

---

## Subjekty verejného záujmu v kontexte právnej úpravy účtovníctva a audítorstva

Lucia Ondrušová<sup>1</sup>, Veronika Kňažková<sup>2</sup>

### Abstrakt

Subjekty verejného záujmu sú chápané ako účtovné jednotky, ktoré sa riadia právnou úpravou účtovníctva ako aj právnou úpravou audítorstva. Obe právne úpravy však definujú subjekty verejného záujmu odlišne. Časť subjektov verejného záujmu sú chápané v oboch právnych úpravách rovnako a považujú sa za subjekty verejného záujmu a časť z nich nie resp. je to odlišné v závislosti od konkrétnej právnej úpravy. A aj keď účtovníctvo a audítorstvo sú samostatné oblasti skúmania, je medzi nimi prepojenie a audítorstvo je významným spôsobom závislé od účtovníctva, nakoľko jeho úlohou je skúmať a analyzovať účtovníctvo konkrétnej účtovnej jednotky. Vzhľadom k ich prepojeniu ako aj samotnej oblasti skúmania by bolo vhodné, aby obe právne úpravy považovali za subjekty verejného záujmu rovnakú skupinu účtovných jednotiek, nakoľko jednotlivé právne úpravy majú špecifické požiadavky práve na túto skupinu účtovných jednotiek, ktorými sú subjekty verejného záujmu.

### Kľúčové slová

subjekty verejného záujmu, účtovníctva, audítorstvo, účtovné jednotky

### Abstract

Public interest entities are understood to be accounting units that are governed by the accounting legislation as well as auditing legislation. Both regulations, however, define differently the public interest entities. Part of the public interest entities are treated equally in both legislations and are considered to be public interest entities and some of them do not. This is different depending on the specific legal regulation. While accounting and auditing are separate areas of research, there is a link between them and auditing is significantly dependent on accounting because its role is to examine and analyze the accounting of a particular entity. Due to their interconnection as well as to the area of investigation itself, it would be appropriate for both legislation to treat the same group of entities as public interest entities as the individual regulations have specific requirements for this group of entities, which are public interest entities.

### Key words

public interest entities, accounting, audit, accounting entities

### JEL classification

M40, M41, M42

## 1 Úvod

Účtovníctvo je ucelený systém, prostredníctvom ktorého sú zozbierané, zaznamenané, klasifikované, sumarizované, interpretované a odovzdávané účtovné informácie všetkým jeho používateľom, či už z interného alebo externého prostredia, spôsobom, aby na ich základe

---

<sup>1</sup> Ing. Lucia Ondrušová, PhD., Ekonomická univerzita v Bratislave, Fakulta hospodárskej informatiky, Katedra účtovníctva a audítorstva, Dolnozemska cesta 1/b, 852 35 Bratislava, luciaondrusova@gmail.com

<sup>2</sup> Ing. Veronika Kňažková, PhD., Ekonomická univerzita v Bratislave, Fakulta hospodárskej informatiky, Katedra účtovníctva a audítorstva, Dolnozemska cesta 1/b, 852 35 Bratislava, veronika.knazkova@euba.sk

mohli byť prijímané rozhodnutia o ďalšom vývoji podnikateľského subjektu. Cieľom účtovníctva je podávať verný a pravdivý obraz o majetkovej, finančnej a výnosovej situácii účtovnej jednotky. Účtovníctvo prostredníctvom účtovnej závierky poskytuje informácie o finančnej situácii, výnosnosti (finančnej výkonnosti) a o zmenách vo finančnej situácii účtovnej jednotky vždy za určité časové obdobie v peňažnom vyjadrení rôznym používateľom, ktorí na ich základe prijímajú ekonomické rozhodnutia (Šlosárová, 2011). Účtovníctvo je upravené v zákone č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve). Účtovnými jednotkami sa podľa § 1 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve rozumejú:

- právnické osoby, ktoré majú sídlo na území Slovenskej republiky,
- zahraničné osoby, ak na území Slovenskej republiky podnikajú alebo vykonávajú inú činnosť podľa osobitných predpisov,
- fyzické osoby, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržiavanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov.

