dňa 14.09.2011. ECB využila svoju kompetenciu vyjadriť názor na základe Článku 127 bodu č. 4 Zmluvy o Európskej únii a Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ďalej len „zmluvy o EÚ“) a Článku 282 bodu č. 5 zmluvy o EÚ a Článku 2 bodu 1 Rozhodnutia Rady z 29. Júna 1998 o poradení sa s ECB národnými orgánmi ohľadom návrhu právnych predpisov, ktorý vyšiel v Úradnom vestníku EÚ číslo L 189, 03/07/1998 S. 0042 – 0043.^{24,25}

Stanovisko ECB k žiadosti o vyjadrenie názoru sa dá zhrnúť nasledovne: ECB rozumie, že NBS síce nebude prijímať ÚZ od ÚJ priamo a ÚZ budú registrované v rámci nezmenených termínov a prístupné NBS. Na základe toho, že sa jedná len o procedurálne zmeny a potrebné informácie zostávajú NBS prístupné ako inštitúcii dohľadu nad finančným trhom, ECB nemá námietky.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že RÚZ a spôsob jeho fungovania je v súlade s nadnárodnou právnou úpravou v rámci EÚ, nakoľko ECB nenašla dôvod, ktorý by bol natoľko závažný, aby vyjadrila zamietavé stanovisko k žiadosti o vyjadrenie názoru na právnu úpravu v SR.²⁶

A.2.2 Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 o IFRS

Cieľom Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. Júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (ďalej v rámci A.2.2 len „nariadenie“) je schválenie a využitie medzinárodných účtovných noriem v spoločenstve, aby boli harmonizované finančné informácie predkladané spoločnosťami, ktorú sú uvedené v nariadení a to na zabezpečenie vysokého stupňa transparentnosti a komparability finančných a tým účinného fungovania kapitálového a vnútorného trhu spoločenstva (EÚ).

²⁴ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/HTML/?uri=CELEX:31998D0415&qid=1396919681248&from=EN>

²⁵ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:12012E/TXT>

²⁶ https://www.ecb.europa.eu/ecb/legal/pdf/en_con_2011_80_f_sign.pdf

V zhode s medzinárodnými účtovnými normami spracujú ÚZ podľa znenia článku 4 nariadenia tie ÚJ, ktoré sú verejne obchodovanými spoločnosťami, t. j. ich cenné papiere sú schválené na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu.

Článok 5 nariadenia stanovuje pre členské štáty možnosť povoliť alebo požadovať vypracovanie ÚZ v zhode s medzinárodnými účtovnými normami schválenými v súlade s postupom stanoveným v nariadení pre spoločnosti uvedené v článku 4 nariadenia ako aj pre spoločnosti iné ako sú spoločnosti uvedené v článku 4 nariadenia.

Z vyššie uvedeného vyplýva povinnosť členských štátov implementovať ustanovenia nariadenia do národnej legislatívy a stanovuje aj minimálne požiadavky na subjekty, ktoré majú povinnosť vykazovania finančných informácií za cieľom zvýšenia transparentnosti a komparability v súlade s medzinárodnými účtovnými normami – medzinárodnými účtovnými štandardmi – medzinárodnými štandardmi pre finančného vykazovanie (ďalej len „IFRS“).²⁷

A.2.3 Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 297/2008 o IFRS

Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 297/2008 z 11. Marca 2008, ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie (ES) č. 1606/2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem, pokiaľ ide o vykonávacie právomoci prenesené na Komisiu (ďalej v rámci A.2.3 len „nariadenie“) bolo prijaté so zreteľom na Zmluvu o založení Európskeho spoločenstva, článok 95 ods. 1, na návrh Komisie, na stanovisko Európskeho hospodárskeho a sociálneho výboru a dôvodom na prijatie zmeny formou nariadenia bola skutočnosť, že Komisia by mala mať splnomocnená rozhodnúť o uplatniteľnosti IFRS v rámci Spoločenstva, keďže tieto opatrenia majú všeobecnú pôsobnosť a ich cieľom je zmeniť nepodstatné prvky pôvodného Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. Júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem. Vzhľadom na skutočnosť, že pri postupe do prijatia nariadenia mohlo v určitých výnimočných prípadoch pri dodržaní obvyklých lehôt sťažiť prijímanie nových IFRS, zmien a doplnení existujúcich IFRS alebo interpretácií existujúcich IFRS, včas pre ich uplatnenie ÚJ na príslušné ÚO.

