

BECKOVA EDÍCIA PRÁVNE INŠTITÚTY

Compliance a regulácie

Compliance a regulácie

doc. JUDr. Marek Kordík, PhD., LL. M., univ. prof.

JUDr. Martin Jacko

JUDr. Martin Sasinek

Ing. Ivan Skaloš, PhD.

a kolektív



Vzor citácie:

Kordík, M., Jacko, M., Sasínek, M., Skaloš, I. a kol. Compliance a regulácie.
C. H. Beck : Bratislava, 2026, s. 921.

Publikáciu napísal autorský kolektív pod vedením
doc. JUDr. Mareka Kordíka, PhD., LL. M., univ. prof.
Vydalo Nakladateľství C. H. Beck, s. r. o., organizačná zložka v Bratislave roku 2026
Michalská 9, 811 01 Bratislava, beck@beck.sk
Prvé vydanie
Redaktori publikácie: JUDr. Silvia Hlaváčková, Mgr. Luba Nitrová
Tlač: Marten, spol. s r. o.

© Nakladateľství C. H. Beck, 2026

ISBN 978-80-8232-083-4

Jednotlivé části spracovali

Mgr. Peter Bianchi: kapitola 4.12 v spoluautorstve s Mgr. Dušan Nitschneider a Ing. Silvia Kodýdek Marušincová; kapitola 4.13 v spoluautorstve s Mgr. Dušan Nitschneider, Mgr. Marek Bugar, Mgr. Ján Jaňák a JUDr. Martin Sasínek;

Mgr. Demian Boška: kapitola 4.11. v spoluautorstve s Mgr. Miloslav Božec a JUDr. Zuzana Dluhošová; kapitola 2.4. v spoluautorstve s Mgr. Ing. Jakub Jošt, LL.M., Mgr. Mária Porubská Tökölyová a JUDr. Martin Jacko;

Mgr. Miloslav Božec: kapitola 4.11. v spoluautorstve s Mgr. Demian Boška a JUDr. Zuzana Dluhošová;

JUDr. Katarína Brath Liebscherová: kapitola 2.7. v spoluautorstve s Mgr. Mária Sadloňová

Mgr. Marek Bugar: kapitola 2.3. v spoluautorstve s Mgr. Irena Hudecová; kapitola 4.13 v spoluautorstve s Mgr. Peter Bianchi, Mgr. Dušan Nitschneider, Mgr. Ján Jaňák a JUDr. Martin Sasínek;

Ing. Ondrej Čurilla: kapitola 4.7. v spoluautorstve s JUDr. Martin Sasínek;

Mgr. Zuzana Dluhošová: kapitola 4.11. v spoluautorstve s Mgr. Miloslav Božec a Mgr. Demian Boška;

Mgr. Jakub Hanesch: kapitola 2.6 v spoluautorstve s JUDr. Martin Jacko a Mgr. Ľubomír Chripko, Ph.D., LL.D., LL.M., MBA, MPA, MSc;

Mgr. Irena Hudecová: kapitola 2.3. v spoluautorstve s Mgr. Marek Bugar; kapitola 4.8. v spoluautorstve s Mgr. Zuzana Ižová a Mgr. Dušan Nitschneider;

Mgr. Martina Gavalec: kapitola 4.4 v spoluautorstve s Mgr. Ľubomír Chripko, Ph.D., LL.D., LL.M., MBA, MPA, MSc a JUDr. Martin Sasínek;

Mgr. Ľubomír Chripko, Ph.D., LL.D., LL.M., MBA, MPA, MSc.: kapitola 2.5, kapitola 2.6 v spoluautorstve s Mgr. Jakub Hanesch a JUDr. Martin Jacko; kapitola 2.8; kapitola 2.9.; kapitola 4.4 v spoluautorstve s Mgr. Martina Gavalec a JUDr. Martin Sasínek;

Mgr. Zuzana Ižová: kapitola 4.8. v spoluautorstve s Mgr. Irena Hudecová a Mgr. Dušan Nitschneider; kapitola 4.9. v spoluautorstve s JUDr. Martin Sasínek a Mgr. Lucia Rosiarová, LL.M.;

JUDr. Martin Jacko: kapitola 2.1 v spoluautorstve s doc. JUDr. Marek Kordík, LL.M, PhD. univ. prof. a Mgr. Mária Porubská Tökölyová; kapitola 2.2 v spoluautorstve s doc. JUDr. Marek Kordík, LL.M, PhD., univ. prof a Mgr. Mária Porubská Tökölyová; kapitola 2.4. v spoluautorstve s Mgr. Ing. Jakub Jošt, LL.M., Mgr. Mária Porubská Tökölyová a Mgr. Demian Boška; kapitola 2.6 v spoluautorstve s Mgr. Jakub Hanesch a Mgr. Lubomír Chripko, Ph.D., LL.D., LL.M., MBA, MPA, MSc.; kapitola 2.10. v spoluautorstve s Mgr. Mária Porubská Tökölyová;

Mgr. Ján Jaňák: kapitola 4.13 v spoluautorstve s Mgr. Peter Bianchi, Mgr. Dušan Nitschneider, Mgr. Marek Bugan a JUDr. Martin Sasinek;

Mgr. Ing. Jakub Jošt LL.M.: kapitola 2.4 v spoluautorstve s Mgr. Demian Boška., Mgr. Mária Porubská Tökölyová a JUDr. Martin Jacko;

Ing. Silvia Kodýdek Marušincová: kapitola 4.3 v spoluautorstve s prof. Mgr. Anna Laššáková, Mgr. Lucia Rosiarová, LL.M. a Mgr. Anna Matisová; kapitola 4.12 v spoluautorstve s Mgr. Peter Bianchi a Mgr. Dušan Nitschneider; kapitola 4.14 v spoluautorstve s JUDr. Martin Sasinek;

doc. JUDr. Marek Kordík, PhD., LL.M., univ. prof. – vedúci autorského kolektívu: predhovor s JUDr. Martin Sasinek; kapitola 1.3; kapitola 2.1. v spoluautorstve s JUDr. Martin Jacko a Mgr. Mária Porubská Tökölyová; kapitola 2.2. v spoluautorstve s JUDr. Martin Jacko a Mgr. Mária Porubská Tökölyová; kapitola 3.1. v spoluautorstve s JUDr. Jakub Ľorko, PhD. a JUDr. Marek Mezei, PhD.; kapitola 3.2. v spoluautorstve s Dr.h.c. prof. JUDr. Lucia Kurilovská, PhD., JUDr. Jakub Ľorko, PhD. a JUDr. Marek Mezei, PhD; skratky v spoluautorstve s Ing. Ivan Skaloš, PhD.; použitá literatúra;

Dr. h. c. prof. JUDr. Lucia Kurilovská, PhD.: kapitola 3.2. v spoluautorstve s JUDr. Marek Mezei, PhD., JUDr. Jakub Ľorko, PhD. a doc. JUDr. Marek Kordík, PhD, LL.M;

prof. Mgr. Anna Laššáková, PhD.: kapitola 4.3 v spoluautorstve s Ing. Silvia Kodýdek Marušincová, Mgr. Lucia Rosiarová, LL.M. a Mgr. Anna Matisová;

Mgr. Jitka Logesová: kapitola 1.1 v spoluautorstve s Ing. Ivan Skaloš; kapitola 4.2 v spoluautorstve s Ing. Ivan Skaloš, PhD.;

JUDr. Jakub Ľorko, PhD.: kapitola 3.1. v spoluautorstve s doc. JUDr. Marek Kordík, PhD. LL.M, univ. prof. a JUDr. Marek Mezei, PhD.; kapitola 3.2. v spoluautorstve s Dr.h.c. prof. JUDr. Lucia Kurilovská, PhD., doc. JUDr. Marek Kordík, PhD., LL.M., univ. prof. a JUDr. Marek Mezei, PhD;

Mgr. Anna Matysová: kapitola 4.3 v spoluautorstve s prof. Mgr. Anna Laššáková, Mgr. Lucia Rosiarová, LL.M. a Ing. Silvia Kodýdek Marušincová; kapitola 4.6. v spoluautorstve s Ing. Ivan Skaloš, PhD.; kapitola 4.10 v spoluautorstve s Mgr. Katarína Valentovičová a JUDr. Martin Sasinek;

JUDr. Marek Mezei, PhD.: kapitola 3.1. v spoluautorstve s JUDr. Jakub Lorko, PhD. a doc. JUDr. Marek Kordík, PhD., LL.M., univ. prof.; kapitola 3.2. v spoluautorstve s Dr.h.c. prof. JUDr. Lucia Kurilovská, PhD., JUDr. Jakub Lorko, PhD. a doc. JUDr. Marek Kordík, PhD, LL.M., univ. prof.;

Mgr. Dušan Nitschneider: kapitola 4.8. v spoluautorstve s Mgr. Irena Hudecová a Mgr. Zuzana Ižová; kapitola 4.12 v spoluautorstve s Mgr. Peter Bianchi a Ing. Silvia Kodýdek Marušincová; kapitola 4.13 v spoluautorstve s Mgr. Peter Bianchi, Mgr. Marek Bugar, Mgr. Ján Jaňák a JUDr. Martin Sasínek;

JUDr. Mária Porubská Tökölyová: kapitola 2.1. v spoluautorstve s JUDr. Martin Jacko a doc. JUDr. Marek Kordík, LL.M, PhD., univ. prof.; kapitola 2.2. v spoluautorstve s JUDr. Martin Jacko a doc. JUDr. Marek Kordík, LL.M, PhD., univ. prof.; kapitola 2.4. v spoluautorstve s Mgr. Ing. Jakub Jošt, LL.M., Mgr. Demian Boška a JUDr. Martin Jacko; kapitola 2.10. v spoluautorstve s JUDr. Martin Jacko;

Mgr. Ing. Vojtech Prerovský: kapitola 4.4. v spoluautorstve s Ing. Ivan Skaloš, PhD.;

Mgr. Lucia Rosiarová, LL.M.: kapitola 4.3 v spoluautorstve s prof. Mgr. Anna Laššáková, Ing Silvia Kodýdek Marušincová a Mgr. Anna Matysová; ; kapitola 4.9. v spoluautorstve s Mgr. Zuzana Ižová a JUDr. Martin Sasínek;

Mgr. Mária Sadloňová: kapitola 2.7. v spoluautorstve s JUDr. Katarína Brath Liebscherová;

JUDr. Martin Sasínek: úvod; predslov v spoluautorstve s doc. JUDr. Marek Kordík, LL.M, PhD., univ. prof.; kapitola 4.4 v spoluautorstve s Mgr. Ľubomír Chripko, Ph.D., LL.D., LL.M., MBA, MPA, MSc a Mgr. Martina Gavalec; kapitola 4.5. v spoluautorstve s doc. Ing Dušan Steinhauer, PhD.; kapitola 4.7. v spoluautorstve s Ing. Ondrej Čurilla; kapitola 4.9. v spoluautorstve s Mgr. Zuzana Ižová a Mgr. Lucia Rosiarová, LL.M.; kapitola 4.10 v spoluautorstve s Mgr. Katarína Valentovičová a Mgr. Anna Matysová; kapitola 4.13 v spoluautorstve s Mgr. Dušan Nitschneider, Mgr. Marek Bugar, Mgr. Ján Jaňák a Mgr. Peter Bianchi; kapitola 4.14 v spoluautorstve s Ing. Silvia Kodýdek Marušincová;

Ing. Ivan Skaloš, PhD.: kapitola 1.1 v spoluautorstve s Mgr. Jitka Logesová; kapitola 1.2.; kapitola 4.1; kapitola 4.2 v spoluautorstve s Mgr. Jitka Logesová; kapitola 4.4. v spoluautorstve s Mgr. Ing. Vojtech Prerovský; kapitola 4.6. v spoluautorstve s Mgr. Anna Matisová;

doc. Ing. Dušan Steinhauer, PhD.: kapitola 4.5. v spoluautorstve s JUDr Martin Sasínek;

Mgr. Katarína Valentovičová: kapitola 4.10 v spoluautorstve s Mgr. Anna Matysová a JUDr. Martin Sasínek.

O autoroch

Mgr. Peter Bianchi vyštudoval Právnickú fakultu Masarykovej univerzity v Brne a po krátkom pôsobení v advokácii nastúpil do štruktúr koncernu Volkswagen, kde pôsobí dodnes. V rámci skupiny Volkswagen zastával rôzne riadiace pozície na Slovensku aj v zahraničí. Počas nasadenia v nemeckej centrále bol ako právny a *compliance* expert súčasťou tímu pre Volkswagen US Monitorship. V minulosti tiež pôsobil ako CEO spoločnosti Volkswagen Group Services a aktuálne vykonáva funkciu riaditeľa útvaru Právo/*Compliance*/Riadenie rizík v spoločnosti Volkswagen Slovakia. V rokoch 2025 –2026 absolvoval prestížny *Stanford Executive Program* (SEP 74) na Stanford Graduate School of Business.

Mgr. Demian Boška vyštudoval v roku 2019 s vyznamenaním právo na Paneurópskej vysokej škole. V súčasnosti pôsobí ako pridružený advokát advokátskej kancelárie CMS Cameron McKenna Nabarro Olswang. V rámci poradenskej praxe pre slovenských a zahraničných klientov sa zameriava najmä na oblasti M & A, obchodného práva, *regulatory* a *compliance* vrátane práva hospodárskej súťaže.

Mgr. Miloslav Božec je advokátsky koncipient pôsobiaci v advokátskej kancelárii CMS Cameron McKenna Nabarro Olswang. V roku 2022 vyštudoval študijný program Právo a ekonómia na Univerzite Komenského v Bratislave. Špecializuje sa na široké spektrum pracovnoprávných otázok vrátane individuálnych a kolektívnych pracovnoprávných vzťahov, skončenia pracovného pomeru, ochrany osobných údajov zamestnancov, pracovnoprávnej sporovej agendy a ochrany oznamovateľov protispoločenskej činnosti. Okrem pracovnoprávných otázok poskytuje právne poradenstvo aj v oblasti spotrebiteľského práva a kybernetickej bezpečnosti.

JUDr. Katarína Brath Liebscherová je absolventkou Právnickej fakulty Univerzity Komenského v Bratislave. Momentálne pôsobí ako advokátka v advokátskej kancelárii Eversheds Sutherland a vo svojej praxi sa špecializuje na právo životného prostredia, odpadové hospodárstvo, energetiku a regulované činnosti. Autorka pravidelne publikuje v odborných časopisoch zameraných na právo odpadového hospodárstva a energetiku a vykonáva prednáškovú činnosť v oblasti práva životného prostredia.

Mgr. Marek Bugan pôsobí ako advokát a s advokátskou kanceláriou NITSCHNEIDER & PARTNERS spolupracuje od roku 2020. Špecializuje

sa najmä na pracovné právo a ochranu osobných údajov vrátane prienikov medzi týmito právnymi oblasťami. Domácim aj zahraničným klientom poskytuje poradenstvo aj v sporovej agende, autorskom práve, ochranných známkach, reklame a rodinných veciach. Je členom Slovenskej advokátskej komory a European Employment Lawyers Association (EELA).

Ing. Ondrej Čurilla je manažér na oddelení forenzných služieb v EY Slovensko zameraný na *compliance*, AML a prevenciu podvodov. V EY pôsobí od roku 2017; podporuje klientov pri vyšetrowaní podvodov, finančnej trestnej činnosti, pomáha overovať a nastavovať kontrolné procesy v oblasti boja proti praniu špinavých peňazí, porušovania sankcií, hodnotenia rizík či v prevencii korupcie a úplatkárstva. Poskytuje podporu pri *due diligence* tretích strán alebo analýze konfliktov záujmu, vedie vyšetrowania a forenzné audity. Pred nástupom do EY pôsobil 19 rokov v colnej a finančnej správe SR na operatívnych aj riadiacich pozíciách, kde viedol medzinárodné vyšetrowania závažnej daňovej a colnej kriminality.