## 2 Subjekty verejného záujmu v kontexte právnej úpravy účtovníctva

Špecifickými účtovnými jednotkami sú účtovné jednotky označované ako subjekty verejného záujmu. Subjektmi verejného záujmu podľa zákona o účtovníctve, § 2 ods. 14 sú:

- účtovná jednotka, ktorá emitovala cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu ktoréhokolvek členského štátu Európskej únie,
- banka, pobočka zahraničnej banky,
- Exportno-importná banka Slovenskej republiky,
- poisťovňa, pobočka zahraničnej poisťovne,
- zaisťovňa, pobočka zahraničnej zaisťovne,
- zdravotná poisťovňa,
- správcovská spoločnosť,
- doplnková dôchodková spoločnosť,
- Burza cenných papierov,
- Centrálny depozitár cenných papierov,
- obchodník s cennými papiermi,
- platobná inštitúcia,
- inštitúcia elektronických peňazí,
- subjekt kolektívneho investovania,
- dôchodkový fond,
- pobočka zahraničnej finančnej inštitúcie,
- účtovná jednotka, ktorá je obchodnou spoločnosťou, ktorá najmenej dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z týchto podmienok:
  - a) celková suma majetku presiahla 170 000 000 eur, pričom sumou majetku sa rozumie suma zistená zo súvahy v ocenení neupravenom o položky podľa § 26 ods. 3, ktorými sa rozumejú oprávky a opravné položky (brutto ocenenie),
  - b) čistý obrat presiahol 170 000 000 eur, pričom do čistého obratu sa zahŕňajú výnosy dosahované z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav. Do čistého obratu sa zahŕňajú aj iné výnosy po odpočítaní zliav tej účtovnej jednotky, ktorej predmetom činnosti je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb,
  - c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednotlivom účtovnom období presiahol 2 000.

Každá účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo a zostavovať účtovnú závierku. Účtovná závierka je podľa § 17 zákona o účtovníctve štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, poskytovaná osobám, ktoré tieto informácie využívajú. Účtovná závierka má poskytovať verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva. Účtovná jednotka má zaúčtovať všetky účtovné prípady, ktoré nastanú počas účtovného obdobia v súlade s právnymi predpismi, bez úprav, aby sa zabezpečil verný a pravdivý obraz o účtovnej jednotke, ktorý je zosumarizovaný v účtovnej závierke. Cieľom účtovnej závierky je poskytovanie informácií o finančnej situácii, výkonnosti a zmenách vo finančnej situácii účtovnej jednotky (Parajka, 2015). Každá účtovná jednotka musí zostavovať účtovnú závierku aj s prihliadnutím na požiadavky podnikateľskej etiky, ktorá posudzuje ekonomické aktivity podniku na základe morálnych hodnôt, kde primárnym cieľom nie je maximalizácia zisku, ale zameranie sa na dlhodobý rozvoj a prosperitu (Mateášová, Meluchová, 2015). Účtovné jednotky zostavujú účtovnú závierku buď podľa slovenskej právnej úpravy a to v závislosti od typu účtovnej jednotky alebo podľa nadnárodnej právnej úpravy. Práve nadnárodná právna úprava sa dostala do popredia pri subjektoch verejného záujmu, nakoľko sa jedná o účtovné jednotky, ktoré majú významný dopad pre samotný štát, v ktorom realizujú svoju činnosť, alebo preto, že sú súčasťou skupiny účtovných jednotiek, ktoré majú investorov z rôznych krajín sveta. A aby sa zabezpečilo poskytovanie relevantných informácií v zrozumiteľnej forme pre všetkých používateľov účtovnej závierky z ktoréhokolvek štátu, je potrebná celosvetová harmonizácia. Celosvetová harmonizácia prebieha na dvoch úrovniach, ktoré sú medzinárodne akceptované a sú nimi Medzinárodné štandardy finančného vykazovania (IFRS) a Americké všeobecne uznávané účtovné zásady (US GAAP). Obe tieto úpravy sú zamerané predovšetkým na účtovnú závierku a nie na samotné vedenie účtovníctva a postupy účtovania jednotlivých účtovných prípadov. Cieľom účtovnej závierky zostavenej na všeobecný účel je podľa IFRS poskytovanie informácií o finančnej situácii, finančnej výkonnosti a peňažných tokoch širokému okruhu používateľov, pre ktorých tieto informácie slúžia na prijímanie ekonomických rozhodnutí. Účtovná závierka tiež informuje o tom, ako manažment hospodáril so zverenými zdrojmi (Šlosárová, Blahušiaková, 2017).