Komisia následne dostala podľa nového znenia článku 3 ods. 1 právomoc rozhodnúť o uplatniteľnosti IFRS v rámci Spoločenstva s odôvodnením zamerania uvedeného opatrenia na zmenu nepodstatných prvkov nariadenia jeho doplnením a to odkazom na uplatnenie

²⁷ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/HTML/?uri=CELEX:32002R1606&qid=1397068197813&from=EN>

článku 5a ods. 1 až 4 a článku 7 rozhodnutia 1999/468/ES so zreteľom na článok 8 rozhodnutia 1999/468/ES.

Z vyššie uvedeného vyplýva zníženie rizika nevčasného uplatnenia nových IFRS pre ÚJ, ktorým nariadenie určuje povinnosť vykazovania v ÚZ podľa IFRS na základe posilnenia právomocí Komisie podľa Rozhodnutia Rady z 28. júna 1999, ktorým sa ustanovujú postupy pre výkon vykonávacích právomocí prenesených na Komisiu číslo 1999/468/ES.^{28,29}

A.2.4 Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1094/2010 o EIOPA

Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1094/2010 z 24. novembra 2010, ktorým sa zriaďuje Európsky orgán dohľadu (Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov), ktorým sa mení a dopĺňa rozhodnutie č. 716/2009/ES a zrušuje rozhodnutie Komisie 2009/79/ES (ďalej v rámci A.2.4 len „nariadenie“) ustanovilo na základe dôvodných skutočností uvedených v nariadení v Článku 1 nariadenia Európsky orgán dohľadu (Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov), ktorý má právomoci konania v oblasti činnosti poisťovní, zaistovní, finančných konglomerátov, inštitúcií dôchodkového zabezpečenia zamestnancov a sprostredkovateľov poistenia v súvislosti so záležitosťami, na ktoré sa priamo nevzťahujú akty Únie uvedené v odseku 2, a to aj v záležitostiach správy a riadenia podnikov, auditov a finančného výkazníctva, ak sú tieto činnosti orgánu pre poisťovníctvo potrebné na zabezpečenie účinného a konzistentného uplatňovania týchto aktov.

Cieľom Európskeho orgánu pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov (ďalej len „EIOPA“) je zlepšenie fungovania vnútorného trhu vrátane predovšetkým riadnej, účinnej a konzistentnej úrovne regulácie a dohľadu, zaistenie integrity, transparentnosti, účinnosti a riadneho fungovania finančných trhov, posilnenie medzinárodnej koordinácie dohľadu, predchádzanie regulačnej arbitráži a presadzovaniu rovnakých podmienok hospodárskej súťaže, zabezpečenie, aby riziká súvisiace s poistením, zaistením a činnosťami v oblasti dôchodkového poistenia zamestnancov podliehali náležitej regulácii a dohľadu a zvyšovanie ochrany užívateľov.

²⁸ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/HTML/?uri=CELEX:31999D0468&qid=1397070859777&from=EN>

²⁹ <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2008:097:0062:0063:SK:PDF>

Nariadenie stanovuje pre plnenie cieľa EIOPA úlohy a právomoci aj v oblasti prijímania regulačných technických predpisov, ktorých obsah je obmedzený legislatívou, z ktorej vychádzajú podľa článku 10 nariadenia.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že EIOPA sa stala orgánom dohľadu EÚ, ktorý má právomoci v oblasti výkazníctva údajov z ÚZ.³⁰

A.2.5 Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1092/2010 o ESRB

Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1092/2010 z 24. Novembra 2010 o makroprudenciálnom dohľade Európskej únie nad finančným systémom a o zriadení Európskeho výboru pre systémové riziká (ďalej v rámci A.2.5 len „nariadenie“) v Článku 1 zriaďuje na základe dôvodných skutočností uvedených v nariadení Európsky výbor pre systémové riziká (ďalej len „ESRB“), ktorý pozostáva z orgánov EÚ vymenovaných v článku 1 nariadenia a je súčasťou Európskeho systému finančného dohľadu (ďalej len „ESFS“).

