

Stanovisko

K zmenám v zákone o kolektívnom investovaní a v zákone o cenných papieroch súvisiacich s ukladaním dokumentov do registra účtovných závierok

Novela zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), ktorá bola schválená parlamentom v novembri minulého roka pod číslom 352/2013 Z. z., priniesla so sebou viacero zmien. Na základe novely zákona o účtovníctve boli vykonané legislatívne úpravy aj vo viacerých zákonoch z oblasti finančného trhu (ďalej len „osobitné zákony“).

Cieľom úprav osobitných zákonov bolo zabezpečiť, aby dohliadané subjekty na finančnom trhu **od 1. januára 2014** predkladali riadne a mimoriadne **účtovné závierky** len do registra účtovných závierok, ktorý plní úlohu centrálného miesta predkladania účtovných výkazov a zároveň jednotného miesta pre zverejňovanie týchto výkazov.

Pokiaľ ide o samotné **ročné správy** alebo **výročné správy**, ktoré vypracúvajú dohliadané subjekty v zmysle príslušných osobitných zákonov, problematika miesta kam majú subjekty predkladať, resp. ukladať tieto dokumenty, je v jednotlivých osobitných zákonoch upravená individuálne – Národnej banke Slovenska alebo do registra účtovných závierok.

K novelizačným zmenám v zákone č. 203/2011 Z. z. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o kolektívnom investovaní“)

Podľa aktuálneho znenia ustanovení § 160 a § 187 zákona o kolektívnom investovaní v spojitosti so zákonom o účtovníctve v znení textu, ktorý nadobudol účinnosť od 1. januára 2014, povinnosť správcovskej spoločnosti predkladať vyššie uvedené dokumenty (t.j. ročnú správu a účtovnú závierku) bola upravená nasledovne:

Správcovská spoločnosť je povinná predložiť **Národnej banke Slovenska** :

- **ročnú správu** o hospodárení s majetkom v podielovom fonde za každý ňou spravovaný podielový fond (§ 187 ods. 1 zákona o kolektívnom investovaní),
- **ročnú správu** o hospodárení s vlastným majetkom za správcovskú spoločnosť (§ 187 ods. 4 zákona o kolektívnom investovaní).

Správcovská spoločnosť ukladá **do verejnej časti registra účtovných závierok**:

- **účtovnú závierku podielového fondu** overenú audítorom alebo audítorskou spoločnosťou a **správu audítora alebo audítorskej spoločnosti**, ktoré sú súčasťou ročných správ (§ 160 ods. 4 zákona o kolektívnom investovaní v spojení s §§ 23 až 23d zákona o účtovníctve),
- **účtovnú závierku správcovskej spoločnosti** overenú audítorom alebo audítorskou spoločnosťou a **správu audítora alebo audítorskej spoločnosti**, ktoré sú súčasťou

ročných správ (§ 187 ods. 7 zákona o kolektívnom investovaní v spojení s §§ 23 až 23d zákona o účtovníctve).

Podľa § 39i ods. 3 zákona o účtovníctve sa ustanovenie § 23a prvýkrát použije na uloženie dokumentov, ktoré sa týkajú účtovnej závierky, ktorá sa zostavuje k 31. decembru 2013 a neskôr.

V zmysle ustanovení zákona o kolektívnom investovaní ročná správa musí obsahovať účtovnú závierku overenú audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, správu audítora, ako aj údaje podľa príslušnej prílohy tohto zákona (§ 160 ods. 1 a § 187 ods. 6 zákona o kolektívnom investovaní). V nadväznosti na aktuálne znenie zákona o účtovníctve sa účtovná závierka overená audítorom alebo audítorskou spoločnosťou za správcovskú spoločnosť aj za každý ňou spravovaný podielový fond (ktoré sú súčasťou ročných správ) spolu so správou audítora alebo audítorskej spoločnosti uložia do verejnej časti registra účtovných závierok (§ 23 zákona o účtovníctve). To znamená, že správcovská spoločnosť postupuje naďalej v súlade s *opatrením Národnej banky Slovenska č. 3/2012 z 10. januára 2012 o predkladaní výkazov správcovskými spoločnosťami a depozitármi podielových fondov na účely dohľadu nad finančným trhom* a predkladá Národnej banke Slovenska výkazy s ľubovoľnou prílohou Kis (PF) 51-02 a Kis (SPS) 50-02, avšak bez priloženej účtovnej závierky a správy audítora, nakoľko tieto sa uložia podľa zákona o účtovníctve do registra účtovných závierok. Ročná správa sa v súlade s uvedeným opatrením predkladá Národnej banke Slovenska aj elektronicky v informačnom systéme STATUS DFT aj v listinnej podobe.