Mgr. Zuzana Dluhošová je od roku 2021 predsedníčkou nezávislej štátnej inštitúcie – Úradu na ochranu oznamovateľov a prezidentkou Európskej siete štátnych autorít v oblasti integrity a whistleblowingu (NEIWA). Je tiež členkou expertnej skupiny Európskej komisie pre transpozíciu smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/1937 o ochrane osôb, ktoré nahlasujú porušenia práva Únie. Odborne aj lektorsky sa tiež venuje etike právnických povolání. Vyše 9 rokov vykonávala advokátsku prax v oblasti občianskeho, pracovného i správneho práva vrátane zastupovania pred Ústavným súdom SR a Európskym súdom pre ľudské práva. Pracovala ako právnička Kancelárie Európskeho súdu pre ľudské práva v Štrasburgu aj ako lektorka Justičnej akadémie v oblasti antidiskriminačného práva, medzinárodných mechanizmov ochrany ľudských práv a princípov sudcovskej etiky.

Mgr. Martina Gavalec pôsobí ako partnerka v medzinárodnej advokátskej kancelárii CMS. Má viac ako 13-ročnú prax v oblasti korporátneho práva, M&A, *compliance* a sporovej agendy so sekundárnou špecializáciou na právo AI a digitálne regulácie. Na pozvanie prednášala o AI a digitálnych reguláciách aj pre Harvard Law School Alumni. Študovala právo v Bratislave, vo Švajčiarsku a diplomáciu v Banskej Bystrici. Dvojročné postgraduálne štúdium absolvovala na King's College London. Je jedinou slovenskou členkou *International Association of Defense Counsel* – medzinárodnej asociácie založenej v roku 1920 v USA, fungujúcej na princípe členského pozvania a taktiež členkou predstavenstva *Slovak Compliance Circle*.

Mgr. Jakub Hanesch vyštudoval právo na Právnickej fakulte Trnavskej univerzity v Trnave (2020). V súčasnosti pôsobí ako spolupracujúci advokát v advokátskej kancelárii Lansky, Ganzger, Jacko & Partner, s. r. o. Odborne sa profiluje v oblastiach kybernetickej bezpečnosti, IT práva, obchodného práva a regulácie medzinárodných sankcií a oblasti AML. Disponuje rozsiahlou expertízou v strategickom poradenstve pre medzinárodných klientov,

najmä v kontexte M & A transakcií a korporátnych reštrukturalizácií subjektov z Európy a Blízkeho východu. Svoju prax rozvíja aj vo *fnitech* sektore so zameraním sa na implementáciu inovatívnych technologických riešení.

Mgr. Irena Hudcová má vyše 20 rokov právnej praxe. Svoje profesionálne skúsenosti nadobudla v advokácii aj ako *in-house* právnik v sektoroch bankovníctva a telekomunikácií. Posledných 10 rokov sa špecializuje na oblasť ochrany súkromia. Svoje znalosti a skúsenosti získala kombináciou pôsobenia vo verejnom aj súkromnom sektore. Takmer 6 rokov pracovala ako inšpektorka Úradu na ochranu osobných údajov SR, kde sa podieľala na kontrolnej a metodickkej činnosti. Zastupovala úrad na úrovni pracovnej skupiny WP29 v Bruseli. Má skúsenosti ako člen medzinárodnej kontroly Schengenského informačného systému iného členského štátu. V súkromnom sektore vykonávala funkciu zodpovednej osoby podľa GDPR v spoločnosti pôsobiacej v odvetví energetiky, kde viedla aj útvar *compliance* pre agendy ochrany osobných údajov, AML a medzinárodných sankcií. Je hlavnou autorkou dvojzväzkového komentára ku GDPR, ktorého rozšírené vydanie prepája právnou prax, metodické usmernenia dozorných orgánov a kľúčovú judikatúru. Aktuálne študuje LL. M. program na Právnickej fakulte Karlovej univerzity v Prahe so zameraním sa na právnú ochranu údajov. V roku 2007 úspešne zložila advokátske skúšky. Je držiteľkou certifikátu Ochrana osobných údajov a súkromia vydaného Radou Európy.

Mgr. Lubomír Chripko, Ph. D., LL. D., LL. M., MBA, MPA, MSc. pôsobí ako senior právnik v advokátskej kancelárii Lansky, Ganzger, Jacko & Partner, s. r. o., a súčasne ako asistent poslancu Národnej rady SR pre oblasť legislatívy. Vo svojej praxi sa špecializuje na občianske, obchodné, správne a ústavné právo s výrazným presahom do IT práva a kybernetickej bezpečnosti. Odbornú profiláciu v oblasti technologickej regulácie zavíril v roku 2025 obhajobou dizertačnej práce na tému právnej regulácie umelej inteligencie v kontexte práva Európskej únie a Slovenskej republiky. Komplexný prístup k riešeniu právnej agendy podporuje jeho postgraduálne vzdelanie v práve, manažmente, verejnej správe, medzinárodných vzťahoch a umelej inteligencii. Disponuje bohatými odbornými skúsenosťami z bankového a finančného sektora, ako aj z prípravy právnych analýz, súdnych podaní a zastupovania v sporových a arbitrážnych konaniach vrátane športového práva.

Mgr. Zuzana Ižová je absolventkou Právnickej fakulty Univerzity Komenského v Bratislave. Po pôsobení v advokácii so zameraním sa na obchodné právo prešla do spoločnosti Slovak Telekom, kde najprv pracovala ako interná právnička. Následne sa profilovala v oblasti *compliance* a v súčasnosti pôsobí ako *compliance officer*. Zodpovedá za implementáciu a kontrolu dodržiavania právnych predpisov, interných pravidiel a etických štandardov, riadi interné vyšetrovanie a zameriava sa najmä na prevenciu korupcie a podvodov a podporu kultúry integrity v organizácii.

JUDr. Martin Jacko je advokát a riadiaci partner v advokátskej kancelárii Lansky, Ganzger, Jacko & Partner, s. r. o., pôsobiaci aj ako konkurzný a reštrukturalizačný správca a člen Rady Protimonopolného úradu. Má dlhoročnú prax v poradenstve pre domácich aj medzinárodných klientov so zameraním sa na strategické riadenie, krízové projekty a veľké stavebné a infraštruktúrne investície na národnej aj medzinárodnej úrovni. Jeho agenda zahŕňa oblasť *compliance*, AML, medzinárodných sankcií a M & A transakcií. Aktívne pôsobí aj ako člen predstavenstva Slovak Compliance Circle, predseda riadiaceho výboru Iniciatívy za právny štát a podpredseda reštrukturalizačnej a stavebnej pracovnej skupiny AmCham Slovakia, kde sa podieľa na tvorbe legislatívy a presadzovaní záujmov podnikateľského prostredia. Zastupuje klientov v kľúčových hospodárskych konaniach a sporoch s vysokým strategickým významom.

Mgr. Ján Jaňák je advokátom v advokátskej kancelárii NITSCHNEIDER & PARTNERS. Vo svojej praxi sa zameriava najmä na pracovné právo – prípravu a pripomienkovanie pracovnoprávnej dokumentácie, ukončovanie pracovných pomerov či riešenie organizačných zmien u zamestnávateľov. Okrem toho poskytuje právne služby v oblasti ochrany osobných údajov naprieč rôznymi právnymi vzťahmi. Významnú časť jeho práce tvorí zastupovanie klientov v súdnych sporoch. Je členom Slovenskej advokátskej komory a European Employment Lawyers Association (EELA).

Mgr. Ing. Jakub Jošt, LL. M. vyštudoval Právnickú fakultu Univerzity Komenského a ekonómiu na Ekonomickej univerzite v Bratislave, *Diploma in English and EU Law* (University of Cambridge) a *Master of Laws* (London School of Economics and Political Science). Jeho ďalšie študijné pobyty zahŕňajú University of Copenhagen (Dánsko) a Columbia University (USA). Vo svojej odbornej praxi sa venuje právu hospodárskej súťaže, najmä zastupovaniu podnikateľov pred súťažnými orgánmi a súdmi v konaniach o uzatvorení protisúťažných dohôd a zneužívaní dominantného postavenia, ako aj priamym zahraničným investíciám a právu štátnej pomoci. V súčasnosti pôsobí piaty rok ako *Senior Associate* v bratislavskej pobočke butikovej advokátskej kancelárie Nedelka Kubáč advokáti so zameraním sa na právo hospodárskej súťaže, štátnu pomoc a regulované odvetvia.

Ing. Silvia Kodýdek Marušincová je riaditeľkou Risk Assurance v PwC Slovensko s vyše 20-ročnými skúsenosťami v oblasti *compliance*, interného auditu, riadenia rizík a interných kontrol. Dlhodobo sa venuje auditom súladu, nastavovaniu a hodnoteniu *compliance* rámcov, certifikačným auditom a prevencii podvodov v súkromnom aj verejnom sektore. Počas svojej praxe sa podieľala aj na špeciálnych a forenzných úlohách zameraných na identifikáciu porušení predpisov, systémových slabín a rizík podvodu. Je držiteľkou medzinárodných certifikácií CIA, FCCA, CGAP a CRMA, ktoré potvrdzujú jej expertízu v oblasti *governance, risk & compliance*.

Doc. JUDr. Marek Kordík, PhD., LL. M., univ. prof. – vedúci autor-ského kolektívu, absolvoval PF UK v Bratislave. Postgraduálne štúdium v Organizácii spojených národov (OSN) so zameraním sa na medzinárodné trestné právo a právo ozbrojených konfliktov ukončil získaním zvláštnej ceny Vedeckej komisie Inštitútu UNICRI, následne obhájil na PF UK dizertačnú prácu v odbore trestné právo. Od roku 2006 pôsobí na PF UK na Katedre trestného práva, kriminológie a kriminalistiky. Habilitoval sa v odbore trestné právo v roku 2017 a v súčasnosti pôsobí ako univerzitný profesor v odbore trestné právo. Od roku 2018 do roku 2024 implementoval koncepciu finančného vyšetrovania a odčerpávania výnosov z trestnej činnosti do právneho poriadku SR, najmä do trestného konania. Do roku 2024 bol kontaktným bodom pre oblasť výkonu reštriktívnych opatrení a medzinárodných sankcií. Spoluzakladal Národnú centrálu osobitných druhov kriminality Prezídia PZ. Spolupodieľa sa na národnom hodnotení rizík pre ML/TF. Je expertom EÚ agentúry CEPOL pre oblasť finančného vyšetrovania a ML. Je členom Vedeckej rady APZ, členom redakčnej rady Bulletinu SAK. Je tiež členom slovenskej kryptomenovej asociácie.

V praxi sa zameriava na trestné právo procesné, právny styk s cudzinou, ekonomické trestné činy, finančné vyšetrovanie a trestnú zodpovednosť právnických osôb, počítačovú kriminalitu a elektronické dôkazy, *compliance* a ochranu pred ML/TF a obchádzanie sankcií vrátane identifikácie KÚV. Je autorom a spoluautorom vyše 150 vedeckých prác, príspevkov, komentárov, učebníc, skrípt a odborných článkov z oblasti trestného práva, európskeho trestného práva a justičnej spolupráce v trestných veciach.

Dr. h. c. prof. JUDr. Lucia Kurilovská, PhD. študovala na Právnickej fakulte Univerzity Komenského v Bratislave. Od roku 1993 dodnes pôsobí na Katedre trestného práva, kriminológie a kriminalistiky na PF UK v Bratislave, v súčasnosti ako profesorka. V rokoch 2012 až 2013 bola generálnou riaditeľkou Sekcie trestného práva na Ministerstve spravodlivosti SR. Od roku 2013 do roku 2014 pôsobila ako poradkyňa (generálny štátny radca) ministra spravodlivosti. Habilitovala sa v odbore trestné právo v roku 2014. V roku 2018 bola vymenovaná za profesorku v odbore trestné právo. Je členkou vedeckých rád vysokých škôl a univerzít v SR i v zahraničí. Je členkou edičných a redakčných rád vedeckých a odborných časopisov v SR i v zahraničí. Je členkou expertných a legislatívnych skupín, komisí so zameraním na trestné právo.

Je autorkou a spoluautorkou monografií, komentárov, učebníc a učebných textov z oblasti trestného práva procesného. Je autorkou alebo spoluautorkou vyše 100 príspevkov, článkov a štúdií publikovaných v domácich a zahraničných odborných a vedeckých časopisoch a zborníkoch. Vo svojej vedeckej a publikačnej činnosti sa dlhodobo venuje najmä otázkam zásad trestného konania s akcentom na prezumpciu nevinu a kontradiktórnosť, postaveniu obetí trestných činov, formám restoratívnej justície, mediácii a probácii a novým formám humanizácie trestného práva.

Prof. Mgr. Anna Lašáková, PhD. pôsobí na Fakulte managementu Univerzity Komenského v Bratislave. V rámci pedagogickej a vedecko-výskumnej činnosti sa venuje problematike manažmentu etiky v organizáciách, etického vzdelávania zamestnancov a vedenia ľudí. Zameriava sa na vývoj nástrojov a postupov, ktoré efektívne formujú etické správanie sa a rozhodovanie zamestnancov. Pôsobí aj ako riaditeľka Centra pre podnikateľskú etiku, ktoré realizuje vzdelávacie a poradenské služby pre potreby podnikovej praxe.

Mgr. Jitka Logesová pôsobí ako *Managing Partner* v spoločnosti Wolf Theiss. Vede regionálny tím *Investigations, Crisis Response & Compliance*. Špecializuje sa na *compliance*, vnútrofirémne vyšetrovania, trestnú zodpovednosť právnických osôb, sankcie a vymáhanie majetku. Pred nástupom do Wolf Theiss ju Generálne štátne zastupiteľstvo Českej republiky poverilo vypracovaním metodiky, ako hodnotiť systémy riadenia *compliance* v podnikoch a následným školením štátnych zástupcov. Má bohaté skúsenosti v rôznych odvetviach, najmä v oblasti *Life Science*, infraštruktúry, služieb, IT a vo verejnom sektore a klientom poskytovala právne služby pri vyšetrovaniach súvisiacich s FCPA (zákonom o zahraničných korupčných praktikách). Viedla niekoľko vnútrofirémnych vyšetrovaní v podnikoch v strednej a východnej Európe a poskytovala poradenstvo pri rôznych *compliance* otázkach vrátane vytvárania protikorupčných a *compliance* programov. Jitka je certifikovanou audítorkou pre normy ISO 19600 (*Compliance* manažment) a ISO 37001 (systémy protikorupčného riadenia). Na tieto témy tiež rozsiahlo publikuje a často prednáša na konferenciách týkajúcich sa protikorupčnej a *compliance* problematiky.

JUDr. Jakub Lorko, PhD. v roku 2014 absolvoval Právnickú fakultu Univerzity Komenského v Bratislave, kde v roku 2016 získal titul JUDr. V roku 2017 obhájil dizertačnú prácu na tému „*Hmotnoprávne aspekty trestnej zodpovednosti právnických osôb*“. Po udelení vedecko-akademickej hodnosti PhD. pokračuje na Katedre trestného práva, kriminológie a kriminalistiky ako odborný asistent. V teórii sa zameriava najmä na trestné právo hmotné, trestnú zodpovednosť právnických osôb a výkon trestu odňatia slobody. Je autorom alebo spoluautorom viacerých vedeckých a odborných monografií, štúdií a článkov, pravidelne sa aktívne zúčastňuje na domácich a zahraničných konferenciách. Je spoluriešiteľom viacerých grantov.

Mgr. Anna Matysová zastáva pozíciu *Head of Risk & Relationship Management* v spoločnosti ARVAL Competence Center Bratislava (ACCB). V súčasnosti spája regulatorné a prevádzkové aspekty riadenia rizika a vzťahov v medzinárodnom kontexte. Zodpovedá za domény, ktoré tvoria základ pre riadenie vzťahov (tzv. *Relationship management*) v rámci skupiny ARVAL (*nearshoring/intragroup outsourcing*). V jej kompetencii je riadenie operačného rizika na úrovni prvej línie obrany (1LoD), oblasť *Performance managementu* (vrátane *Key Risk Indicators*) a manažment kvality. Svoju kariéru začala v Národnej banke Slovenska na Utvare dohľadu nad finančným trhom.

Následne pôsobila v bankovom sektore ako expert na *compliance* a *governance* v rámci Erste Group, kde získala bohaté skúsenosti nielen na Slovensku, ale aj v zahraničných pobočkách skupiny. Po nástupe do ACCB sa venovala problematike riadenia rizika a GDPR vrátane *Data Governance & Quality*.