Cieľom ESRB je prispievať k predchádzaniu alebo zmierňovaniu systémových rizík pre finančnú stabilitu v Európskej únii, ktoré vyplývajú z vývoja v rámci finančného systému, a to pri zohľadnení makroekonomického vývoja tak, aby sa zabránilo obdobiam rozsiahlych finančných otrasov a ESRB prispieva k bezproblémovému fungovaniu vnútorného trhu, a tým zabezpečuje udržateľnú mieru prispievania finančného sektora k hospodárskemu rastu.

Pre splnenie cieľa uvedeného vyššie nariadenie ustanovuje v článku 3 nariadenia pre ESRB úlohy uvedené v nariadení, ktoré sa týkajú zhromažďovania informácií, analýzy informácií, identifikácie rizík, vydávanie varovaní a opatrení slúžiacim na splnenie cieľa ESRB a iné súvisiace úlohy uvedené v právnych predpisoch EÚ.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že ESRB je súčasťou ESFS, ktorý pozostáva z orgánov vymenovaných v nariadení a ako taký má právomoci v oblasti získavania informácií a môže prijímať opatrenia na splnenie cieľa stanoveného v nariadení, čím je mu umožnené ovplyvňovať výkazníctvo daných informácií v miere určenej na základe legislatívy EÚ.³¹

³⁰ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/HTML/?uri=CELEX:32010R1094&qid=1397164991379&from=EN>

³¹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/HTML/?uri=CELEX:32010R1092&qid=1397167600273&from=EN>

A.2.6 Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1093/2010 o EBA

Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1093/2010 z 24. Novembra 2010, ktorým sa zriaďuje Európsky orgán dohľadu (Európsky orgán pre bankovníctvo) a ktorým sa mení a dopĺňa rozhodnutie č. 716/2009/ES a zrušuje rozhodnutie Komisie 2009/78/ES (ďalej v rámci A.2.6 len „nariadenie“) ustanovilo na základe dôvodných skutočností uvedených v nariadení v Článku 1 nariadenia Európsky orgán dohľadu (Európsky orgán pre bankovníctvo), ktorý má právomoci konania v oblasti činnosti úverových inštitúcií, finančných konglomerátov, investičných spoločností, platobných inštitúcií a inštitúcií elektronických peňazí v súvislosti so záležitosťami, na ktoré sa priamo nevzťahujú akty uvedené v odseku 2, a to aj v záležitostiach správy a riadenia podnikov, auditov a finančného výkazníctva, ak sú tieto činnosti orgánu pre bankovníctvo potrebné na zabezpečenie účinného a konzistentného uplatňovania týchto aktov.

Cieľom Európskeho orgánu pre bankovníctvo (ďalej len „EBA“) je zlepšenie fungovania vnútorného trhu vrátane predovšetkým riadnej, účinnej a konzistentnej úrovne regulácie a dohľadu, zaistenie integrity, transparentnosti, účinnosti a riadneho fungovania finančných trhov, posilnenie medzinárodnej koordinácie dohľadu, predchádzanie regulačnej arbitráži a presadzovaniu rovnakých podmienok hospodárskej súťaže, zabezpečenie, aby úverové a iné riziká podliehali náležitej regulácii a dohľadu a zvyšovanie ochrany zákazníkov.

Nariadenie stanovuje pre plnenie cieľa EBA úlohy a právomoci aj v oblasti prijímania regulačných technických predpisov, ktorých obsah je obmedzený legislatívou, z ktorej vychádzajú podľa článku 10 nariadenia.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že EBA sa stala orgánom dohľadu EÚ, ktorý má právomoci v oblasti výkazníctva údajov z ÚZ.³²

A.2.7 Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1095/2010 o ESMA

Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1095/2010 z 24. Novembra 2010, ktorým sa zriaďuje Európsky orgán dohľadu (Európsky orgán pre cenné papiere a trhy) a ktorým sa mení a dopĺňa rozhodnutie č. 716/2009/ES a zrušuje rozhodnutie Komisie 2009/77/ES (ďalej v rámci A.2.7 len „nariadenie“) ustanovilo na základe dôvodných