Ak účtovná závierka nie je v lehote na predloženie ročnej správy stanovenej zákonom o kolektívnom investovaní overená audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, uvedie sa táto skutočnosť v ročnej správe a do verejnej časti registra účtovných závierok sa uloží aj neschválená účtovná závierka, pričom správu audítora alebo audítorskej spoločnosti správcovská spoločnosť uloží do verejnej časti registra účtovných závierok bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca po jej prijatí. V zmysle § 160 ods. 7 a § 187 ods. 4 zákona o kolektívnom investovaní je lehota na zverejnenie, resp. predloženie ročnej správy za podielové fondy, resp. za správcovskú spoločnosť najneskôr do štyroch mesiacov po uplynutí kalendárneho roka.

Povinnosť ukladania priebežných účtovných závierok do registra bola v poslednej novele zákona o účtovníctve (č. 352/2013 Z. z.) vypustená, a preto sa tieto aj naďalej predkladajú Národnej banke Slovenska, a to prostredníctvom informačného systému STATUS DFT použitím výkazu Kt (UZ) 52-04.

K novelizačným zmenám v zákone č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cenných papieroch“)

Podľa aktuálneho znenia ustanovení § 77 zákona o cenných papieroch v spojitosti so zákonom o účtovníctve v znení textu, ktorý nadobudol účinnosť od 1. januára 2014,

povinnosť obchodníka s cennými papiermi a zahraničného obchodníka s cennými papiermi predkladať vyššie uvedené dokumenty bola upravená nasledovne:

Obchodník s cennými papiermi a zahraničný obchodník s cennými papiermi sú povinní najneskôr do dvoch mesiacov po skončení polovice účtovného obdobia predložiť ministerstvu a **Národnej banke Slovenska**:

- správu o svojom hospodárení (ďalej len „**polročná správa**“).

Obchodník s cennými papiermi a zahraničný obchodník s cennými papiermi sú povinní najneskôr do štyroch mesiacov po uplynutí účtovného obdobia uložiť **do verejnej časti registra účtovných závierok**:

- **výročnú správu** a
- **správu audítora**.

Obchodník s cennými papiermi a zahraničný obchodník s cennými papiermi sú povinní do 30. júna roka nasledujúceho po kalendárnom roku, za ktorý bol audit vykonaný, predložiť **Národnej banke Slovenska**:

- **list odporúčaní audítora vedeniu obchodníka s cennými papiermi**.

V zmysle ustanovení zákona o cenných papieroch výročná správa musí obsahovať účtovnú závierku overenú audítorom, ako aj ďalšie údaje podľa § 77 ods. 2. V nadväznosti na aktuálne znenie zákona o účtovníctve sa výročná správa a účtovná závierka spolu so správou audítora uložia do verejnej časti registra účtovných závierok (§ 23 zákona o účtovníctve).

Podľa § 39j ods. 10 zákona o účtovníctve ustanovenia § 23 ods. 2 písm. h) a i) v znení účinnom od 1. januára 2014 sa prvýkrát použijú na uloženie výročných správ, ktoré sa vyhotovujú za účtovné obdobie končiacie k 31. decembru 2013 a neskôr.

To znamená, že obchodník s cennými papiermi a zahraničný obchodník s cennými papiermi od 1. januára 2014 postupuje v súlade s *opatrením Národnej banky Slovenska č. 6/2009 z 24. novembra 2009 o predkladaní výkazov, hlásení a iných správ bankami, pobočkami zahraničných bánk, obchodníkmi s cennými papiermi a pobočkami zahraničných obchodníkov s cennými papiermi na štatistické účely v znení opatrenia č. 4/2011, opatrenia č. 2/2012 a opatrenia č. 7/2012* len pri predkladaní polročnej správy. Polročná správa sa predkladá Národnej banke Slovenska elektronicky v informačnom systéme STATUS DFT prostredníctvom výkazov Ocp (RPS) 20-02 alebo Ocp (ASR) 19-02.

Ak účtovná závierka nie je v lehote na predloženie výročnej správy overená audítorom, obchodník s cennými papiermi alebo zahraničný obchodník s cennými papiermi je povinný uložiť správu audítora do verejnej časti registra účtovných závierok bezodkladne najneskôr do jedného mesiaca po jej prijatí (§ 77 ods. 3 zákona o cenných papieroch).

Národnej banke Slovenska nie je potrebné preukazovať splnenie si povinnosti uloženia vyššie uvedených dokumentov do registra účtovných závierok, nakoľko na účely súvisiace s jej

činnosťou získala prístup k informáciám nachádzajúcim sa vo verejnej aj neverejnej časti registra.

Podľa ustanovenia § 23b ods. 5 zákona o účtovníctve doručením dokumentov podľa § 23 ods. 2 (t.j. výročná správa, účtovná závierka, správa audítora) a oznámenia podľa § 23a ods. 4 (t.j. oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky) daňovému úradu alebo do elektronickej podateľne podľa odseku 3 (t.j. dokumenty vyhotovené v elektronickej podobe) alebo prostredníctvom systému štátnej pokladnice sa má za to, že účtovná jednotka si splnila povinnosť uloženia a zverejnenia dokumentov a oznámenia.