JUDr. Marek Mezei, PhD. je absolventom Právnickej fakulty Univerzity Komenského v Bratislave, na ktorej v roku 2017 úspešne absolvoval doktorské štúdium. V roku 2018 bol menovaný do funkcie prokurátora Okresnej prokuratúry Bratislava III. Od roku 2022 pôsobí na Krajskej prokuratúre v Bratislave na oddelení dozoru v trestnom konaní. V aplikačnej praxi sa venuje všeobecnej kriminalite, nedovolenému ozbrojovaniu a obchodovaniu so zbraňami a trestným činom proti životnému prostrediu. Je autorom, resp. spoluautorom viacerých odborných a vedeckých publikácií, venuje sa lektorskej činnosti.

Mgr. Dušan Nitschneider je zakladajúcim partnerom advokátskej kancelárie NITSCHNEIDER & PARTNERS s vyše 20-ročnou praxou v poskytovaní právneho poradenstva domácim aj zahraničným klientom. Vede pracovnoprávnu, sporovú a IP agendu a zároveň zodpovedá za strategické smerovanie a rozvoj kancelárie. Je predsedom European Employment Lawyers Association (EELA) a jeho kancelária je jediným slovenským zástupcom v medzinárodnej aliancii popredných pracovnoprávných advokátskych kancelárií *Ius Laboris*. Dlhodobo patrí medzi najuznávanejších odborníkov na pracovné právo na Slovensku a je spoluautorom publikácie *Skončenie pracovného pomeru* (2022).

JUDr. Mária Porubská Tökölyová je senior právnička v advokátskej kancelárii Lansky, Ganzger, Jacko & Partner, s. r. o., so zameraním sa na verejné obstarávanie, štátnu pomoc, európske a správne právo. Pred nástupom do LGP pôsobila na Ministerstve hospodárstva SR, kde sa venovala implementácii európskej legislatívy, projektom štátnej pomoci a strategickým investíciám. Má skúsenosti aj v regulovaných odvetviach a špecializuje sa na AML, *compliance*, súťažné právo a medzinárodné sankcie. Od roku 2022 sa podieľa na právnom poradenstve v sankčných režimoch, transakciách aktív podliehajúcich sankciám a na zložitých správnych konaniach. Počas pôsobenia v LGP publikovala viacero odborných článkov v LGP News, v denníkoch *Trend* a *Pravda*.

Mgr. Ing. Vojtech Prerovský pôsobí ako *Chief Compliance Officer* spoločnosti Veolia pre región strednej a východnej Európy a strednej Ázie. Riadi *compliance* stratégiu naprieč 14 krajinami so zameraním sa na protikorupčné opatrenia, *corporate governance* a ostatné *compliance* riziká. Pod jeho vedením organizácia úspešne implementovala štandardy Sapin II a ISO 37001 a dosiahla historicky prvé ISO certifikácie v niekoľkých krajinách. Je členom správnych a dozorných rád niekoľkých dcérskych spoločností Veolia a prináša vyše 14 rokov skúseností z vedúcich pozícií vo finančnom sektore, kde pôsobil ako *Head of Legal and Compliance* a člen predstavenstva. Súčasne pôsobí

ako člen výkonnej rady Českej *Compliance* Asociácie. Jeho odbornosť zahŕňa tvorbu medzinárodných *compliance* programov, komunikáciu s regulátormi a presadzovanie etickej transformácie na komplexných trhoch s rôznymi jurisdikciami a odlišnými kultúrnymi tradíciami.

Mgr. Lucia Rosiarová, LL M. zastáva pozíciu *Head Compliance Financial Crime Intelligence & Reinsurance Slovakia* v spoločnosti Swiss Re. Jej odborné zameranie sa spočíva v oblasti investigatívnej finančnej kriminality a riadenia *compliance* rizík, predovšetkým v kontexte opatrení proti legalizácii príjmov z trestnej činnosti (AML), medzinárodných sankcií a súvisiacich procesov. Disponuje rozsiahlymi skúsenosťami s vedením komplexného *compliance* programu, tvorbou globálnych tréningových iniciatív a implementáciou regulačných požiadaviek v medzinárodnom prostredí. Aktívne prednáša na univerzitách, pripravuje odborné edukačné materiály zamerané na *compliance* a prevenciu finančnej kriminality a od roku 2023 pôsobí ako členka predstavenstva Slovak Compliance Circle.

Mgr. Mária Sadloňová absolvovala Právnickú fakultu Vysoké školy v Sládkovičove. Momentálne pracuje ako advokátka advokátskej kancelárie Eversheds Sutherland, v ktorej sa od roku 2015 venuje najmä právu nehnuteľností, povoľovacím procesom, právu životného prostredia, správneho právu, odpadovému hospodárstvu a energetike. Autorka pravidelne publikuje v odborných časopisoch zameraných na právo životného prostredia a aktívne sa podieľa na prednáškovej činnosti.

JUDr. Martin Sasinek je právnik pôsobiaci v súkromnej sfére s bohatými skúsenosťami v automobilovom priemysle. V posledných rokoch pôsobil v medzinárodných korporáciách, akými sú Mercedes-Benz a Porsche, v ktorých zastával vedúce funkcie z oblasti práva a *compliance*. Spoluautorsky participoval na vzniku prvej komplexnej publikácie zameranej na ochranu osobných údajov, publikovanej v rámci monografií vydavateľstva C. H. Beck. Od marca 2019 je členom predstavenstva Slovak Compliance Circle a od februára 2021 predsedom predstavenstva SCC. V tejto súvislosti prednáša na univerzitách a v spolupráci s nimi sa podieľa na formovaní novej generácie.

Ing. Ivan Skaloš, PhD. je expert v oblasti *compliance manažmentu* a riadenia rizík s viac ako 20-ročnou praxou v medzinárodnom prostredí. Pôsobí ako *compliance officer* spoločnosti Veolia v regióne strednej a východnej Európy a zároveň ako lektor Fakulty manažmentu Univerzity Komenského v Bratislave, kde v roku 2025 absolvoval PhD. štúdium. Svoju kariéru začínal v oblasti finančného auditu a podnikových financií, neskôr zastával pozíciu subregionálneho *compliance officera* spoločností Slovak Telekom a T-Mobile Czech Republic. Je držiteľom certifikácie *Certified Compliance Manager International* (CCMI) a aktívne sa podieľa na rozvoji podnikateľskej etiky na Slovensku aj ako predseda poradného výboru *Slovak Compliance Circle*, pri ktorého zrode stál a kde predtým pôsobil ako člen predstavenstva a jeho predseda.

Doc. Ing. Dušan Steinhauser, PhD. pracuje od roku 2022 na pozícii docenta na Katedre medzinárodného obchodu Obchodnej fakulty Ekonomickej univerzity v Bratislave. Predtým pôsobil na tomto pracovisku ako študent doktorandského štúdia a neskôr ako odborný asistent. Od roku 2021 pripravuje analýzy a komentáre pre Inštitút hospodárskych analýz Ministerstva hospodárstva SR v oblasti medzinárodného obchodu, ale aj na tému korupcie v súkromnom sektore. V súčasnosti sa pedagogicky venuje predovšetkým riadeniu rizík v medzinárodnom obchode. Je garantom profilového predmetu Medzinárodný obchod na bakalárskom stupni štúdia. Vedecky a publikačne sa autor venuje problematike medzinárodného obchodu a podnikania vrátane *corporate governance*, otázkam národnej konkurencieschopnosti, strategickej odolnosti a ekonometrickému modelovaniu.

Mgr. Katarína Valentovičová je právnička pôsobiaca v oblasti zabezpečenia a dodržiavania zákonov, regulácií, interných politík či etických noriem. Na začiatku kariéry pôsobila v oblasti ochrany práva a zákonom chránených záujmov ako prokurátorka pre oblasť trestnú aj netrestnú. Ďalšie profesionálne skúsenosti získala v súkromnej sfére ako poradca pre *compliance* so zameraním sa na oblasť AML, interných podvodov a na etiku. V posledných rokoch sa venuje oblasti ochrany osobných údajov ako zodpovedná osoba za oblasť ochrany osobných údajov na pozícii *data protection officer* v banko-poistnej finančnej skupine na Slovensku, ako aj v oblasti zdravotného poistenia, kde získala skúsenosti nielen s implementáciou regulatívnych požiadaviek do interných procesov spoločností, ale aj s vytváraním systému funkčného *compliance management* systému. V súčasnosti pôsobí ako poradca pre *compliance* so zameraním sa na ochranu osobných údajov v oblasti poisťovníctva.

Recenzenti:

JUDr. Simona Rudohradská, PhD.

JUDr. Katarína Masár-Kupková, PhD., LL.M.

Ing. Ján Vittek

Koordinátorka publikácie:

Ing. Katarína Bairová

Predhovor

Právo a jeho normatívna sila sa vždy opierali nielen o systém pravidiel, ale aj o hodnoty, ktoré spoločnosť považuje za podstatné. V ére globalizácie, digitalizácie a neustále sa prísňujúcej regulácie už nestačí iba poznať zákony – dnes je potrebné vytvárať komplexné mechanizmy, ktoré umožňujú ich efektívne dodržiavanie, kontrolu a vynucovanie. Odpoveďou na túto výzvu je *compliance* – disciplína, ktorá sa v európskom priestore etablovala ako prirodzený most medzi právom, ekonomikou a etikou podnikania.

Publikácia, ktorú držíte v rukách, predstavuje výsledok dlhodobého odborného úsilia, diskusií a reflexií, ktoré sa koncentrovali medzi odborníkmi zo súkromnej sféry a akademickej obce na Slovensku. Je to vedecká monografia, ktorá nadväzuje aj na predchádzajúce práce orientované na trestnú zodpovednosť právnických osôb z radu kolektívu autorov. *Compliance* ako téma bola pred niekoľkými rokmi považovaná za revolučnú a dnes tvorí základný kameň diskusie o právnej zodpovednosti podnikateľských subjektov. V tejto monografii sa kolektív autorov snaží ísť ešte ďalej, pričom otvára komplexný priestor pre chápanie *compliance* v jeho plnom rozsahu od medzinárodných sankcií cez AML, ochranu osobných údajov a hospodársku súťaž až po kybernetickú bezpečnosť a environmentálne regulácie.

Mimoriadne významné je, že publikácia vzniká pod záštitou Slovak Compliance Circle, združenia právnických osôb, ktoré plní nezastupiteľnú úlohu pri presadzovaní a rozvíjaní pravidiel *compliance* v slovenskom podnikateľskom prostredí. Jeho aktivity potvrdzujú, že *compliance* sa stáva nielen regulačnou povinnosťou, ale aj kultúrnym fenoménom, súčasťou podnikateľskej etiky, spoločenskej zodpovednosti a strategického manažmentu.

Slovak Compliance Circle svojou činnosťou dlhodobo posilňuje povedomie o tom, že integrita a transparentnosť sú nielen abstraktnými hodnotami, ale aj praktickými nástrojmi znižovania rizík a zvyšovania dôveryhodnosti firiem. Záštita Slovak Compliance Circle a najmä jeho spoluautori dodávajú publikácii nielen odbornú váhu, ale aj priamy kontakt s praxou, v ktorej sa pravidlá *compliance* každodenne uplatňujú.

Cieľom publikácie je priniesť ucelený súbor informácií, poznatkov a odborných názorov v oblasti *compliance*. Texty jednotlivých autorov pod vedením univerzitného profesora Právnickej fakulty Univerzity Komenského, doc. JUDr. Mareka Kordíka, LL. M., PhD. reflektujú potrebu zakotviť pevné teoretické východiská, ktoré budú slúžiť ako rámec nielen pre podnikateľskú

prax, ale aj pre činnosť súdov, orgánov činných v trestnom konaní či iných justičných inštitúcií.

Compliance sa totiž stáva kľúčovým východiskom aj pre rozhodovacia prax – a to nielen v obchodnoprávných či občianskoprávných sporoch, ale aj v trestnoprávnej rovine. Publikácia má preto ambíciu vytvoriť dostatočný rámec, ktorý bude môcť akademická a justičná obec používať ako interpretačnú pomôcku pri riešení zložitých otázok spojených s dodržiavaním regulačných povinností.

Súčasne ide o dielo, ktoré podľa nášho názoru vyplní dlhoročnú medzeru v študijných osnovách vysokých škôl. Napriek tomu, že *compliance* manažment a *risk* manažment patria medzi kľúčové témy súčasného podnikového riadenia, v slovenskom akademickom prostredí doteraz chýbal systematický, multidisciplinárny a relevantný prístup. Táto monografia preto môže slúžiť nielen ako referenčný zdroj pre odborníkov z praxe, ale aj ako učebná pomôcka pre študentov práva, ekonómie či manažmentu.

Jednou z najsilnejších stránok tejto publikácie je skutočnosť, že ide o výsledok práce najširšieho kolektívu autorov, aký bol doteraz v slovenskom priestore sústredený na túto tému. Na tvorbe sa podieľali právnici, ekonómovia, akademici, praktici z prostredia *compliance* a *risk* manažmentu, ako aj špecialisti na kybernetickú bezpečnosť, ochranu osobných údajov či životného prostredia.

Táto rôznorodosť autorov zaručuje, že publikácia neprináša jednostranný právny pohľad, ale komplexnú, interdisciplinárnu reflexiu, čitateľ nájde nielen podrobné analýzy legislatívy, ale aj úvahy o ekonomických dopadoch, spoločenskej zodpovednosti, technologických aspektoch, environmentálnych výzvach a v neposlednom rade o etickom vedení ľudí v organizácii.

Publikácia sa začína všeobecným rámcom *compliance*, ktorý dáva čitateľovi jednotné pojmoslovie aj zmysel celej disciplíny. Vysvetľuje, prečo *compliance* dnes presahuje samotnú „*littera legis*“ a stáva sa strategickou disciplínou riadenia rizík, reputácie a dôvery. Tento rámec prirodzene prepája *compliance* s udržateľnosťou, najmä s dimenziou „G“ v ESG a pomenúva prínosy pre podniky, trh aj občiansku spoločnosť. Zároveň systematizuje právny poriadok Slovenskej republiky a EÚ vrátane medzinárodných záväzkov.

Na všeobecný úvod do problematiky nadväzuje tematické jadro druhej časti, ktoré sústreďuje oblasti s najvyšším dopadom na riadenie v organizácii. Medzinárodné sankcie a obchodné obmedzenia sa predstavujú ako prepojenie politickej a právnej roviny s priamym podnikateľským rizikom. Kľúčovým motívom je povinnosť vykonávať kontroly voči sankčným zoznamom, AML opatrenia KYC či identifikáciu KUV v rámci podnikateľských aktivít, obchodných transakcií a udržiavania zdravého platobného styku. Ochrana osobných údajov ďalej vysvetľuje zásady a povinnosti vrátane bezpečnostných štandardov a prepojenia na *compliance* manažment. Pravidlá hospodárskej súťaže približujú férové fungovanie trhu od zakázaných dohôd cez dominiáciu a koncentrácie po štátnu pomoc a poukazujú na význam dôsledných interných prevencií pred zásahmi PMÚ. Priestor je venovaný aj kybernetickej

bezpečnosti, ktorá ponúka regulačné požiadavky a praktické nastavenie interných smerníc, manažmentu incidentov a zosúladenie s ostatnými prvkami CMS. Environmentálna kapitola zas prepája udržateľnosť s právnymi povinnosťami podnikov v oblastiach vôd, ovzdušia, odpadov, emisií či povolovacích procesov a varuje pred tzv. *greenwashingom*.

Tretia časť sa vracia k téme, na ktorú monografia vedome nadväzuje, t. j. k tretej zodpovednosti právnických osôb. V hmotnoprávnej i procesnoprávnej rovine podáva ucelený rámec pričítateľnosti, sankcií, typológie trestných činov a procesných pravidiel od postavenia subjektov a dokazovania po zaistovacie opatrenia a jednotlivé štádiá konania. Táto časť vytvára interpretačný most medzi obsahom a kvalitou *compliance* manažment systému a jeho možnými trestnoprávnymi konzekvenciami v praxi. Je tvorená z veľkej časti podľa aktualizovanej a prepracovanej monografie *Trestná zodpovednosť právnickej osoby a jej trestné stíhanie*, ktorá vyšla vo vydavateľstve C. H. Beck v roku 2018. Po vzájomných rozhovoroch a rokovaní sa autori pôvodnej publikácie rozhodli včleniť aktualizovanú časť monografie do predkladanej publikácie, aby sa čitateľovi poskytla čo najväčšia pridaná hodnota a synergia témy trestnej zodpovednosti právnických osôb práve s témou *compliance*, ktorej správne pochopenie je pre posúdenie trestnoprávných dôsledkov kľúčové.