³² <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/HTML/?uri=CELEX:32010R1093&qid=1397168709539&from=EN>

skutočností uvedených v nariadení v Článku 1 nariadenia Európsky orgán dohľadu (Európsky orgán pre cenné papiere a trhy), ktorý má právomoci konania v oblasti činnosti účastníkov trhu v súvislosti so záležitosťami, na ktoré sa priamo nevzťahujú akty uvedené v odseku 2, a to aj v záležitostiach správy podnikov, auditov a finančného výkazníctva, ak sú tieto činnosti orgánu pre cenné papiere a trhy potrebné na zabezpečenie účinného a konzistentného uplatňovania týchto aktov. Európsky orgán pre cenné papiere a trhy prijíma vhodné opatrenia aj v oblasti ponúk na prevzatie, zúčtovania a vyrovnaní a derivátov a to na základe pôsobností legislatívnych smerníc EÚ, ktorými sú smernica 97/9ES, smernica 98/26/ES, smernica 2001/34/ES, smernica 2002/47/ES, smernica 2003/6/ES, smernica 2003/71/ES, smernica 2004/39/ES, smernica 2004/109/ES, smernica 2009/65/ES a smernica 2006/49/ES bez toho, aby bola dotknutá právomoc Európskeho orgánu dohľadu (Európskeho orgánu pre cenné papiere a trhy), pokiaľ ide o dohľad nad obozretným podnikaním, akýkoľvek budúci legislatívny akt v oblasti správcov alternatívnych investičných fondov (AIFS) a nariadenia (ES) č. 1060/2009, a v rozsahu, v akom sa tieto akty uplatňujú na spoločnosti poskytujúce investičné služby alebo na podniky kolektívneho investovania, ktoré uvádzajú na trh svoje podielové listy alebo akcie, a na príslušné orgány, ktoré nad nimi vykonávajú dohľad, v rozsahu príslušných častí smernice 2002/87/ES, smernice 2005/60/ES a smernice 2002/65/ES vrátane všetkých smerníc, nariadení a rozhodnutí vychádzajúcich z týchto aktov a všetkých ostatných právne záväzných aktov Únie, ktorými sa zverujú úlohy orgánu pre cenné papiere a trhy.

Cieľom Európskeho orgánu pre cenné papiere a trhy (ďalej len „ESMA“) je zabezpečiť, aby sa pravidlá, ktoré sa vzťahujú na finančný sektor, náležite uplatňovali s cieľom chrániť finančnú stabilitu a zabezpečiť dôveru vo finančný systém ako celok a dostatočnú ochranu pre užívateľov oblasti finančných služieb a zlepšenie fungovania vnútorného trhu vrátane predovšetkým riadnej, účinnej a konzistentnej úrovne regulácie a dohľadu, zaistenie integrity, transparentnosti, účinnosti a riadneho fungovania finančných trhov, posilnenie medzinárodnej koordinácie dohľadu, predchádzanie regulačnej arbitráži a presadzovaniu rovnakých podmienok hospodárskej súťaže, zabezpečenie, aby investovanie a iné riziká podliehali náležitej regulácii a dohľadu a zvyšovanie ochrany zákazníkov.

Nariadenie stanovuje pre plnenie cieľa ESMA úlohy a právomoci aj v oblasti prijímania regulačných technických predpisov, ktorých obsah je obmedzený legislatívou, z ktorej vychádzajú podľa článku 10 nariadenia.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že ESMA sa stala orgánom dohľadu EÚ, ktorý má právomoci v oblasti výkazníctva údajov z ÚZ.

A.2.8 Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2009/138/ES - Solventnosť II

Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2009/138/ES z 25. Novembra 2009 o začatí a vykonávaní poistenia a zaistenia (Solventnosť II), (ďalej v rámci A.2.8 len „smernica“) na základe dôvodov uvedených v smernici ustanovil v článku 27 smernice povinnosť členských štátov zabezpečiť, aby orgány dohľadu mali k dispozícii nevyhnutné prostriedky, zodpovedajúcu odbornosť, kapacity a mandát na dosiahnutie hlavného cieľa dohľadu, ktorým je ochrana poistníkov a oprávnených osôb.