A práve väčšina účtovných jednotiek, ktoré sú považované za subjekty verejného záujmu majú povinnosť zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa Medzinárodných štandardov finančného vykazovania. Účtovné jednotky, ktoré majú povinnosť zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa Medzinárodných štandardov finančného vykazovania podľa zákona o účtovníctve, § 17a, sú:

- banka, pobočka zahraničnej banky,
- správcovská spoločnosť, pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti,
- poisťovňa okrem zdravotnej poisťovne, pobočka poisťovne z iného členského štátu, pobočka zahraničnej poisťovne,
- zaistovňa, pobočka zaistovne z iného členského štátu, pobočka zahraničnej zaistovne,
- Slovenská kancelária poisťovateľov,
- dôchodková správcovská spoločnosť,
- doplnková dôchodková spoločnosť,
- Burza cenných papierov,
- účtovná jednotka, ktorá je obchodnou spoločnosťou, ktorá najmenej dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z týchto podmienok:
  - a) celková suma majetku presiahla 170 000 000 eur, pričom sumou majetku sa rozumie suma zistená zo súvahy v ocenení neupravenom o položky podľa § 26 ods. 3, ktorými sa rozumejú oprávky a opravné položky (brutto ocenenie),

- b) čistý obrat presiahol 170 000 000 eur, pričom do čistého obratu sa zahŕňajú výnosy dosahované z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav. Do čistého obratu sa zahŕňajú aj iné výnosy po odpočítaní zliav tej účtovnej jednotky, ktorej predmetom činnosti je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb.
- c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednotlivom účtovnom období presiahol 2 000.

Na dobrovoľnej báze sa môžu podľa zákona o účtovníctve § 17a ods. 3 rozhodnúť zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa Medzinárodných štandardov finančného vykazovania aj nasledovné účtovné jednotky, ak:

- v účtovnom období emitovali cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu,
- sú platobnou inštitúciou, inštitúciou elektronických peňazí, obchodníkom s cennými papiermi, pobočkou zahraničného obchodníka s cennými papiermi a nie sú súčasne bankou, pobočkou zahraničnej banky, správcovskou spoločnosťou alebo pobočkou zahraničnej správcovskej spoločnosti.

Z uvedeného vyplýva, že nie všetky účtovné jednotky, ktoré sú považované za subjekty verejného záujmu musia zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa Medzinárodných štandardov finančného vykazovania ako je vidieť aj v nasledujúcej tabuľke 1.