O správnosti a význame spojenia týchto tém nás presvedčili roku 2025 štatistiky, keď bol z pohľadu hodnoty ilegálneho trhu na prvom mieste EÚ trh s DPH podvodmi a MTIC podvodmi v hodnote cca 56 mld. eur ročne (celkový odhadovaný VAT medzery v EU prevyšuje 80 mld. eur).¹ Na druhom mieste sa odhaduje trh EÚ s drogami v hodnote 36 mld. eur ročne.² Na tretej pozícii sa umiestnil trh EÚ s pašovaným odpadom v odhadovanej hodnote cca 9,5 mld. eur.³ Na štvrtom mieste EÚ scam trh a trh s podvodnými platbami v odhadovanej hodnote cca 4,5 mld. eur ročne.⁴ Právnické osoby sa stali neoddeliteľnou súčasťou života nás, fyzických osôb. Náš život je s nimi spätý tak úzko, že nás sprevádzajú od nášho narodenia až po našu smrť. I keď sú právnické osoby iba právne fikcie, sú plne spôsobilé na právne i protiprávne úkony. Súčasne predstavujú veľmi vhodné nástroje na vzájomné nadobúdanie a zbavovanie sa majetku, legalizáciu príjmov z trestnej činnosti a financovania terorizmu, zakrývanie skutočných vlastníkov a užívateľov výhod alebo nástroj na zbavenie a vyhnutie sa zodpovednosti.

Štvrtá časť posúva ťažisko „od dizajnu k prevádzke“ a ukazuje, ako *compliance* v organizácii skutočne funguje. Predstavuje *compliance* manažment systém

¹ SOCTA 2025, dostupné dňa 08.02.2026 na: <https://www.europol.europa.eu/publications-events/main-reports/socta-report> EPPD report 2023, dostupné dňa 08.02.2026 na <https://www.eppo.europa.eu/en/documents/2023-numbers>, EU Court of Auditors report 2024, dostupný dňa 08.02.2026 na: <https://www.eca.europa.eu/en/publications/AR-2024>.

² EMCDDA report 2023, EUDA report 2024.

³ Odhaduje sa, že 15 % – 30 % celkového objemu odpadu produkovaného v EÚ sa preváža a likviduje protiprávne).

⁴ Zdroj: IOCTA 2025, EBA consumer report 2025.

vrátane interných procesov, akými sú napríklad vnútorné vyšetrovania, predstavuje ich ako funkčný prvok s jasným právnym základom, metodikou a významom pri rokovaní s orgánmi. Rozvíja tému etiky, integrity a kultúry. Etické vedenie a etická organizačná kultúra pôsobia spoločne na prevenciu rizík a prepájajú sa s odmeňovaním a HR procesmi. Súčasťou je *corporate governance* a pravidlá konania podľa medzinárodných rámcov OECD a slovenských kódexov, ich premietnutie do riadiacich a kontrolných štruktúr a do každodennej rozhodovacej praxe.

Osobitný prierez tvorí oblasť obchodných partnerov a dodávateľov. Autori prinášajú praktický pohľad na fungovanie KYC/KYP, v rámci publikácie na viacerých miestach upriamujú pozornosť čitateľa na prepojenia aj mimo rámec AML, prezentujú rizikové analýzy, skríning a priebežný monitoring a ako sa tieto povinnosti opierajú o kľúčové slovenské a európske právne predpisy. Na to nadväzujú ďalšie *compliance* procesy a vnútorné systémy ochrany, akým je napríklad *whistleblowing*. Problematika konfliktu záujmov sa uchopuje ako riadenie rizika v osobnej aj inštitucionálnej rovine vrátane prevencie, detekcie, reakcie a dokumentácie. Kapitoly o školeniach a kontrolách prezentujú na strane druhej prístupy založené na riziku, plánovaní, hodnotení a účinnosti interných a externých nástrojov.

Záverne tematické uzly reflektujú na inovácie a odolnosť organizácie. Regulácia umelej inteligencie a digitalizácia mení nástroje aj nároky na *compliance* programy. V tejto časti publikácie je možné dočítať sa, ako navrhovať systémy, ktoré sa dokážu prispôbiť dynamike regulácie, geopolitickým zmenám a technologickým trendom, opierajú sa o dáta, scenárové testovanie, nezávislé hodnotenie a merateľné ukazovatele. Celok je poprepájaný tak, aby čitateľ našiel rýchle prierezové odpovede na otázky, ako nastaviť účinné kontroly, ako preverovať partnerov, ako viesť interné vyšetrovanie, ako sa pripraviť na dohľad či spor a ako spojiť *compliance* s výkonnosťou a udržateľnosťou. Tento prehľad slúži ako kompas, vedie od teórie a právneho vymedzenia cez kľúčové tematické osi až k systémovým procesom a kultúre, ktoré rozhodujú, či *compliance* v organizácii naozaj žije.

Monografia, ktorú predkladáme odbornej verejnosti, je preto podľa nášho názoru unikátnym dielom s potenciálom stať sa encyklopédiou *Compliance* a regulácií na Slovensku, ako aj v Európskej únii. Veľká vďaka patrí celému autorskému kolektívu za ich fundované príspevky do publikácie a ich vôľu zdieľať poznatky so širokou odbornou verejnosťou.

Január 2026, Bratislava

JUDr. Martin Sasinek,
predseda predstavenstva Slovak Compliance Circle
a Doc. JUDr. Marek Kordík, LL. M., PhD., univ. prof.,
vedúci autorského kolektívu

spoločne za kolektív autorov.

Obsah

Jednotlivé časti spracovali	V
O autoroch	IX
Predhovor	XIX
Zoznam použitých skratiek	XLVII
1. Časť Povaha a rámec <i>compliance</i>	1
1.1 Úvod	3
1.1.1 Rastúca komplexnosť regulačného prostredia	4
1.1.2 Efektívnejšie riadenie (rizík) organizácie	5
1.1.3 Zvyšujúce sa očakávania stakeholderov a potreba dlhodobej udržateľnosti podnikania	5
1.1.4 Podstata a predmet úpravy <i>compliance</i>	9
1.2 Definovanie právneho rámca <i>compliance</i> v EÚ a v SR	12
2. Časť	15
2.1 Medzinárodné sankcie	17
2.1.1 Definícia sankcie v medzinárodnom práve a politickom kontexte	17
2.1.2 Právny charakter sankcií	18
2.1.3 Právny rámec a legislatíva	19
2.1.3.1 OSN	19
2.1.3.2 EÚ	20
2.1.3.3 Vnútroštátna úprava	21
2.1.3.4 Iné jurisdikcie	21
2.1.4 Typy a členenie sankcií	22
2.1.4.1 Individuálne sankcie	22
2.1.4.2 Sektorové sankcie	25
2.1.5 Vplyv sankcií na podnikateľské prostredie	27
2.1.5.1 Sankcie ako právne, obchodné a reputačné riziko	27
2.1.5.2 Dopad na zmluvné vzťahy a obchodné kontrakty	30
2.1.5.3 Nástroje na zníženie sankčných rizík	31

2.1.6	Sankčný <i>screening</i>	34
2.1.7	Trestnoprávny postih a právne následky porušenia sankcií	35
2.1.7.1	Trestnosť všeobecného porušovania reštriktívnych opatrení	35
2.1.7.2	Obchádzanie reštriktívnych opatrení vztahujúcich sa na tovar s dvojakým použitím..	38
2.1.7.3	Neoznámenie majetku podliehajúceho reštriktívnym opatreniam.....	40
2.1.7.4	Trestnosť porušovania reštriktívnych opatrení, predmetom ktorých je zákaz pobytu a tranzitu.....	41
2.2	Úvod do problematiky AML.....	43
2.2.1	Definícia a význam ochrany pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a financovaním terorizmu	43
2.2.2	Právny rámec a regulačné prostredie	44
2.2.2.1	Medzinárodné štandardy	45
2.2.2.2	Európske právo	45
2.2.2.3	Právna úprava v podmienkach Slovenskej republiky	47
2.2.3	Orgány v oblasti AML	48
2.2.3.1	Orgány verejného sektora.....	48
2.2.3.2	Orgány súkromného sektora.....	48
2.2.4	<i>Compliance</i> programy a kontrolné mechanizmy.....	50
2.2.4.1	Význam a zloženie AML <i>compliance</i> systému...	50
2.2.4.2	Politiky, postupy, zodpovedné osoby	51
2.2.4.3	Identifikácia zákazníka a preverovanie konečných užívateľov výhod	55
2.2.4.4	Monitoring obchodného vzťahu a odhaľovanie podozrivých transakcií	57
2.2.4.5	Hlásenie	61
2.2.5	Trestnoprávne aspekty legalizácie výnosov z trestnej činnosti.....	62
2.2.5.1	Spoločné východiská trestnosti legalizácie príjmov z trestnej činnosti	63
2.2.5.2	Základná skutková podstata trestného činu legalizácie výnosu z trestnej činnosti	63
2.2.5.3	Rozšírená skutková podstata trestného činu legalizácie výnosu z trestnej činnosti	64
2.2.5.4	Kvalifikované skutkové podstaty a ich význam pre AML prax	65
2.2.5.5	Nedbanlivostná forma legalizácie výnosu z trestnej činnosti.....	67
2.2.5.6	Neoznámenie neobvyklej obchodnej operácie..	69

2.3 Osobné údaje	70
2.3.1 Základné právne východiská.....	70
2.3.2 Kľúčové zásady a definície	71
2.3.3 Prehľad základných povinností prevádzkovateľa a sprostredkovateľa	74
2.3.4 Práva a povinnosti na príklade ľudských zdrojov	102
2.3.4.1 Ponuka práce.....	102
2.3.4.2 Pracovná zmluva a zmluvný vzťah so zamestnancom	105
2.3.4.3 Agenda bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci	105
2.3.4.4 Zdravotné poistenie a sociálne zabezpečenie..	106
2.3.4.5 Evidencia pracovného času	107
2.3.4.6 Výkon práce.....	109
2.3.4.7 Mzdová agenda a daňová agenda.....	110
2.3.4.8 Súhlasy v pracovnoprávných vzťahoch	110
2.3.4.9 Monitorovanie zamestnancov v kontexte Zákonníka práce	111
2.3.4.10 Skončenie pracovného pomeru	113
2.3.5 Procesné možnosti obrany.....	114
2.3.5.1 Verejnoprávna ochrana.....	114
2.3.5.2 Súkromnoprávna ochrana.....	115
2.3.6 Konzistentnosť a relevantné zdroje pri práci s osobnými údajmi	116
2.3.7 Pokuty, reputačné riziko, reputačná výhoda..	116
2.4 Ochrana hospodárskej súťaže	118
2.4.1 Úvod do problematiky práva hospodárskej súťaže.....	118
2.4.1.1 Hospodárska súťaž – základné východiská a význam regulácie	118
2.4.1.2 Pojem hospodárskej súťaže a podnikateľa.....	119
2.4.1.3 Relevantný trh	119
2.4.1.4 Funkcia a ciele súťažného práva	119
2.4.2 Zakázané dohody	120
2.4.2.1 Úvod	120
2.4.2.2 Koncept dohody	121
2.4.2.3 Horizontálne dohody	122
2.4.2.4 Vertikálne dohody a súvisiace obmedzenia ...	125
2.4.3 Procesné aspekty ochrany hospodárskej súťaže.....	126
2.4.4 Sankcie a nápravné opatrenia.....	127
2.4.5 Zneužívanie dominantného postavenia	127
2.4.5.1 Úvod	127
2.4.5.2 Pojem.....	127
2.4.5.3 Dominantné postavenie	128
2.4.5.4 Zneužívanie dominantného postavenia	129

2.4.5.5	Procesné aspekty zneužívania dominantného postavenia	130
2.4.5.6	Sankcie	130
2.4.6	Koncentrácie	130
2.4.6.1	Úvod	130
2.4.6.2	Pojem	131
2.4.6.3	Povinnosť oznámenia	132
2.4.6.4	Sankcie	133
2.4.6.5	Európske aspekty	133
2.4.7	Neohlásené inšpekcie	133
2.4.7.1	Úvod	133
2.4.7.2	Priebeh neohlásenej inšpekcie	134
2.4.7.3	Práva a povinnosti	134
2.4.7.4	<i>Compliance</i>	135
2.4.7.5	Potenciálne následky pri obštrukciách voči neohlásenej inšpekcii	136
2.4.8	Štátna pomoc	137
2.4.8.1	Úvod	137
2.4.8.2	Povinnosť notifikácie	138
2.4.8.3	Zakázané formy štátnej pomoci	139
2.4.8.4	Výnimky	140
2.4.8.5	Procesné aspekty	140
2.4.8.6	Sankcie, nápravné opatrenia	141
2.5	Právna regulácia umelej inteligencie	142
2.5.1	História a úvod do problematiky umelej inteligencie	142
2.5.2	Algoritmus ako základný stavebný kameň	146
2.5.3	Pohľady na umelú inteligenciu a jej právna definícia	147
2.5.3.1	Technologické paradigmy a formy umelej inteligencie	148
2.5.3.2	Symbolická AI verus konekcionizmus a strojové učenie	149
2.5.3.3	Generatívna AI a veľké jazykové modely (LLM)	150
2.5.4	Právna regulácia umelej inteligencie v Európskej únii ...	152
2.5.4.1	Digitálna Ústava pre AI	153
2.5.4.2	AI Act	153
2.5.4.3	GDPR a súvisiace Digitálne Nariadenia (DSA, DMA, Data Act)	157
2.5.4.4	Biela kniha o umelej inteligencii (<i>White Paper on AI, COM(2020) 65</i>)	159
2.5.4.4.1	Koordinovaný plán v oblasti umelej inteligencie	159
2.5.4.4.2	Stanoviská a usmernenia – EDPB & ENISA	159

2.5.5	Medzinárodné právne nástroje a princípy	160
2.5.5.1	Rámcový dohovor Rady Európy o umelej inteligencii (<i>Council of Europe Framework Convention on AI</i>)	161
2.5.5.2	Princípy OECD pre umelú inteligenciu (<i>OECD AI Principles</i>)	161
2.5.6	Technické normy a štandardizácia	161
2.5.7	Právna úprava Slovenskej republiky	162
2.5.8	Zodpovednosť v kontexte umelej inteligencie	164
2.5.8.1	Trestnoprávna a administratívno-právna zodpovednosť	166
2.5.8.2	Súkromnoprávna (občianskoprávna) zodpovednosť	168
2.6	Kybernetická bezpečnosť	170
2.6.1	Úvod, pojmy, základné východiská	170
2.6.2	Zákon o kybernetickej bezpečnosti	174
2.6.2.1	Prevádzkovateľ základnej služby a prevádzkovateľ kritickej základnej služby ...	177
2.6.2.2	Bezpečnostné opatrenia	180
2.6.2.3	Zodpovednosť riadiacich orgánov	182
2.6.2.4	Zodpovednosť zamestnancov	183
2.6.2.5	Postup pri riešení kybernetických bezpečnostných incidentov	185
2.6.2.6	Sankcie a iné opravné opatrenia	186
2.6.3	Akt o kybernetickej bezpečnosti	187
2.6.4	Akt o kybernetickej odolnosti	187
2.6.5	Digitálna prevádzková odolnosť finančného sektora (Nariadenie DORA)	190
2.6.5.1	Pôsobnosť	191
2.6.5.2	Riadenie IKT rizík	191
2.6.5.3	Hlásenie incidentov	192
2.6.5.4	Testovanie prevádzkovej odolnosti	192
2.6.5.5	Riadenie rizík tretích strán	193
2.6.5.6	Zdieľanie informácií	193
2.7	Ochrana životného prostredia	194
2.7.1	Postavenie podnikateľa podľa predpisov v oblasti životného prostredia	194
2.7.2	Právna úprava v oblasti ochrany životného prostredia ...	196
2.7.3	Ochrana prírody a krajiny	200
2.7.4	Ochrana ovzdušia	203
2.7.5	Starostlivosť o vody	206
2.7.5.1	Ochrana vôd	206
2.7.5.2	Verejné vodovody a kanalizácie	209