Podľa znenia článku 31 smernice sú ďalej orgány dohľadu povinné vykonávať svoje úlohy transparentným a zodpovedným spôsobom, s patričným ohľadom na ochranu dôverných informácií, s ktorými prichádzajú do styku pri výkone svojej činnosti. Členské štáty majú preto povinnosť zabezpečiť uverejnenie informácií týkajúcich sa legislatívy upravujúcej poisťovníctvo ako aj spôsob výkonu možností stanovených v smernici.

Článok 35 smernice následne stanovuje pre členské štáty požadovať od poisťovní a zaistovní, aby informácie nevyhnutné na účely dohľadu predložili orgánom dohľadu vo forme, ktorá orgánom dohľadu umožní výkon úloh a plnenie cieľa stanoveného v smernici. Ďalej v článku 35 smernica stanovuje kritéria pre informácie požadované orgánmi dohľadu a týmito sú kvalitatívne alebo kvantitatívne prvky, alebo akékoľvek vhodné kombinácie týchto prvkov, historické, súčasné alebo očakávané prvky, alebo akékoľvek vhodné kombinácie týchto prvkov. Informácie zároveň musia byť v súlade so zásadami podľa smernice, ktorými sú odrážanie povahy, rozsahu a zložitosti činnosti príslušných poisťovní a zaistovní, a najmä riziká obsiahnuté v tejto činnosti, musia byť prístupné, úplné vo všetkých dôležitých aspektoch, porovnateľné a konzistentné počas celého obdobia, musia byť relevantné, spoľahlivé a zrozumiteľné.

V článku 71 smernice je ďalej stanovená členským štátom povinnosť, aby orgány dohľadu pri výkone svojich právomocí a úloh zohľadnili harmonizáciu v oblasti nástrojov dohľadu a postupov dohľadu pri uplatňovaní zákonov, iných právnych predpisov a správnych opatrení prijatých na základe smernice. V prípade potreby poskytuje právne nezáväzné usmernenia EIOPA, ktorá nahradila CEIOPS (Európsku autoritu pre poisťovníctvo a zamestnanecké dôchodkové poistenie) v roku 2011.

Z vyššie uvedených vybraných častí smernice je zrejmé, že členské štáty majú splniť podmienky stanovené v smernici a zároveň spolupracovať pri harmonizácii dohľadu, pričom orgány dohľadu majú právomoci týkajúce sa získavania informácií od členských štátov a ÚJ,

ktoré majú spĺňať podmienky stanovené v smernici, medzi ktorými je aj porovnateľnosť a zrozumiteľnosť.³³

A.2.9 Smernica Európskeho Parlamentu a Rady 2013/50/EÚ o harmonizácii

Smernica Európskeho Parlamentu a Rady 2013/50/EÚ z 22. Októbra 2013, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2004/109/ES o harmonizácii požiadaviek na transparentnosť v súvislosti s informáciami o emitentoch, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu, smernica Európskeho parlamentu a Rady 2003/71/ES o prospekte, ktorý sa zverejňuje pri verejnej ponuke cenných papierov alebo ich prijatí na obchodovanie, a smernica Komisie 2007/14/ES, ktorou sa stanovujú podrobné pravidlá implementácie určitých ustanovení smernice 2004/109/ES (ďalej v rámci A.2.9 len „smernica“) uvádza v dôvodovej správe v ods. 26, že harmonizovaný elektronický formát vykazovania by bol prínosný pre emitentov, investorov a príslušné orgány, nakoľko by zjednodušil vykazovanie a uľahčil prístupnosť, analýzu a porovnateľnosť ÚZ. Vypracúvanie ÚZ v jednotnom elektronickom formáte vykazovania by preto malo byť povinné od 1. januára 2020 za predpokladu, že orgán ESMA vykonal analýzu nákladov a prínosov.