*Tab.1: Povinnosť subjektov verejného záujmu zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa Medzinárodných štandardov finančného vykazovania (IFRS)*

| <b>Subjekty verejného záujmu zostavujú individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS</b>  | <b>Subjekty verejného záujmu sa môžu rozhodnúť zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS</b> | <b>Subjekty verejného záujmu nemusia zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS</b> |
|--|--|--|
| Banka, pobočka zahraničnej banky, pobočka zahraničnej finančnej inštitúcie   | Účtovná jednotka, ktorá emitovala cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu | Exportno-importná banka Slovenskej republiky   |
| Poisťovňa okrem zdravotnej poisťovne, pobočka zahraničnej poisťovne  | Obchodník s cennými papiermi   | Zdravotná poisťovňa  |
| Zaisťovňa, pobočka zahraničnej zaisťovne   | Platobná inštitúcia  | Centrálny depozitár cenných papierov   |
| Dôchodková správcovská spoločnosť  | Inštitúcia elektronických peňazí   | Subjekt kolektívneho investovania  |
| Doplňková dôchodková spoločnosť  | Správcovská spoločnosť   | Dôchodkový fond  |
| Burza cenných papierov   |  |  |
| Účtovná jednotka, ktorá je obchodnou spoločnosťou, ktorá najmenej dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z podmienok: |  |  |

|  |  |  |
|--|--|--|
| a) celková suma majetku presiahla 170 000 000 eur,<br>b) čistý obrat presiahol 170 000 000 eur,<br>c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov presiahol 2 000 |  |  |
|--|--|--|

Zdroj: Vlastné spracovanie na základe zákona o účtovníctve

Zároveň zákon o účtovníctve stanovuje pre niektoré účtovné jednotky povinnosť overenia ich individuálnych účtovných závierok audítorom, čo je upravené v § 19 zákona o účtovníctve. Individuálnu účtovnú závierku musia mať overenú audítorom:

- obchodné spoločnosti, ak povinne vytvárajú základné imania a družstvá, ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú splnené aspoň dve z týchto podmienok:
  - a) celková suma presiahla 1 000 000 eur, pričom sumou majetku sa rozumie suma majetku zistená zo súvahy v ocenení neupravenom o položky podľa § 26 ods. 3 (oprávky a opravné položky),
  - b) čistý obrat presiahol 2 000 000 eur, pričom do čistého obratu sa zahŕňajú výnosy dosahované z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav. Do čistého obratu sa zahŕňajú aj iné výnosy po odpočítaní zliav tej účtovnej jednotky, ktorej predmetom činnosti je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb,
  - c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednom účtovnom období presiahol 30.
- obchodná spoločnosť a družstvo, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu,
- účtovné jednotky, ktoré zostavujú účtovnú závierku podľa Medzinárodných štandardov finančného vykazovania,
- účtovné jednotky, ktorým túto povinnosť ustanovuje osobitný predpis, napr. banky, pobočky zahraničnej banky, obce, nadácie, rôzne komory.

Z uvedeného vyplýva, že subjekty verejného záujmu majú povinnosť mať účtovnú závierku overenú audítorom a to buď na základe povinnosti zostaviť účtovnú závierku podľa Medzinárodných štandardov finančného vykazovania alebo podľa osobitných predpisov, keďže sa jedná o taký typ účtovných jednotiek, ktoré majú významný dopad buď na samotné fungovanie štátu alebo vzhľadom na svoj podnikateľský charakter významne ovplyvňujú príjmy do štátneho rozpočtu. Avšak samotný zákon o účtovníctve nevymedzuje osobitne povinnosť mať účtovnú závierku overenú audítorom pre skupinu subjektov verejného záujmu. Vzhľadom k tomu, že subjekty verejného záujmu musia mať účtovnú závierku overenú audítorom, je potrebné poukázať na vymedzenie subjektov verejného záujmu podľa právnej úpravy audítorstva, nakoľko existuje úzke prepojenie medzi účtovníctvom a audítorstvom.

### 3 Subjekty verejného záujmu v kontexte právnej úpravy audítorstva

Účtovníctvo a audítorstvo sa v dôsledku historického vývoja sformovali ako zložité a kontroverzné profesie. Často je audit považovaný za súčasť účtovníctva, pretože sa audit študuje v kontexte predmetu účtovníctva a že ho vykonávajú verejní účtovníci. Audit a účtovníctvo spolu úzko súvisia najmä z dôvodu, že audítori vykonávajúci audit sú v prvom rade účtovníkmi a nie preto, že audit je účtovníctvom.