2.7.6	Ochrana pôdy	211
2.7.7	Ochrana kultúrnych pamiatok	212
2.7.8	Odpadové hospodárstvo	213
2.7.9	Priemyselné havárie	216
2.7.10	Environmentálne záťaž a environmentálna škoda	218
2.7.11	Environmentálne tvrdenia	220
2.7.12	Posudzovanie vplyvov na životné prostredie	222
2.7.13	Priemyselné emisie	223
2.8	Spoločenská zodpovednosť	225
2.8.1	Úvod do problematiky: Vzťah <i>compliance</i> a spoločenskej zodpovednosti podnikov	225
2.8.2	Definícia a význam <i>compliance</i> v modernom podnikaní ..	225
2.8.3	Riadenie <i>compliance</i> v nadnárodných spoločnostiach na Slovensku	226
2.8.4	Oblasti <i>compliance</i> v kontexte <i>Triple-Bottom-Line</i>	227
2.8.4.1	Ekonomická oblasť	227
2.8.4.2	Environmentálna oblasť	227
2.8.4.3	Sociálna oblasť	227
2.8.5	Historický vývoj a koncepčné chápanie CSR	228
2.8.5.1	Od filantropie k strategickej zodpovednosti ..	228
2.8.5.2	Súčasná terminologická diskusia: CSR vs. ESG a trvalo udržateľný rozvoj	228
2.8.5.3	Carrollov štvorzložkový model CSR	229
2.8.6	Právne a etické aspekty spoločenskej zodpovednosti podnikov	229
2.8.6.1	Presah od dobrovoľnosti k právnej zodpovednosti	229
2.8.6.2	Regulačný rámec CSR: Od dobrovoľných iniciatív k povinnej legislatíve	230
2.8.6.3	Smernica CSRD a povinné reportovanie udržateľnosti	230
2.8.6.4	ISO 26000 – Návod na spoločenskú zodpovednosť	231
2.8.7	Implementácia a relevantné slovenské právne predpisy ..	231
2.8.8	Kľúčové oblasti spoločenskej zodpovednosti	232
2.8.8.1	Sociálny pilier zodpovedného podnikania: Zodpovednosť voči zamestnancom	232
2.8.8.2	Etické obchodné praktiky a transparentnosť ..	233
2.8.8.3	Vzťahy s komunitou a angažovanosť <i>stakeholderov</i>	233
2.8.9	Implementácia CSR v rámci podniku	233
2.8.9.1	Stratégie a politiky CSR	233
2.8.9.2	Meranie, vyhodnocovanie dopadov a monitoring CSR aktivít	234

2.8.9.3	Komunikácia a reportovanie CSR	234
2.8.10	CSR ako súčasť <i>compliance</i> a riadenia rizík	234
2.8.10.1	Prepojenie CSR s <i>compliance</i> programom a <i>corporate governance</i>	234
2.8.10.2	Zníženie regulačných, právnych a operačných rizík	235
2.8.10.3	Riziko <i>greenwashingu</i> a jeho právne dôsledky	235
2.8.11	Prípadové štúdiá a osvedčené postupy	236
2.8.11.1	Príklady úspešných CSR iniciatív v SR	236
2.8.11.2	Osvedčené postupy v spoločenskej zodpovednosti	236
2.8.12	Úloha top manažmentu a orgánov riadenia pri implementácii CSR	237
2.8.13	Ludské práva v kontexte spoločenskej zodpovednosti ...	237
2.8.13.1	Vznik a prepojenie disciplín podnikania, ľudských práv a <i>compliance</i>	237
2.8.13.2	Hlavné zásady OSN (UNGPs) ako základ pre <i>compliance</i> v oblasti ľudských práv	238
2.8.13.3	Školenia zamestnancov a dodávateľov	238
2.8.14	Trendy v oblasti spoločenskej zodpovednosti podnikov ..	239
2.8.14.1	Digitalizácia a technológie v CSR	239
2.8.14.2	Integrácia CSR do finančného hodnotenia (ESG)	239
2.8.14.3	Nové podnikateľské modely	239
2.8.14.4	Záver a perspektívy vývoja CSR	239
2.9	Ľudské práva a ľudskoprávne štandardy v podnikaní.	241
2.9.1	Úvod do problematiky ľudských práv v podnikovom kontexte	241
2.9.1.1	Historický vývoj a konceptuálna transformácia	241
2.9.1.2	Základné hodnotové rámce a medzinárodné fundamenty	242
2.9.1.3	Ambivalentný vzťah podnikania a ľudských práv	242
2.9.2	Medzinárodné rámce a štandardy	243
2.9.2.1	Princípy OSN pre podnikanie a ľudské práva (UNGPs)	243
2.9.2.1.1	Povinnosť štátu chrániť (<i>The State Duty to Protect</i>)	243
2.9.2.1.2	Zodpovednosť podnikov rešpektovať (<i>The Corporate Responsibility to Respect</i>)	244
2.9.2.1.3	Prístup k náprave (<i>Access to Remedy</i>)	244

2.9.2.2	Smernice OECD pre nadnárodné spoločnosti.....	245
2.9.2.2.1	Kapitola o ľudských právach v Smerniciach OECD.....	245
2.9.2.2.2	Proces náležitej starostlivosti založenej na riziku	245
2.9.2.2.3	Aktualizácia Smerníc OECD z roku 2023.....	246
2.9.2.2.4	Implementačný mechanizmus – Národné kontaktné miesta.....	246
2.9.2.3	Medzinárodné pracovné práva ako súčasť ľudských práv	246
2.9.2.3.1	Deklarácia MOP o základných zásadách a právach pri práci	246
2.9.2.3.2	Päť základných kategórií pracovných práv	247
2.9.2.3.3	Propagačný kontrolný mechanizmus.....	248
2.9.3	Právne záväzky a zodpovednosť podnikov.....	248
2.9.3.1	Rozdiel medzi povinnosťami štátu a zodpovednosťou podnikov.....	248
2.9.3.2	Kategórie podnikového zapojenia do porušovania ľudských práv	249
2.9.3.3	Úloha štátu a občianskej spoločnosti pri formovaní noriem	250
2.9.3.4	Priama a nepriama právna zodpovednosť v dodávateľských reťazcoch	250
2.9.3.4.1	Rastúce riziká zodpovednosti	250
2.9.3.4.2	Právne teórie zodpovednosti v dodávateľskom reťazci.....	251
2.9.4	Nová legislatíva o náležitej starostlivosti.....	252
2.9.4.1	Smernica CSDDD	252
2.9.4.1.1	Rozsah pôsobnosti a aplikovateľnosť.....	252
2.9.4.1.2	Proces náležitej starostlivosti podľa Smernice CSDDD.....	252
2.9.4.1.3	Režim zodpovednosti podľa Smernice CSDDD.....	253
2.9.4.1.4	Navigácia v rizikách a stratégia <i>compliance</i>	254
2.9.4.2	Nemecký zákon o náležitej starostlivosti v dodávateľských reťazcoch (LkSG).....	254
2.9.4.2.1	Rozsah pôsobnosti a aplikovateľnosť LkSG	254

	2.9.4.2.2	Povinnosti náležitej starostlivosti podľa LkSG	255
	2.9.4.2.3	Odstupňovaná zodpovednosť v dodávateľskom reťazci	255
	2.9.4.2.4	Presadzovanie a sankcie	256
2.9.4.3		Porovnanie LkSG a Smernice CSDDD	256
	2.9.4.3.1	Kľúčové rozdiely medzi LkSG a Smernice CSDDD	256
2.9.5		Mechanizmy náležitej starostlivosti (<i>Human Rights Due Diligence</i>)	257
	2.9.5.1	Konceptuálny rámec a vývoj	257
	2.9.5.2	Proces a rozsah HRDD	258
	2.9.5.3	Základné komponenty procesu HRDD	258
	2.9.5.3.1	Identifikácia a hodnotenie vplyvov	259
	2.9.5.3.2	Integrácia zistení a prijatie opatrení	259
	2.9.5.3.3	Sledovanie účinnosti a komunikácia	259
	2.9.5.4	Praktická implementácia a hlavné výzvy	260
	2.9.5.5	Kolektívne riešenia a úloha štátu	260
	2.9.5.6	Implementácia interných politík a procedúr ..	260
	2.9.5.7	Zvýšená náležitá starostlivosť v kontextoch ovplyvnených konfliktom	261
2.9.6		Vymáhateľnosť práva na Slovensku v kontexte ľudských práv	262
	2.9.6.1	Právny rámec ochrany ľudských práv	262
	2.9.6.2	Právo na účinný prostriedok nápravy	263
	2.9.6.3	Faktory ovplyvňujúce vymožitelnosť práva ...	263
	2.9.6.4	Úloha súdov a nešťátnych aktérov	264
	2.9.6.4.1	Občianska spoločnosť ako kontrolný mechanizmus	264
	2.9.6.4.2	Vplyv judikatúry ESLP na slovenské súdnictvo	264
2.9.7		Mechanizmy sťažností (interné a externé)	265
	2.9.7.1	Úloha mimosúdnych mechanizmov	265
	2.9.7.2	Interné mechanizmy sťažností	265
	2.9.7.3	Externé mechanizmy sťažností – Národné kontaktné miesta OECD	267
	2.9.7.4	Ďalšie mimosúdne mechanizmy na Slovensku	267
2.9.8		Prepojenie ľudských práv s <i>compliance</i> manažmentom ..	268
	2.9.8.1	Systematické začlenenie ľudských práv do CMS	268

2.9.8.2	Výzvy pri integrácii ľudských práv do <i>compliance</i>	269
2.9.8.3	Prepojenie s existujúcimi systémami riadenia rizík	269
2.9.8.4	Školenia zamestnancov a dodávateľov	270
2.9.8.5	Monitorovanie a komunikácia pokroku	271
2.9.8.6	<i>Compliance Management System</i> v kontexte trestnej zodpovednosti právnických osôb	271
2.9.9	Prípadové štúdiá a aktuálne kauzy	272
2.9.9.1	Súdne spory v oblasti ľudských práv a podnikania	272
2.9.9.1.1	Prípad <i>Starbucks</i> a brazílske kávové farmy	273
2.9.9.1.2	Prípad <i>Loro Piana</i> (LVMH) a nútená práca	273
2.9.9.2	Technologické spoločnosti a ľudské práva	274
2.9.9.3	Dopady na <i>compliance</i> stratégie	274
2.9.10	Záver a perspektívy regulácie	274
2.9.10.1	Od dobrovoľnosti k povinnej regulácii	274
2.9.10.2	Extrateritoriálny dosah a nová éra <i>compliance</i>	275
2.9.10.3	Budúce výzvy a trendy	275
2.9.10.3.1	Technologické inovácie a ľudské práva	275
2.9.10.3.2	Úloha nositeľov práv	276
2.9.10.3.3	Následná analýza (<i>Downstream Due Diligence</i>)	276
2.9.10.3.4	Implementácia je dlhodobý strategický proces	276
2.9.10.4	Záverečné zhodnotenie	277
2.10	Protikorupčné opatrenia	278
2.10.1	Definícia	278
2.10.2	Medzinárodná právna úprava	279
2.10.2.1	OSN	279
2.10.2.2	OECD	279
2.10.2.3	Rada Európy	280
2.10.2.3.1	Trestnoprávny dohovor o korupcii	280
2.10.2.3.2	Civilnoprávny dohovor o korupcii	281
2.10.2.3.3	GRECO	282
2.10.2.4	Európska únia	282
2.10.3	Slovenská právna úprava	285

2.10.4	Vybrané zahraničné právne predpisy s extraterritoriálnou pôsobnosťou	288
2.10.4.1	Sapin II (Francúzsko)	289
2.10.4.2	<i>Bribery Act</i> 2010 (Spojené kráľovstvo)	290
2.10.4.3	Zákon o zahraničných korupčných praktikách (USA)	291
2.10.5	Boj proti korupcii	292
2.10.5.1	Protikorupčné opatrenia všeobecne	292
2.10.5.1.1	Preventívne	292
2.10.5.1.2	Kontrolné a dohľadové	293
2.10.5.1.3	Notifikačné a ochranné	293
2.10.5.1.4	Inštitucionálne a systémové	293
2.10.5.1.5	Represívne (trestnoprávne)	293
2.10.5.2	Protikorupčné opatrenia podľa návrhu novej smernice o boji proti korupcii	294
2.10.5.3	Odporúčania Rady OECD o verejnej integrite	295
2.10.5.4	Národná protikorupčná stratégia Slovenskej republiky	297
2.10.5.5	Uplatniteľnosť protikorupčných opatrení v súkromnej sfére v rámci <i>compliance</i> programov	300
3.	Časť Trestná zodpovednosť právnických osôb a ich trestné stíhanie	301
3.1	Hmotnoprávna úprava trestnej zodpovednosti právnických osôb	303
3.1.1	Pramene	303
3.1.2	Výklad a systematika hmotnoprávných ustanovení zákona o trestnej zodpovednosti právnických osôb	305
3.1.3	Pôsobnosť hmotnoprávných ustanovení zákona o trestnej zodpovednosti právnických osôb	307
3.1.3.1	Osobná pôsobnosť zákona o trestnej zodpovednosti právnických osôb	308
3.1.3.2	Vecná pôsobnosť zákona o trestnej zodpovednosti právnických osôb	310
3.1.3.3	Časová pôsobnosť zákona o trestnej zodpovednosti právnických osôb	317
3.1.3.4	Územná pôsobnosť zákona o trestnej zodpovednosti právnických osôb	320
3.1.3.5	Pôsobnosť podľa medzinárodných zmlúv	320
3.1.4	Výklad pojmov	320
3.1.4.1	Právnická osoba ako subjekt	321
3.1.4.2	Právnická osoba ako subjekt práva	321

3.1.4.3	Právnická osoba ako subjekt trestného činu.....	324
3.1.4.4	Pojem „ <i>trestná zodpovednosť právnických osôb</i> “	326
3.1.5	Trestná zodpovednosť právnických osôb v angloamerickom právnom systéme.....	327
3.1.6	Trestná zodpovednosť právnických osôb v kontinentálnom právnom systéme.....	329
3.1.7	Pojem „ <i>páchateľ</i> “, „ <i>spolupáchateľ</i> “ a „ <i>účastník</i> “	331
3.1.8	Účel trestnej zodpovednosti právnických osôb a vzťah trestnej zodpovednosti právnických osôb k trestnej zodpovednosti fyzickej osoby.....	333
3.1.9	Trestná zodpovednosť právnických osôb v podmienkach Slovenskej republiky	336
3.1.9.1	Pričítateľnosť a jej vplyv na základné zásady trestného práva hmotného.....	336
3.1.9.2	Zásada pričítania trestného činu právnickej osobe	338
3.1.9.3	Objektívna stránka trestnej zodpovednosti právnických osôb – podmienky vyvodzovania trestnej zodpovednosti právnických osôb.....	343
3.1.9.4	Exkulpačné dôvody	348
3.1.10	Štatistické ukazovatele aplikácie trestnej zodpovednosti právnických osôb v Slovenskej republike.....	356
3.1.11	Zánik trestnosti	360
3.1.12	Trestné činy proti životu a zdraviu	363
3.1.12.1	Trestný čin neoprávnená výroba a obchodovanie s omamnou látkou a psychotropnou látkou	363
3.1.13	Trestné činy proti slobode a ľudskej dôstojnosti	373
3.1.13.1	Trestný čin sexuálneho zneužívania podľa § 201 TZ.....	373
3.1.13.2	Trestný čin sexuálneho zneužívania (<i>kybergrooming</i>).....	377
3.1.13.3	Trestný čin sexuálneho zneužívania podľa § 201b TZ.....	379
3.1.13.4	Trestný čin sexuálneho zneužívania podľa § 202 TZ.....	381
3.1.14	Trestné činy proti majetku.....	384
3.1.14.1	Trestný čin podvodu podľa § 221 TZ	384
3.1.14.2	Trestný čin poškodzovania veriteľa podľa § 239 TZ.....	388
3.1.14.3	Trestný čin zvýhodňovania veriteľa podľa § 240 TZ.....	394