Orgán dohľadu ESMA by mal vypracovať návrh regulačných technických predpisov, ktoré by mala prijať Komisia, s cieľom spresniť elektronický formát vykazovania, pričom by mal zohľadniť súčasné a budúce technologické možnosti, ako je rozšíriteľný jazyk pre podnikové (finančné) výkazníctvo (eXtensible Business Reporting Language – XBRL). Orgán ESMA by mal pri vypracúvaní návrhu regulačných technických predpisov viesť otvorené verejné konzultácie za účasti všetkých zainteresovaných strán, mal by vykonať dôsledné posúdenie potenciálneho vplyvu využitia rôznych technologických možností a mal by vykonať náležité testy v členských štátoch, o ktorých by mal podať správu Komisii pri predložení návrhu regulačných technických predpisov.

Pri vypracúvaní návrhu regulačných technických predpisov týkajúcich sa formátov, ktoré by mali používať banky, finanční sprostredkovatelia a poisťovne, by mal orgán ESMA pravidelne a úzko spolupracovať s Európskym orgánom dohľadu (Európskym orgánom pre bankovníctvo) a Európskym orgánom dohľadu (Európskym orgánom pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie).

³³ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/HTML/?uri=CELEX:32009L0138&qid=1397235569256&from=EN>

Smernica ďalej v článku 1 stanovuje nasledovné povinnosti aby sa s účinnosťou od 1. januára 2020 všetky ročné finančné správy (ÚZ) vypracúvajú v jednotnom elektronickom formáte vykazovania za predpokladu, že Európsky orgán dohľadu ESMA zriadený nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1095/2010 vykonal analýzu nákladov a prínosov.

Orgán ESMA má povinnosť vypracovať návrh regulačných technických predpisov s cieľom spresniť elektronický formát vykazovania, pričom náležite zohľadní súčasné a budúce technologické možnosti, pričom v tomto bode sa môže riadiť dôvodom uvedeným v ods. 26 dôvodov prijatia smernice, ale v znení textu smernice táto povinnosť nie je uvedená.

Orgán ESMA pred prijatím návrhu regulačných technických predpisov vykoná primerané posúdenie možných elektronických formátov vykazovania a náležité praktické skúšky. Orgán ESMA predloží uvedený návrh regulačných technických predpisov Komisii najneskôr do 31. decembra 2016.

Ďalej článok 1 smernice hovorí o povinnosti ESMA zriadiť Európske elektronické miesto prístupu a to do 1. januára 2018 zriadením webového portálu slúžiaceho ako európske elektronické miesto prístupu a toto elektronické miesto prístupu vytvorí a bude aj prevádzkovať. Členské štáty majú povinnosť zabezpečiť prístup k svojim mechanizmom centrálneho archivovania prostredníctvom miesta prístupu.

Z vyššie uvedeného vyplýva povinnosť v smernici uvedených orgánov koordinovať svoje činnosti a prijať také opatrenia, ktoré by slúžili k zavedeniu jednotného formátu vykazovania informácií, ktorým by sa na základe dôvodovej správy mal stať formát XBRL na základe vypracovania posúdenia elektronických formátov a praktických skúšok.