R. K. Mautz a H. A. Sharaf definujú audit nasledovne: Audit je analytický, nie konštruktívny, je kritický, skúmajúci základňu, z ktorej vychádza účtovné hodnotenie a tvrdenia (Kareš, 2008). Audit má korene v logike a nie v účtovníctve. Preto audit a účtovníctvo predstavujú dve rozdielne profesie s rozdielnymi základňami.

Účtovníctvo a audítorstvo sú upravené príslušnými právnymi normami. Avšak, v poslednom období došlo k významným zmenám v oblasti právnej úpravy audítorskej profesie. Do 17.6.2016 bol v účinnosti zákon č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu“). Prijatie predmetného zákona podnietilo prijatie Smernice Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok. Zákon o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu už v roku jeho prijatia, t.j. v roku 2007 predstavoval pre slovenskú legislatívu „*progresívnu normu v oblasti národnej právnej úpravy auditu, plne kompatibilnú s legislatívou Európskej únie v tejto oblasti*“ (Kareš, 2008). Predmetný zákon bol nahradený s účinnosťou od 17.6.2016 **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** (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“).

Prijatím zákona o štatutárnom audite sa do právnej úpravy audítorskej profesie preberá smernica Európskeho parlamentu a Rady č. 2014/56/EÚ zo 16. apríla 2014, ktorou sa mení smernica 2006/43/ES o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok. Okrem iného sa do právnej úpravy auditu prebrali aj niektoré časti nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu. Z uvedeného dôvodu zákon o štatutárnom audite obsahuje aj čiastočnú *parciálnu úpravu štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu*.

V zákone o štatutárnom audite v § 2 ods. 15 je uvedené, ktoré účtovné jednotky sa považujú za dohliadané subjekty v súvislosti s výkonom auditu. Okrem iných subjektov sa za dohliadaný subjekt považuje:

- subjekt verejného záujmu,
- obchodná spoločnosť od účtovného obdobia, ktorému predchádzajú najmenej dve po sebe idúce účtovné obdobia, v ktorých spĺňala najmenej dve z týchto podmienok:
  - a) celková suma jej majetku presiahla 170 000 000 eur, pričom sumou majetku sa rozumie suma zistená zo súvahy v ocenení neupravenom o oprávky a opravné položky,
  - b) čistý obrat presiahol 170 000 000 eur,
  - c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednotlivom účtovnom období presiahol 2 000.

Podľa § 2 ods. 16 zákona o štatutárnom audite je subjektom verejného záujmu:

- a) „Účtovná jednotka, ktorá emitovala cenné papiere, a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu ktoréhokolvek členského štátu,
- b) Banka a pobočka zahraničnej banky,
- c) Exportno-importná banka Slovenskej republiky,
- d) Poisťovňa a pobočka zahraničnej poisťovne,
- e) Zaisťovňa a pobočka zahraničnej zaisťovne,
- f) Zdravotná poisťovňa,
- g) Správcovská spoločnosť a pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti,
- h) Dôchodková správcovská spoločnosť,
- i) Doplnková dôchodková spoločnosť,

- j) Burza cenných papierov,  
 k) Železnice Slovenskej republiky,  
 l) Účtovná jednotka zostavujúca konsolidovanú účtovnú zvierku ústrednej správy<sup>3</sup>,  
 m) Vyšší územný celok,  
 n) Účtovná jednotka, ktorá je obcou, mestom alebo mestskou časťou podľa osobitných predpisov<sup>4</sup>, od účtovného obdobia, ktorému predchádzajú najmenej dve po sebe idúce účtovné obdobia, v ktorých spĺňala tieto podmienky:
- celková suma jej majetku presiahla 100 000 000 EUR, pričom sumou majetku sa rozumie suma zistená z konsolidovanej účtovnej zvierky účtovnej jednotky verejnej správy<sup>5</sup>
  - počet obyvateľov presiahol 50 000.“