3.1.15	Trestné činy hospodárske ohrozujúce trhovú ekonomiku	396
3.1.15.1	Trestný čin neoprávneného zamestnávania podľa § 251a TZ.....	396
3.1.16	Trestné činy hospodárske proti hospodárskej disciplíne	402
3.1.16.1	Trestný čin poškodzovania finančných záujmov Európskych spoločenstiev podľa § 261 TZ.....	402
3.1.16.2	Trestný čin poškodzovania finančných záujmov Európskych spoločenstiev podľa § 262 TZ.....	407
3.1.16.3	Nedbanlivostná forma trestného činu poškodzovania finančných záujmov Európskych spoločenstiev podľa § 263 TZ ...	408
3.1.16.4	Trestný čin zneužívania informácií v obchodnom styku podľa § 265 TZ	409
3.1.16.5	Trestný čin machinácií pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe podľa § 266 TZ..	417
3.1.16.6	Trestný čin machinácií pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe podľa § 267 TZ..	424
3.1.17	Trestné činy hospodárske proti mene a trestné činy daňové.....	426
3.1.17.1	Trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276.....	426
3.1.17.2	Trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 TZ.....	429
3.1.17.3	Trestný čin daňového podvodu podľa § 277a TZ.....	431
3.1.17.4	Trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 TZ.....	433
3.1.17.5	Trestný čin marenia výkonu správy daní podľa § 278a	434
3.1.18	Trestné činy všeobecne nebezpečné a trestné činy proti životnému prostrediu.....	436
3.1.18.1	Trestný čin všeobecného ohrozenia	436
3.1.18.2	Trestný čin všeobecného ohrozenia v nedbanlivostnej forme	441
3.1.18.3	Trestný čin neoprávneného nakladania s odpadmi.....	443
3.1.19	Trestné činy proti poriadku vo verejných veciach.....	446
3.1.19.1	Trestný čin prijímania úplatku.....	446
3.1.19.2	Trestný čin podplácania	449
3.1.20	Trestné činy proti iným právam a slobodám.....	451
3.1.20.1	Trestný čin rozširovania detskej pornografie..	451

3.1.21	Trestné činy proti mieru, proti ľudskosti a trestné činy vojnové	453
3.1.21.1	Trestný čin založenia, podpory a propagácie hnutia smerujúceho k potlačeniu základných práv a slobôd podľa § 421 TZ	453
3.1.21.2	Trestný čin výroby extrémistických materiálov podľa § 422a TZ	455
3.1.21.3	Trestný čin rozširovania extrémistických materiálov podľa § 422b TZ	456
3.1.21.4	Trestný čin prechovávaní extrémistických materiálov podľa § 422c TZ	458
3.1.21.5	Trestný čin popierania a schvalovania holokaustu, zločinov politických režimov a zločinov proti ľudskosti podľa § 422d TZ...	459
3.2	Procesnoprávna úprava trestného stíhania právnických osôb	463
3.2.1	Pramene	463
3.2.1.1	Časová pôsobnosť	463
3.2.1.2	Vzťah trestného stíhania právnickej osoby ku konaniu o správnom delikte	463
3.2.1.2.1	<i>Ne bis in idem</i>	463
3.2.1.2.2	Litispencia	465
3.2.1.2.3	Premĺčanie správneho deliktu	468
3.2.2	Zásady trestného stíhania právnickej osoby	468
3.2.3	Subjekty	474
3.2.3.1	Podozrivý	474
3.2.3.2	Obvinený	474
3.2.3.3	Osoba oprávnená konať v mene obvineného	478
3.2.3.3.1	Štatutár a zvolený zástupca	478
3.2.3.3.2	Vylúčenie zo zastupovania	483
3.2.3.3.3	Opatrovník	484
3.2.3.4	Obhajca	486
3.2.3.5	Policajt	487
3.2.3.6	Prokurátor	487
3.2.4	Úkony	490
3.2.4.1	Príslušnosť vecná, miestna	490
3.2.4.2	Spoločné konanie	492
3.2.5	Obmedzujúce a zaistovacie opatrenia	493
3.2.5.1	Dôvody	493
3.2.5.2	Rozhodovanie o obmedzujúcich a zaistovacích opatreniach	495
3.2.5.3	Zloženie peňažnej sumy alebo veci do úschovy	497

3.2.5.4	Obmedzenie nakladať s vecami alebo právami	498
3.2.5.5	Povinnosť niečo strpieť, niečo vykonať alebo niečoho sa zdržať	499
3.2.5.6	Zmena, zrušenie a zánik právnickej osoby	499
3.2.6	Zabezpečovanie osôb, vecí a informácií	503
3.2.6.1	Predvolanie, predvedenie	503
3.2.6.2	Vydanie a odňatie vecí	504
3.2.6.3	Domová prehliadka a prehliadka iných priestorov	504
3.2.6.4	Odpočúvanie a záznam telekomunikačnej prevádzky	506
3.2.7	Dokazovanie	508
3.2.7.1	Predmet a rozsah dokazovania	508
3.2.7.2	Výsluch obvinenej právnickej osoby	510
3.2.8	Postup pred začatím trestného stíhania (Predprípravné konanie)	513
3.2.8.1	Postup pred začatím trestného stíhania	513
3.2.8.2	Odovzdanie vecí	514
3.2.8.3	Odloženie vecí	516
3.2.8.4	Odmietnutie vecí	516
3.2.9	Prípravné konanie	516
3.2.9.1	Začatie trestného stíhania	516
3.2.9.2	Vykonávanie úkonov po začatí trestného stíhania	518
3.2.9.3	Vznesenie obvinenia právnickej osobe	518
3.2.9.4	Skončenie vyšetrovania	521
3.2.9.5	K účasti obvinenej právnickej osoby a obhajcu na úkonoch vo vyšetrovaní	521
3.2.9.6	Odklony voči právnickej osobe	522
3.2.10	Súdne konanie	523
3.2.10.1	Súdne konanie	523
3.2.10.2	Postup po podaní obžaloby	523
3.2.10.3	Vyhlásenie obžalovanej právnickej osoby	524
3.2.10.4	Kontradiktórnosť na hlavnom pojednávaní ..	524
3.2.10.5	Prítomnosť osoby oprávnenej konať v mene právnickej osoby na hlavnom pojednávaní	525
3.2.10.6	Výsluch, záverečné reči a posledné slovo	526
3.2.10.7	Trovy	528
3.2.10.8	Osobitné spôsoby konania	528
3.2.10.8.1	Trestný rozkaz	528
3.2.11	Výkon trestov	531
3.2.11.1	Všeobecne	531
3.2.11.2	Výkon trestu zrušenia právnickej osoby	531

3.2.11.3	Výkon trestu zákazu činnosti, trestu zákazu prijímať dotácie alebo subvencie, trestu zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov Európskej únie a trestu zákazu účasti vo verejnom obstarávaní.....	534
3.2.11.4	Výkon trestu zákazu prijímať verejné dotácie alebo subvencie.....	535
3.2.11.5	Výkon trestu zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov EÚ.....	539
3.2.11.6	Výkon trestu zákazu účasti vo verejnom obstarávaní.....	540
3.2.11.7	Výkon trestu zverejnenia odsudzujúceho rozsudku.....	542
3.2.11.8	Podmienečné upustenie od výkonu zvyšku niektorých trestov.....	544
4.	Časť Compliance manažment	549
4.1	Úvod.....	551
4.2	Compliance manažment systém	552
4.2.1	Definícia CMS.....	552
4.2.2	Inštitucionalizácia <i>compliance</i>	553
4.2.3	Základná koncepcia uceleného CMS	554
4.2.4	CMS podľa <i>Department of Justice</i> (DoJ, amerického ministerstva spravodlivosti).....	556
4.2.5	CMS podľa <i>International Organization for Standardization</i> (ISO).....	558
4.2.6	Ďalšie príklady a prístupy k CMS.....	559
4.3	Manažment etiky, etické vedenie ľudí a organizačná kultúra.....	561
4.3.1	Úvod	561
4.3.2	Manažment etiky	562
4.3.2.1	Nástroje manažmentu etiky	562
4.3.2.2	Koherencia medzi prvkami manažmentu etiky.....	567
4.3.2.3	<i>Push</i> a <i>pull</i> efekt	569
4.3.2.4	Nastavovanie etického tónu zhora	571
4.3.2.5	Vyjasňovanie obsahu a významu etických noriem	572
4.3.2.6	Etické vzdelávanie zamestnancov	574
4.3.2.7	Monitorovanie a kontrola etického správania.....	575
4.3.2.8	Hodnotenie etického správania.....	576

4.3.2.9	Vyvodzovanie postihov a ocenenie pozitívnych príkladov	576
4.3.2.10	Podpora interakcie medzi lídrami a zamestnancami	577
4.3.2.11	Posilňovanie postavenia zamestnancov	578
4.3.2.12	Budovanie dôveryhodných vzťahov s externými stakeholdermi	579
4.3.2.13	Úlohy jednotlivých aktérov v systéme manažmentu etiky	583
4.3.3	Etické vedenie ľudí	585
4.3.3.1	Konzekvencie etického vedenia ľudí	588
4.3.3.2	Meranie etického vedenia ľudí v organizácii ..	592
4.3.3.3	Faktory limitujúce etické správanie sa lídrov ..	596
4.3.3.4	Charakterizácia neetického vedenia ľudí	600
4.3.3.5	Toxický trojuholník	604
4.3.4	Etická organizačná kultúra	606
4.3.4.1	Prvky etickej organizačnej kultúry	607
4.3.4.2	Princípy etickej organizačnej kultúry a ich meranie	608
4.3.4.3	Toxická organizačná kultúra a fenomén morálneho odpútania sa organizácie	613
4.3.4.4	Zmena organizačnej kultúry	618
4.3.4.5	Správanie sa lídrov ako zdroj zmeny	619
4.3.4.6	Vplyv organizačných procesov a štruktúr na formovanie správania sa	622
4.3.5	Záver	624
4.4	Úprava zodpovednosti za škodu štatutárneho orgánu podľa OBZ	626
4.4.1	Zodpovednosť štatutárnych orgánov v kontexte riadenia a dobrej správy organizácií	626
4.4.2	Právna úprava v Obchodnom zákonníku	627
4.4.3	Základné parametre zodpovednosti za škodu spôsobenú štatutárnym orgánom	629
4.4.3.1	Rozsah pôsobnosti štatutárneho orgánu a základne parametre zodpovednosti za škodu	629
4.4.3.2	Subjektívna vs. objektívna zodpovednosť	630
4.4.3.3	Solidárna zodpovednosť členov orgánu	632
4.4.4	Kumulácia nárokov a súbeh režimov	632
4.4.5	Liberačné dôvody a exkulpácia	633
4.4.5.1	Dôkaz odbornej starostlivosti a informovanosti	633
4.4.5.2	Neodvratiteľné udalosti a krízové riadenie	633
4.4.6	Zodpovednosť voči spoločnosti a tretím osobám	633

4.4.7	Compliance perspektíva: nástroje minimalizácie zodpovednosti	634
4.4.7.1	Compliance due diligence (CDD) pri M&A	634
4.4.7.2	Interné smernice a kontrolná infraštruktúra	634
4.4.8	Odporúčania pre „good governance“	635
4.4.8.1	Posilnenie nezávislého dohľadu a board evaluácie	635
4.4.9	Odporúčania pre compliance prax	635
4.4.10	Dohody o vylúčení zodpovednosti a vzdanie sa nároku na náhradu škody	637
4.4.10.1	Pojmový rámec a typológia klauzúl pri zodpovednosti štatutárov	637
4.4.10.2	Všeobecný rámec zodpovednosti štatutárov a limity jej obmedzenia	638
4.4.10.3	Veľká Británia ako inšpirácia pre úpravu zodpovednosti štatutárnych orgánov	639
4.4.11	Konanie s odbornou starostlivosťou	639
4.4.12	Zodpovednosť štatutárneho orgánu za škodu v kontexte harmonizácie práva Európskej únie	643
4.4.13	Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú členmi predstavenstva, dozornej rady a konateľmi spoločnosti (Directors and Officers liability insurance)	647
4.4.13.1	Základné parametre poistenia D&O	648
4.4.13.2	Základný rozsah poistenia D&O	649
4.4.14	Hodnotenie odbornej spôsobilosti a dôveryhodnosti – Fit & Proper	650
4.4.15	Budúci vývoj právnych predpisov upravujúcich zodpovednosť za škodu štatutárneho orgánu (de lege ferenda)	652
4.4.15.1	Úvodné poznámky k rekodifikácii súkromného práva	652
4.4.15.2	Zjednotenie pojmu „náležitá starostlivosť“ ...	653
4.4.15.3	Kodifikácia pravidla podnikateľského úsudku (Business Judgment Rule)	654
4.4.15.4	Rozlíšenie povinnosti lojality a povinnosti starostlivosti	655
4.4.15.4.1	Povinnosť lojality	656
4.4.15.4.2	Hroziaci stret záujmov	656
4.4.15.4.3	Nároky z porušenia lojality	657
4.4.15.5	Úprava zodpovednosti za škodu a jej obmedzenia	657
4.4.15.6	Premlčanie nárokov voči členom orgánov	658

4.4.15.7	Inštitút faktického orgánu	658
4.4.15.8	Úlava pri výkone čestnej funkcie	659
4.4.15.9	Povinnosti štatutárneho orgánu vo vzťahu k hrozbe úpadku	659
4.4.15.10	Význam rekodifikácie pre <i>compliance</i> manažment systém	660
4.5	<i>Compliance</i> organizácia	661
4.5.1	<i>Compliance officer</i>	661
4.5.1.1	Obmedzenia pre kombináciu zodpovedností	662
4.5.1.2	Povinnosti <i>compliance officera</i>	664
4.5.1.3	Rolový konflikt v profesii <i>compliance</i> <i>officera</i>	665
4.5.2	Tím a prístupy k zabezpečeniu jeho dostatočných kapacít	666
4.5.3	Nezávislosť <i>compliance</i> funkcie a potrebné oprávnenia ..	667
4.5.3.1	Osadenie v organizácii a maticový dohľad	668
4.5.3.2	Predkladanie správ CG platformám	669
4.5.4	Zručnosti a kompetencie pre udržateľnú <i>compliance</i> funkciu	670
4.5.4.1	Vzdelanie	671
4.5.4.2	Osobnostné predpoklady a zručnosti	671
4.5.4.3	Samotná práca rozvíja	672
4.6	Správa spoločnosti a <i>compliance</i> manažment	674
4.6.1	Úvod	674
4.6.2	Podstata a význam <i>Corporate governance</i>	675
4.6.3	Presahy <i>corporate governance</i> a <i>compliance</i> manažmentu	676
4.6.3.1	Teória transakčných nákladov	676
4.6.3.2	Zodpovednosť štatutárneho orgánu, resp. vrcholového manažmentu	677
4.6.3.3	Oprávnenia konať	678
4.6.3.4	Rozdelenie zodpovedností	678
4.6.3.5	Nezávislosť <i>compliance</i> funkcie a interného auditu	678
4.6.3.6	Procesné nadväznosti a zapojenie rôznych organizačných funkcií do CMS	679
4.6.3.7	Kontrolné prostredie	679
4.6.3.8	Úloha dozorných orgánov	679
4.6.3.9	Výbory a komisie	680
4.6.4	<i>Corporate governance</i> na Slovensku	683