Príloha B – Príklad použitia XBRL

B.1 Príklad použitia XBRL – určené pre použitie počítačovým softvérom:

```
<ifrs-gp:AssetsHeldSale contextRef="Current_AsOf" unitRef="U-Euros"
  decimals="0">100000</ifrs-gp:AssetsHeldSale>
<ifrs-gp:ConstructionProgressCurrent contextRef="Current_AsOf"
  unitRef="U-Euros" decimals="0">100000</ifrs-
  gp:ConstructionProgressCurrent>
<ifrs-gp:Inventories contextRef="Current_AsOf" unitRef="U-Euros"
  decimals="0">100000</ifrs-gp:Inventories>
<ifrs-gp:OtherFinancialAssetsCurrent contextRef="Current_AsOf"
  unitRef="U-Euros" decimals="0">100000</ifrs-
  gp:OtherFinancialAssetsCurrent>
<ifrs-gp:HedgingInstrumentsCurrentAsset contextRef="Current_AsOf"
  unitRef="U-Euros" decimals="0">100000</ifrs-
  gp:HedgingInstrumentsCurrentAsset>
<ifrs-gp:CurrentTaxReceivables contextRef="Current_AsOf" unitRef="U-
  Euros" decimals="0">100000</ifrs-gp:CurrentTaxReceivables>
<ifrs-gp:TradeOtherReceivablesNetCurrent contextRef="Current_AsOf"
  unitRef="U-Euros" decimals="0">100000</ifrs-
  gp:TradeOtherReceivablesNetCurrent>
<ifrs-gp:PrepaymentsCurrent contextRef="Current_AsOf" unitRef="U-Euros"
  decimals="0">100000</ifrs-gp:PrepaymentsCurrent>
<ifrs-gp:CashCashEquivalents contextRef="Current_AsOf" unitRef="U-
  Euros" decimals="0">100000</ifrs-gp:CashCashEquivalents>
<ifrs-gp:OtherAssetsCurrent contextRef="Current_AsOf" unitRef="U-Euros"
  decimals="0">100000</ifrs-gp:OtherAssetsCurrent>
<ifrs-gp:AssetsCurrentTotal contextRef="Current_AsOf" unitRef="U-Euros"
  decimals="0">1000000</ifrs-gp:AssetsCurrentTotal>
```

34

Vyššie uvedené dáta pre počítačový softvér následne reprezentujú v čitateľnej podobe dáta:

CURRENT ASSETS

Assets Held for Sale	100,000
Construction in Progress, Current	100,000
Inventories	100,000
Other Financial Assets, Current	100,000
Hedging Instruments, Current (Asset)	100,000
Current Tax Receivables	100,000
Trade and Other Receivables, Net, Current	100,000
Prepayments, Current	100,000
Cash and Cash Equivalents	100,000
Other Assets, Current	100,000
Current Assets Total	1,000,000

³⁴ <http://www.xbrl.org/how-xbrl-works-1>

Príloha C – Titulná strana webového rozhrania webového sídla RÚZ



Register účtovných závierok

Ministerstvo financií Slovenskej republiky

Vyhľadávanie | Čo je register účtovných závierok | Často kladené otázky | Kontakty

Vyhľadávanie

☒ **Hľadať účtovnú jednotku**
a k nej prislúchajúce účtovné dokumenty

☐ **Hľadať priamo účtovné závierky**
hľadaného subjektu

Zadajte **názov účtovnej jednotky**

☐ Hľadať kdekoľvek v názve ?

IČO: ?

Kraj: ▼

DIČ: ?

Okres: ▼ ?

Veľkosť: ▼

Sídlo: ▼ ?

Právna forma: ▼

S ÚZ za: ▼

SK NACE: ?

☐ Iba účtovné jednotky s konsolidovanou závierkou ?
☐ Iba platné účtovné jednotky ?

 **Vyhľadať**

[Vyčistiť kritériá vyhľadávania](#)

Príloha D – Titulná strana webového rozhrania webového sídla FR SR

[Titulná stránka](#) [Finančná správa](#) [Legislativa](#) [Infoservis](#) [Pre médiá](#) [Pomoc](#) Anton Marci 1082845 | [Odhlásiť](#)

**Finančná správa**
Slovenská republika

Chcem nájsť ...

Hľadať

Ako s nami komunikovať

Titulná stránka > Osobná internetová zóna 2022544106 - NIVEN s. r. o.

Profil používateľa Základné údaje Kontaktné údaje Zmena hesla Osobný identifikačný kód Nastavenia notifikácií	Najbližšie daňové udalosti Dnes je 29. apríla 2014 Do 5 dní Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti ... 30.04.2014 Podanie hlásenia o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo ... 30.04.2014 Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na ... 30.04.2014 Zamestnávateľ písomne oznámi daňovému úradu výšku sumy ... 30.04.2014 Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov ...	Katalóg služieb Katalóg služieb
Autorizácie subjektu Správa autorizácií subjektu	Moje autorizácie Moje autorizácie k subjektom	Katalóg formulárov Katalóg formulárov
Schránka správ Správy	Dane Zoznam daní subjektu	Autorizované služby VAT Refund Lieh Oznam
		História komunikácie Odoslané dokumenty Prijaté dokumenty
		Uložené podania Rozpracované Podpísané