Na základe uvedeného môžeme konštatovať, že dve právne úpravy, ktorými sú zákon o účtovníctve a zákon o štatutárnom audite, ktoré by mali byť vzájomne prepojené a na seba nadväzovať, nie sú. Obe právne úpravy majú zakotvené ustanovenia týkajúce sa subjektov verejného záujmu, avšak tieto ustanovenia nie sú rovnaké. Každý právny predpis ustanovuje svoje vlastné subjekty verejného záujmu, ktoré v niektorých typoch subjektov sú totožné, avšak pri niektorých typoch sa odlišujú ako je vidieť v tabuľke 2.

Tab.2: Povinnosť subjektov verejného záujmu zostavovať individuálnu účtovnú zvierku podľa Medzinárodných štandardov finančného vykazovania (IFRS)

| Subjekty verejného záujmu podľa zákona o účtovníctve | Subjekty verejného záujmu podľa zákona o účtovníctve a zákona o štatutárnom audite                     | Subjekty verejného záujmu podľa zákona o štatutárnom audite                 |
|--|--|---|
| Centrálny depozitár cenných papierov                 | Účtovná jednotka, ktorá emitovala cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu | Pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti                                |
| Obchodník s cennými papiermi                         | Banka, pobočka zahraničnej banky   | Dôchodková správcovska spoločnosť   |
| Platobná inštitúcia                                  | Exportno-importná banka Slovenskej republiky   | Železnice Slovenskej republiky  |
| Inštitúcia elektronických peňazí                     | Poisťovňa, pobočka zahraničnej poisťovne   | Účtovná jednotka zostavujúca konsolidovanú účtovnú zvierku ústrednej správy |
| Subjekt kolektívneho investovania                    | Zaisťovňa, pobočka zahraničnej zaisťovne   | Vyšší územný celok  |

<sup>3</sup> § 22a ods. 2 zákona o účtovníctve

<sup>4</sup> § 1 zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, § 1a zákona Slovenskej národnej rady č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov, § 2 zákona Slovenskej národnej rady č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov

<sup>5</sup> § 22a ods. 2 zákona o účtovníctve

|  |                                 |  |
|--|---------------------------------|--|
| Dôchodkový fond  | Zdravotná poisťovňa             | Účtovná jednotka, ktorá je obcou, mestom alebo mestskou časťou podľa osobitných predpisov, od účtovného obdobia, ktorému predchádzajú najmenej dve po sebe idúce účtovné obdobia, v ktorých spĺňa tieto podmienky:<br>a) celková suma majetku presiahla 100 000 000 eur,<br>b) počet obyvateľov presiahol 50 000 |
| Pobočka zahraničnej finančnej inštitúcie   | Správcovská spoločnosť          |  |
| Účtovná jednotka, ktorá je obchodnou spoločnosťou, ktorá najmenej dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z podmienok:<br>a) celková suma majetku presiahla 170 000 000 eur,<br>b) čistý obrat presiahol 170 000 000 eur,<br>c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov presiahol 2 000 | Doplnková dôchodková spoločnosť |  |
|  | Burza cenných papierov          |  |

Zdroj: Vlastné spracovanie na základe zákona o účtovníctve a zákona o štatutárnom audite

#### 4 Záver

Subjekty verejného záujmu predstavujú skupinu účtovných jednotiek, na ktoré sa kladú špecifické požiadavky v pohľadu účtovníctva ako aj audítorstva. Právna úprava účtovníctva ako aj právna úprava audítorstva majú svoje vlastné definície skupiny subjektov verejného záujmu, ktoré sa pri niektorých typoch účtovných jednotiek zhodujú avšak sú účtovné jednotky, ktoré sa z pohľadu jednej právnej úpravy považujú za subjekty verejného záujmu a z pohľadu druhej právnej úpravy nie resp. naopak. Vzhľadom k prepojenosti právnej úpravy účtovníctva a audítorstva by bolo vhodné, keby definícia subjektov verejného záujmu bola jednotná.