4.7	Hodnotenie <i>compliance</i> rizík	685
4.7.1	Proces hodnotenia <i>compliance</i> rizík	685
4.7.1.1	Identifikácia rizikových scenárov	685
4.7.1.2	Nastavenie rizikovej tolerancie	686
4.7.1.3	Analýza rizikových scenárov	686
4.7.1.4	Hodnotenie pravdepodobnosti rizika	686
4.7.1.5	Hodnotenie dopadu rizík	687
4.7.1.6	Výpočet hrubého rizika	687
4.7.1.7	Hodnotenie pripravenosti organizácie čeliť riziku	688
4.7.1.8	Výpočet zostatkového rizika a zohľadnenie rizikovej tolerancie	688
4.7.1.9	Definícia nápravných opatrení a schválenie akčného plánu	688
4.7.2	Prezentácia výsledkov hodnotenia rizík	689
4.7.3	Zameranie hodnotenia <i>compliance</i> rizík	690
4.8	Previerka tretích strán	691
4.8.1	Význam a úloha preverovania dodávateľov a obchodných partnerov	691
4.8.2	Preverovanie obchodných partnerov	692
4.8.3	Legislatívne rámce preverovania obchodných partnerov	694
4.8.3.1	Smernica Európskeho Parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1760 z 13. júna 2024 o náležitej starostlivosti podnikov v oblasti udržateľnosti a o zmene smernice (EÚ) 2019/1937 a nariadenia (EÚ) 2023/2859 (CSDDD)	695
4.8.3.2	Nemecký zákon o náležitej starostlivosti v dodávateľskom reťazci (<i>Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz – LkSG</i>)	696
4.8.3.3	Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/821 zo 17. mája 2017 ktorým sa ustanovujú povinnosti náležitej starostlivosti v dodávateľskom reťazci dovozcov Únie dovážajúcich cín, tantal a volfrám, ich rudy a zlato s pôvodom v oblastiach zasiahnutých konfliktom a vo vysokorizikových oblastiach	697
4.8.3.4	Nariadenie Európskeho parlamentu a rady (EÚ) 2023/1115 z 31. mája 2023 o sprístupnení určitých komodít a výrobkov spojených s odlesňovaním a degradáciou lesov na trhu Únie a o ich vývoze z Únie (EUDR)	698

4.8.3.5	Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2022/2555 zo 14. decembra 2022 o opatreniach na zabezpečenie vysokej spoločnej úrovne kybernetickej bezpečnosti v Únii (Smernica NIS 2).....	698
4.8.3.6	Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1689 z 13. júna 2024, ktorým sa stanovujú harmonizované pravidlá v oblasti umelej inteligencie	699
4.8.3.7	Zákon o DPH.....	700
4.8.3.8	Zákonník práce	700
4.8.3.9	Protikorupčné predpisy s cezhraničnou pôsobnosťou	701
4.8.4	Kľúčové praktické aspekty preverovania obchodných partnerov a dodávateľov	702
4.8.5	Preverovanie prepojení s obchodnými partnermi z pohľadu možného konfliktu záujmu	707
4.8.6	Preverovanie v rámci obstarávania a výberových konaní.....	708
4.8.7	Možnosti systémových riešení a dátové zdroje.....	709
4.8.8	Konvergencia interných rizík a rizík obchodných partnerov	711
4.9	Riadenie konfliktu záujmov	713
4.9.1	Konflikt záujmov	713
4.9.2	Definícia konfliktu záujmov.....	715
4.9.3	Inštitucionálny konflikt záujmov	717
4.9.4	Neexistencia konfliktu záujmov ako predpoklad na výkon funkcie.....	718
4.9.5	Konflikty záujmov so zameraním na väzby medzi subjektmi	722
4.9.6	Riadenie rizika konfliktu záujmov	725
4.9.6.1	Preventívne opatrenia	725
4.9.6.2	Detekčné opatrenia.....	727
4.9.6.3	Reakčné opatrenia	728
4.9.6.4	Dokumentovanie a evidencia	731
4.9.6.5	Disciplinárne a právne následky.....	731
4.10	Compliance vzdelávanie.....	732
4.10.1	Diferencované prístupy ku <i>compliance</i> školeniam	733
4.10.1.1	Regionálne orientovaný prístup	733
4.10.1.2	Rizikovo orientovaný prístup.....	733
4.10.1.3	Sektorovo orientovaný prístup.....	734
4.10.1.4	Hybridný prístup	735
4.10.2	Manažment a koncepcia školení.....	736

4.10.2.1	Definovanie rol a zodpovedností.....	736
4.10.2.2	Monitorovanie absolvovania školení.....	737
4.10.2.3	Spôsob získavania spätnej väzby.....	737
4.10.2.4	Hodnotenia kvality <i>compliance</i> školení.....	738
4.10.3	Plán <i>compliance</i> školení.....	739
4.10.4	Formy školení a ich efektívnosť.....	740
4.10.4.1	Online školenia.....	740
4.10.4.2	Prezenčné školenia.....	741
4.11	Kontrolné prostredie ako súčasť efektívneho CMS.....	743
4.11.1	Kontrolné línie v organizácii.....	743
4.11.1.1	Prvá línia obrany – kontrolné činnosti v prevádzkových procesoch.....	745
4.11.1.2	Druhá línia obrany – <i>compliance</i> , interná kontrola, riadenie rizík.....	746
4.11.1.3	Tretia línia obrany – interný audit.....	746
4.11.1.4	Štvrtá línia obrany – externý audit.....	747
4.11.1.5	Piata línia obrany – dozorné orgány.....	748
4.11.2	Kontrolné mechanizmy v prevádzkových procesoch.....	749
4.11.2.1	Preventívne kontrolné mechanizmy.....	750
4.11.2.2	Detekčné kontrolné mechanizmy.....	751
4.11.3	Nástroje používané pri vykonávaní kontrol.....	752
4.11.3.1	Procesné nástroje kontroly.....	753
4.11.3.2	Technické nástroje kontroly.....	754
4.11.4	Výsledky kontrolnej činnosti ako nástroj zlepšovania CMS.....	755
4.11.4.1	Spracovanie výsledkov kontrolnej činnosti... ..	755
4.11.4.2	Pretavenie výsledkov do zlepšenia CMS.....	755
4.11.5	Kontrola a dohľad nad účinnosťou CMS.....	756
4.11.5.1	Hodnotenie účinnosti CMS.....	756
4.11.5.2	KPI indikátory účinnosti CMS.....	758
4.12	Oznamovanie protispoločenskej činnosti a iných porušení..	760
4.12.1	Oznamovateľ a protispoločenská činnosť.....	761
4.12.2	Ochrana pred odvetnými opatreniami.....	762
4.12.2.1	Mechanizmus poskytovania ochrany oznamovateľom.....	763
4.12.3	Vnútorňný systém preverovania oznámení.....	765
4.12.4	Úrad na ochranu oznamovateľov.....	768
4.12.5	Praktické aspekty.....	770
4.13	Interné vyšetrovanie.....	773
4.13.1	Význam interného vyšetrovania v rámci <i>compliance</i> manažment systému.....	773
4.13.2	Slovenský právny rámec interného vyšetrovania.....	778

4.13.3	Medzinárodné štandardy a odporúčania pre interné vyšetrowanie.	782
4.13.4	Prvky a proces interného vyšetrowania	784
4.13.4.1	Prijatie a spracovanie prvotnej informácie....	784
4.13.4.2	Postup po prijatí prvotnej informácie	785
4.13.4.3	Definovanie rozsahu a cieľov.....	785
4.13.4.4	Určenie vyšetrowateľa alebo vyšetrowacieho tímu	785
4.13.4.5	Plán a realizácia vyšetrowania.....	786
4.13.4.6	Zber dôkazov	787
4.13.4.7	Vedenie rozhovorov	788
4.13.4.8	Zachovanie princípu objektivity	790
4.13.4.9	Dokumentácia a uchovávanie záznamov	790
4.13.5	Štruktúra vyšetrowacej správy.....	791
4.13.6	Nápravné opatrenia a ďalšie kroky po vyšetrowaní.....	793
4.13.7	Časté chyby a ako sa im vyhnúť.....	794
4.13.8	Digitálna forenzná analýza	795
4.13.8.1	Typy digitálnych dôkazov.....	796
4.13.8.2	Proces digitálnej foreznej analýzy	797
4.13.8.3	Dátová analýza v internom vyšetrowaní	799
4.13.8.4	Vizualizácia a interpretácia dát.....	801
4.14	Compliance a HR	804
4.14.1	Nábor zamestnancov.....	805
4.14.2	<i>On-boarding</i> a adaptácia zamestnancov	807
4.14.2.1	Práva a povinnosti.....	807
4.14.2.2	Identifikácia, posudzovanie a riešenie konfliktu záujmov.....	808
4.14.3	Rozvoj zamestnancov	808
4.14.4	Riadenie vzťahov so zamestnancami a ich retencia	809
4.14.4.1	Zabezpečenie súkromia na pracovisku	809
4.14.4.2	Riešenie konfliktov na pracovisku	810
4.14.4.3	Udržiavanie bezpečného a nediskriminačného pracovného prostredia .	810
4.14.4.4	Riadenie psychosociálnych rizík	811
4.14.4.5	Diverzita a inklúzia	811
4.14.4.6	Ochrana pred odvetnými opatreniami pri oznamovaní protispoločenskej činnosti...	812
4.14.4.7	Spravodlivé a transparentné odmeňovanie či umožnenie kariérneho postupu	812
4.14.4.8	Odmeňovanie a integrita	813
4.14.4.9	Proces hodnotenia výkonu a spätná väzba....	814
4.14.5	Disciplinárne konania a ukončenie pracovného pomeru.....	815

4.15 Compliance Resilience	818
4.15.1 Prečo je odolnosť témou pre <i>compliance</i> manažment	818
4.15.1.1 Dynamika regulačného prostredia	818
4.15.1.2 Digitalizácia procesov	819
4.15.1.3 Zmeny v geopolitickom prostredí	820
4.15.1.4 ESG požiadavky a reputačné riziká	821
4.15.1.5 Organizačné a kultúrne bariéry	821
4.15.2 Prvky odolného <i>compliance</i> manažment systému	822
4.15.2.1 Adaptabilita	822
4.15.2.2 Technologická pripravenosť	823
4.15.2.3 Kultúra integrity	824
4.15.2.4 Scenárové plánovanie a testovanie	825
4.15.2.5 Nezávislé hodnotenie a spätná väzba	826
4.15.3 Budovanie <i>compliance</i> odolnosti v praxi	827
4.15.3.1 Multidisciplinárny prístup v <i>compliance</i> manažmente	828
4.15.3.2 Kontinuálne vzdelávanie a rozvoj v oblasti <i>compliance</i>	829
4.15.3.3 Využitie dátovej analytiky a prediktívnych nástrojov	829
4.15.3.4 Meranie a <i>benchmarking</i> odolnosti	830
4.15.3.5 Kľúčové ukazovatele výkonnosti (KPI) pre <i>compliance resilience</i>	830
4.15.3.6 Interné a externé porovnávanie (<i>benchmarking</i>)	831
4.15.4 Poučenie z historických zlyhaní	832
4.15.5 Budúcnosť <i>compliance</i>	836
4.15.5.1 Umelá inteligencia a automatizácia	836
4.15.5.2 Udržateľnosť pevnou súčasťou <i>compliance</i> manažmentu	837
4.15.5.3 Digitálna etika	838
4.15.6 Záver	839
Zoznam použitej literatúry	841
Vecný register	861

2.10 Protikorupčné opatrenia

2.10.1 Definícia

- 1115 Korupcia je **zneužitie zverenej moci na osobný prospech**.⁷⁶³ Ide o jav, keď osoba disponujúca určitou rozhodovacou právomocou zneužije svoje postavenie a prijme rozhodnutie (ktoré je v drvivej väčšine nevýhodné pre organizáciu, v mene ktorej táto osoba koná) s cieľom dosiahnuť osobný prospech.
- 1116 Korupcia je známa najmä vo formách podplácania a sprenevery vo verejnom sektore, podplácania a sprenevery v súkromnom sektore, obchodovania s vplyvom, zneužitia právomoci alebo funkcie, nezákonného obohatenia, legalizácie výnosov z trestnej činnosti, zatajovania a marenia spravodlivosti⁷⁶⁴.
- 1117 Korupcia predstavuje riziko pre stabilitu a bezpečnosť spoločnosti, podkopáva dôveryhodnosť inštitúcií a hodnoty demokracie, etické hodnoty a výkon spravodlivosti a ohrozuje ekonomický rozvoj a právny štát.⁷⁶⁵ Odhady EÚ z roku ešte z roku 2016 už hovorili o nákladoch korupcie pre štáty EÚ vo výške 179 až 990 miliárd eur⁷⁶⁶ ročne, čo predstavovalo až 6 % jej hrubého domáceho produktu.
- 1118 Korupcia sa každoročne od roku 1995 „meria“ organizáciou Transparency International formou **Indexu vnímania korupcie** (*Corruption Perceptions Index – CPI*⁷⁶⁷), ktorý porovnáva mieru vnímaného rozsahu korupcie vo verejnom sektore v jednotlivých krajinách sveta. Pozícia Slovenska, ktoré sa za rok 2025⁷⁶⁸ umiestnilo na 61. mieste (pokles o 13 miest oproti roku 2023 a o 1 miesto oproti roku 2024) v CPI poukazuje na pretrvávajúce systémové problémy v oblasti korupcie.

⁷⁶³ Transparency International.

⁷⁶⁴ Úrad Organizácie Spojených národov pre drogy a kriminalitu.

⁷⁶⁵ Návrh Národnej protikorupčnej stratégie Slovenskej republiky na roky 2026 – 2029.

⁷⁶⁶ Európska parlamentná výskumná služba, Náklady neexistencie Európy v oblasti organizovanej trestnej činnosti a korupcie, Príloha II – Korupcia, 2016.

⁷⁶⁷ CPI hodnotí 180 krajín a území na celom svete podľa vnímaného rozsahu korupcie vo verejnom sektore. Výsledky sú vyjadrené na škále od 0 do 100, kde 0 znamená veľmi vysokú mieru korupcie a 100 znamená veľmi nízku mieru korupcie (veľmi „čisté“ prostredie).

⁷⁶⁸ <https://www.transparency.org/en/cpi/2024>.

2.10.2 Medzinárodná právna úprava

Medzinárodná právna úprava korupcie je viacvrstvová (globálna a regionálna) a tvorí ju kombinácia záväzných dohovorov (*hard law*), práva EÚ a štandardov/odporúčaní (*soft law*). 1119

2.10.2.1 OSN

Z globálneho hľadiska predstavuje kľúčový právny nástroj **Dohovor OSN proti korupcii** (*United Nations Convention against Corruption – UNCAC*) prijatý v roku 2003. Tento dohovor spravovaný Úradom Organizácie Spojených národov pre drogy a kriminalitu (*United Nations Office on Drugs and Crime*) je najkomplexnejším univerzálnym nástrojom v oblasti boja proti korupcii. 1120

Cieľom dohovoru je **pomáhať v boji proti korupcii**, presadzovať dobré riadenie verejných vecí a podporovať medzinárodnú spoluprácu a technickú pomoc. Dohovor sa vzťahuje na predchádzanie korupcii, jej vyšetovanie a stíhanie a na zmrazenie, zhabanie, konfiškáciu a vrátenie príjmov z trestných činov. 1121

Zahŕňa **pravidlá na predchádzanie praniu špinavých peňazí a boj proti nemu**, ako aj normy týkajúce sa účtovníctva v súkromnom sektore, transparentnosti a rovnakého prístupu pre všetkých uchádzačov o zákazky na dodávku verejných prác a poskytovanie služieb. 1122

V dohovore sa vymedzuje niekoľko pravidiel na predchádzanie korupcii vrátane týchto: 1123

- uplatňovanie preventívnych opatrení a postupov a zriadenie orgánov na tento účel
- uplatňovanie kódexov správania u verejných činiteľov
- objektívne kritériá nábora a povýšenia verejných činiteľov
- pravidlá verejného obstarávania.

2.10.2.2 OECD

Osobitnú pozornosť venuje medzinárodné právo korupcii v medzinárodnom hospodárskom styku. V tomto smere má zásadný význam **Dohovor o boji proti podplácaniu zahraničných verejných činiteľov v medzinárodných obchodných transakciách** prijatý v roku 1997 v rámci OECD⁷⁶⁹. 1124

⁷⁶⁹ Oznámenie Ministerstva zahraničných vecí Slovenskej republiky č. 318/1999 Z. z. o Dohovore o boji proti podplácaniu zahraničných verejných činiteľov v medzinárodných obchodných transakciách.