Podľa nášho názoru by sa za subjekty verejného záujmu mali považovať nasledovné typy účtovných jednotiek:

- účtovná jednotka, ktorá emitovala cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu,
- banka, pobočka zahraničnej banky,
- Exportno-importná banka Slovenskej republiky,
- poisťovňa, pobočka zahraničnej poisťovne,



- zaist'ovňa, pobočka zahraničnej zaist'ovne,
- Zdravotná poisťovňa,
- správcovská spoločnosť, pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti,
- dôchodková správcovská spoločnosť,
- doplnková dôchodková spoločnosť,
- Burza cenných papierov,
- Železnice Slovenskej republiky,
- účtovná jednotka zostavujúca konsolidovanú účtovnú závierku ústrednej správy,
- vyšší územný celok,
- účtovná jednotka, ktorá je obcou, mestom alebo mestskou časťou podľa osobitných predpisov, od účtovného obdobia, ktorému predchádzajú najmenej dve po sebe idúce účtovné obdobia, v ktorých spĺňa tieto podmienky:
  - a) celková suma majetku presiahla 100 000 000 eur,
  - b) počet obyvateľov presiahol 50 000.
- Centrálny depozitár cenných papierov,
- obchodník s cennými papiermi.
- platobná inštitúcia,
- inštitúcia elektronických peňazí,
- subjekt kolektívneho investovania,
- dôchodkový fond,
- pobočka zahraničnej finančnej inštitúcie.

Za subjekt verejného záujmu by sa podľa nášho názoru nemali považovať účtovné jednotky, ktoré sú obchodnou spoločnosťou, ktoré najmenej dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňajú aspoň dve z podmienok:

- a) celková suma majetku presiahla 170 000 000 eur,
- b) čistý obrat presiahol 170 000 000 eur,
- c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov presiahol 2 000.

Tieto účtovné jednotky nie sú takými typmi účtovných jednotiek, ktoré majú priamy dopad a prepojenie na štát, v ktorom realizujú svoju podnikateľskú činnosť. Prepojenie je len v dôsledku vplyvu na daň z príjmov právnických osôb, daň z pridanej hodnoty a iné daňové a odvodové zaťaženie a z tohto dôvodu by sa nemali považovať za subjekty verejného záujmu.

## Literatúra

- [1] Kareš, L. (2008). *Audítorstvo*. Bratislava: Iura Edition, 2008. ISBN 978-80-8078-334-1.
- [2] Mateášová, M., & Meluchová, J. (2015). The ethical aspect of the business in insurance in the conditions of a globalized financial market. In *Financial management of firms and financial institutions [elektronický zdroj] : proceedings : 10th international scientific conference : 7th - 8th september 2015, Ostrava, Czech Republic: VŠB - Technical university of Ostrava, 2015. pp. 783 - 790.*
- [3] Parajka, B. (2015). Are Information Needs of Financial Entities served by Financial Statements in the Slovak Republic. In *Financial management of firms and financial institutions [elektronický zdroj] : proceedings : 10th international scientific conference : 7th - 8th september 2015, Ostrava, Czech Republic: VŠB - Technical university of Ostrava, 2015. pp 950 - 957.*
- [4] Šlosárová, A., & Blahušiaková, M. (2017). *Analýza účtovnej závierky*. Bratislava: Wolters Kluwer. 2017. ISBN 978-80-8168-589-7.
- [5] Šlosárová, A. a kol. (2011). *Účtovníctvo*. Bratislava. Iura Edition, 2011. ISBN 978-80-8078-418-8.
- [6] Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

- [7] Zákon č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohl'ade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- [8] Zákon č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.