- 1125 Tento dohovor je určený na boj proti korupcii, do ktorej sú zapojení úradníci EÚ alebo vnútroštátni úradníci členských štátov EÚ a na posilnenie justičnej spolupráce medzi členskými štátmi v tomto boji.
- 1126 Podľa dohovoru musí každý členský štát prijať potrebné opatrenia na kriminalizáciu aktívnej, ako aj pasívnej korupcie verejných činiteľov⁷⁷⁰. Účasť na niektorej z týchto foriem korupcie a návod naň sú predmetom tohto dohovoru⁷⁷¹.
- 1127 Členské štáty EÚ sa zaviazali, že vedúci pracovníci obchodných organizácií alebo akékoľvek osoby, ktoré majú právomoc prijímať rozhodnutia alebo vykonávať kontrolu v rámci obchodnej organizácie, budú **trestne zodpovední** v prípadoch aktívnej korupcie im podriadených osôb, ktoré konajú v mene uvedenej obchodnej organizácie.

2.10.2.3 Rada Európy

- 1128 Na regionálnej úrovni v Európe zohráva významnú úlohu právna úprava Rady Európy, a to najmä jej Trestnoprávny dohovor o korupcii a Civilnoprávny dohovor o korupcii.

2.10.2.3.1 Trestnoprávny dohovor o korupcii

- 1129 Trestnoprávny dohovor o korupcii (ETS č. 173)⁷⁷² z roku 1999 zaväzuje zmluvné štáty, aby harmonizovali trestnoprávnu úpravu korupcie vo verejnom aj súkromnom sektore, pričom sa vzťahuje na korupciu národných i zahraničných verejných činiteľov, členov zastupiteľských orgánov, úradníkov medzinárodných organizácií, sudcov a úradníkov medzinárodných súdov.
- 1130 Jeho cieľom je **harmonizovať trestnoprávnu úpravu korupčných trestných činov** vrátane úplatkárstva, obchodovania s vplyvom, legalizácie výnosov z trestnej činnosti a účtovných trestných činov spojených s korupciou⁷⁷³. Trestnoprávny dohovor kladie dôraz na aktívnu spoluprácu verejných orgánov a verejných činiteľov s orgánmi činnými v trestnom konaní⁷⁷⁴. Významnou súčasťou je ulahčenie zhromažďovania dôkazov a konfiškácie výnosov z trestnej činnosti⁷⁷⁵. V oblasti medzinárodnej spolupráce zaväzuje strany poskytnúť právnu pomoc v čo najširšom rozsahu a bez zbytočných prietahov⁷⁷⁶.

⁷⁷⁰ Čl. 1 ods. 1 Dohovoru o boji proti podplácaniu zahraničných verejných činiteľov v medzinárodných obchodných transakciách.

⁷⁷¹ Čl. 1 ods. 2 Dohovoru o boji proti podplácaniu zahraničných verejných činiteľov v medzinárodných obchodných transakciách.

⁷⁷² Oznámenie Ministerstva zahraničných vecí Slovenskej republiky č. 375/2002 Z. z. o Trestnoprávnom dohovore o korupcii (ETS č. 173).

⁷⁷³ Čl. 2 – 14 Trestnoprávneho dohovoru o korupcii.

⁷⁷⁴ Čl. 20 – 21 Trestnoprávneho dohovoru o korupcii.

⁷⁷⁵ Čl. 23 Trestnoprávneho dohovoru o korupcii.

⁷⁷⁶ Čl. 26 ods. 1 Trestnoprávneho dohovoru o korupcii.

Strany sa pri poskytovaní pomoci nemôžu odvolávať na bankové tajomstvo okrem výnimočných prípadov ohrozenia základných štátnych záujmov⁷⁷⁷. Korupčné trestné činy sa považujú za **extradičné** a samotný dohovor môže slúžiť ako právny základ pre vydanie páchatela⁷⁷⁸. 1131

2.10.2.3.2 Civilnoprávny dohovor o korupcii

Spolu s Trestnoprávnym dohovorom o korupcii dotvára ucelený európsky rámec boja proti korupcii Občianskoprávny dohovor o korupcii⁷⁷⁹ z roku 1999, ktorý predstavuje osobitný nástroj Rady Európy zameraný na občianskoprávne dôsledky korupcie. 1132

Jeho cieľom je zabezpečiť, aby osoby poškodené korupciou mali k dispozícii účinné civilnoprávne prostriedky ochrany⁷⁸⁰. Obsahuje aj pravidlá o premlčaní nárokov, aby poškodení mali reálnu možnosť domôcť sa svojich práv⁷⁸¹. 1133

Občianskoprávny dohovor zaväzuje zmluvné strany, aby umožnili poškodeným osobám domáhať sa náhrady škody spôsobenej korupčným konaním. Zahŕňa pritom škodu majetkovú aj nemajetkovú vrátane ušlého zisku⁷⁸². 1134

Občianskoprávny dohovor ďalej vyžaduje, aby vnútroštátne právo umožňovalo neplatnosť alebo zrušenie zmlúv, ktoré boli uzavreté v dôsledku korupcie, alebo aby sa aspoň odstránili ich právne účinky⁷⁸³. Významnou súčasťou úpravy je zodpovednosť osôb⁷⁸⁴, ktoré sa na korupčnom konaní podieľali, ako aj otázka spoločnej zodpovednosti⁷⁸⁵ a tiež zodpovednosti štátu⁷⁸⁶. 1135

Dohovor kladie dôraz na ochranu zamestnancov a oznamovateľov, ktorí v dobrej viere upozornia na korupčné správanie sa⁷⁸⁷. 1136

Na rozdiel od Trestnoprávneho dohovoru sa Občianskoprávny dohovor o korupcii sústreďuje na kompenzačnú a preventívnu funkciu súkromného práva, čím dopĺňa trestnoprávne postihy korupcie. Spolu s Trestnoprávnym dohovorom o korupcii vytvára ucelený európsky rámec boja proti korupcii, ktorý zasahuje nielen verejnoprávnu, ale aj súkromnoprávnu sféru. 1137

⁷⁷⁷ Čl. 26 ods. 2 – 3 Trestnoprávneho dohovoru o korupcii.

⁷⁷⁸ Čl. 27 Trestnoprávneho dohovoru o korupcii.

⁷⁷⁹ Oznámenie Ministerstva zahraničných vecí Slovenskej republiky č. 370/2003 Z. z. o Občianskoprávnom dohovore o korupcii.

⁷⁸⁰ Čl. 1 Občianskoprávneho dohovoru o korupcii.

⁷⁸¹ Čl. 7 Občianskoprávneho dohovoru o korupcii.

⁷⁸² Čl. 3 Občianskoprávneho dohovoru o korupcii.

⁷⁸³ Čl. 8 Občianskoprávneho dohovoru o korupcii.

⁷⁸⁴ Čl. 4 Občianskoprávneho dohovoru o korupcii.

⁷⁸⁵ Čl. 6 Občianskoprávneho dohovoru o korupcii.

⁷⁸⁶ Čl. 5 Občianskoprávneho dohovoru o korupcii.

⁷⁸⁷ Čl. 9 Občianskoprávneho dohovoru o korupcii.

2.10.2.3.3 GRECO

- 1138 Rada Európy zriadila v roku 1999 monitorovací mechanizmus **GRECO** (*Group of States against Corruption*)⁷⁸⁸, cieľom ktorého je zvyšovať účinnosť boja proti korupcii v členských štátoch. Jeho členmi sú členské štáty Rady Európy (46) vrátane Slovenskej republiky a tiež niektoré nečlenské štáty.
- 1139 Hlavnou úlohou mechanizmu GRECO je hodnotiť dodržiavanie protikorupčných štandardov vyplývajúcich z dohovorov Rady Európy, ako aj z ďalších odporúčaní v oblasti integrity verejnej moci. GRECO funguje na princípe vzájomného hodnotenia (*peer review*), v rámci ktorého experti z iných štátov posudzujú legislatívu, inštitucionálne nastavenie a praktické uplatňovanie protikorupčných opatrení hodnoteného štátu. Výsledkom sú hodnotiace správy obsahujúce konkrétne odporúčania, ktorých plnenie je následne predmetom kontrolných hodnotení.
- 1140 Hoci odporúčania GRECO nemajú právne záväzný charakter, majú významný politický a reputačný dosah a predstavujú dôležitý tlak na štáty, aby prijímali a realizovali účinné protikorupčné reformy.

2.10.2.4 Európska únia

- 1141 Právne predpisy EÚ v oblasti boja proti korupcii sú založené na ciele zabezpečiť vysoký a jednotný štandard ochrany prostredníctvom osobitných protikorupčných predpisov aj začlenenia protikorupčných ustanovení do odvetvových právnych predpisov.
- 1142 Právnym základom sú najmä články 67, 83 a 325 ZFEÚ, ktoré umožňujú EÚ predchádzať trestnej činnosti, aproximovať trestné právo a chrániť finančné záujmy EÚ. Korupcia je v článku 83 ZFEÚ označená za európsky trestný čin s cezhraničným rozmerom.
- 1143 Aktuálne bola v decembri 2025 dosiahnutá predbežná dohoda Rady a Európskeho parlamentu na znení návrhu novej smernice o boji proti korupcii⁷⁸⁹. Do finálneho prijatia novej smernice zostáva v platnosti najmä Dohovor z roku 1997 o korupcii úradníkov EÚ a rámcové rozhodnutie Rady 2003 o korupcii v súkromnom sektore.
- 1144 Návrh obsahuje minimálne normy, podľa ktorých majú členské štáty vymedzovať a sankcionovať korupčné trestné činy vo svojich trestných

⁷⁸⁸ Rezolúcia Výboru ministrov Rady Európy (99) 5 z 1. mája 1999 o zriadení Skupiny štátov proti korupcii (GRECO).

⁷⁸⁹ Návrh Smernice Európskeho parlamentu a Rady o boji proti korupcii, ktorou sa nahrádza rámcové rozhodnutie Rady 2003/568/SVV a Dohovor o boji proti korupcii úradníkov Európskych spoločenstiev alebo úradníkov členských štátov Európskej únie a ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/1371.

zákonníkoch a tiež opatrenia na prevenciu korupcie a pravidlá na účinnejšie vyšetrovanie a trestné stíhanie.

Nový právny predpis stanovuje celoúniové normy, aby boli vo všetkých členských štátoch určité konania kriminalizované a definované jednotným spôsobom⁷⁹⁰. 1145

Smernica má čiastočne extra teritoriálnu pôsobnosť, a teda sa uberá smerom, aký nastavili právne predpisy Sapin II, Bribery Act 2010 a FCPA⁷⁹¹. 1146

Okrem zosúladenia vymedzenia korupčných trestných činov musia členské štáty zaviesť aj rovnakú úroveň sankcií. Maximálna trestná sadzba odňatia slobody sa bude pohybovať od najmenej troch do najmenej piatich rokov v závislosti od druhu trestného činu, pričom sa ráta aj s ďalšími sankciami⁷⁹². Sankcie pre právnické osoby majú podobu pokút, pričom ich maximálna výška bude predstavovať najmenej 3 % až 5 % z celkového celosvetového obratu spoločnosti, alebo najmenej 24 miliónov až 40 miliónov eur v závislosti od trestného činu. 1147

Súčasťou protikorupčného rámca na **ochranu finančných záujmov EÚ** sú aj nasledujúce predpisy a inštitúcie: 1148

- a) **Smernica o boji proti podvodom, ktoré poškodzujú finančné záujmy EÚ**, prostredníctvom trestného práva⁷⁹³, ktorá stanovuje pravidlá na vymedzenie trestných činov a sankcií v súvislosti s bojom proti podvodom, korupcii a iným nezákonným činnostiam, ktoré poškodzujú finančné záujmy EÚ
- b) **Nariadenie o všeobecnom režime podmienenosti na ochranu rozpočtu EÚ**⁷⁹⁴, na základe ktorého môže Komisia navrhnúť Rade uloženie rozpočtových opatrení voči členským štátom EÚ, v ktorých porušenia zásad právneho štátu – vrátane korupcie – môžu ovplyvniť alebo vážne ohroziť riadne finančné hospodárenie s rozpočtom EÚ

⁷⁹⁰ Nasledujúce skutky budú v celej EÚ trestnými činmi:

podplácanie vo verejnom aj súkromnom sektore,
sprenevera,
obchodovanie s vplyvom,
marenie spravodlivosti,
obohatenie z korupčných trestných činov,
zatajovanie,
ako aj niektoré závažné porušenia nezákonného výkonu verejnej funkcie.

⁷⁹¹ Pozri nižšie kapitola 2.9.4.

⁷⁹² Ďalšie sankcie: peňažné pokuty, odvolanie z verejnej funkcie, zákaz vykonávať verejnú funkciu alebo službu, odňatie povolení, vylúčenie z účasti na verejných obstarávaníach a z prístupu k verejným prostriedkom.

⁷⁹³ Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/1371 z 5. júla 2017 o boji proti podvodom, ktoré poškodzujú finančné záujmy Únie, prostredníctvom trestného práva.

⁷⁹⁴ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2020/2092 zo 16. decembra 2020 o všeobecnom režime podmienenosti na ochranu rozpočtu Únie.

- c) **Európska prokuratúra**, ktorá je zodpovedná za vyšetrovanie a trestné stíhanie prípadov cezhraničnej korupcie⁷⁹⁵
- d) **Európsky úrad pre boj proti podvodom (OLAF)** vykonáva administratívne vyšetrovania s cieľom bojovať proti podvodom, korupcii a iným nezákonným činnostiam, ktoré poškodzujú finančné záujmy EÚ⁷⁹⁶.

1149 Dôležitú rolu hrá aj **sektorová legislatíva**:

- a) **Štvrtá smernica proti praniu špinavých peňazí**⁷⁹⁷ uložila všetkým členským štátom EÚ povinnosť zriadiť centralizované registre bankových účtov a systémy na vyhľadávanie údajov, ako aj centrálny registre konečných užívateľov výhod. Smernica zároveň zavádza prepojenie registrov konečných užívateľov výhod s cieľom zvýšiť transparentnosť vlastníctva spoločností.
- b) **Šiesta smernica o boji proti praniu špinavých peňazí prostredníctvom trestného práva**⁷⁹⁸ stanovuje minimálne pravidlá trestnoprávnej kvalifikácie prania špinavých peňazí a ustanovuje, že korupcia musí byť základným (predikatívnym) trestným činom k trestnému činu prania špinavých peňazí.
- c) **Smernica o vymáhaní majetku a konfiškácii**⁷⁹⁹ s cieľom získať späť výnosy z trestnej činnosti – vrátane prípadov korupcie
- d) **Smernica o ochrane osôb, ktoré oznamujú porušenia práva Únie** (tzv. smernica o ochrane oznamovateľov)⁸⁰⁰, cieľom ktorej je zvýšiť odhaľovanie korupcie a lepšie chrániť oznamovateľov
- e) **Pravidlá EÚ v oblasti verejného obstarávania**⁸⁰¹ majú za cieľ predchádzať korupcii v postupoch zadávania zákaziek.

⁷⁹⁵ Nariadenie Rady (EÚ) 2017/1939 z 12. októbra 2017, ktorým sa vykonáva posilnená spolupráca na účely zriadenia Európskej prokuratúry.

⁷⁹⁶ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 883/2013 z 11. septembra 2013 o vyšetrovaniach vykonávaných Európskym úradom pre boj proti podvodom (OLAF), ktorým sa zrušuje nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1073/1999 a nariadenie Rady (Euratom) č. 1074/1999.

⁷⁹⁷ Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2015/849 z 20. mája 2015 o predchádzaní využívania finančného systému na účely prania špinavých peňazí alebo financovania terorizmu, ktorou sa mení nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 648/2012 a zrušuje smernicu Európskeho parlamentu a Rady 2005/60/ES a smernica Komisie 2006/70/ES.

⁷⁹⁸ Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/1673 z 23. októbra 2018 o boji proti praniu špinavých peňazí prostredníctvom trestného práva.

⁷⁹⁹ Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1260 z 24. apríla 2024 o vymáhaní majetku a konfiškácii.

⁸⁰⁰ Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/1937 o ochrane osôb, ktoré oznamujú porušenia práva Únie.

⁸⁰¹ Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2014/24/EÚ z 26. februára 2014 o verejnom obstarávaní a o zrušení smernice 2004/18/ES.

Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2014/25/EÚ z 26. februára 2014 o obstarávaní vykonávanom subjektmi pôsobiacimi v odvetviach vodného hospodárstva, energetiky, dopravy a poštových služieb a o zrušení smernice 2004/17/ES.