

V l á d n í   n á v r h

**ZÁKON**

ze dne **2015,**

**kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony**

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

**ČÁST PRVNÍ**

**Změna zákona o účetnictví**

**Čl. I**

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 117/1994 Sb., zákona č. 227/1997 Sb., zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 353/2001 Sb., zákona č. 575/2002 Sb., zákona č. 437/2003 Sb., zákona č. 257/2004 Sb., zákona č. 669/2004 Sb., zákona č. 179/2005 Sb., zákona č. 495/2005 Sb., zákona č. 57/2006 Sb., zákona č. 81/2006 Sb., zákona č. 230/2006 Sb., zákona č. 264/2006 Sb., zákona č. 69/2007 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 348/2007 Sb., zákona č. 126/2008 Sb., zákona č. 304/2008 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 230/2009 Sb., zákona č. 410/2010 Sb., zákona č. 188/2011 Sb., zákona č. 355/2011 Sb., zákona č. 428/2011 Sb., zákona č. 458/2011 Sb., zákona č. 167/2012 Sb., zákona č. 239/2012 Sb., zákona č. 503/2012 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb. a zákona č. 267/2014 Sb., se mění takto:

1. V § 1 odst. 1 se slova „stanoví v souladu s právem Evropské unie<sup>1)</sup>“ nahrazují slovy „zpracovává příslušný předpis Evropské unie<sup>1)</sup>, zároveň navazuje na přímo použitelný předpis Evropské unie<sup>38)</sup> a upravuje“ a za slovo „průkaznost“ se vkládají slova „ , rozsah a způsob zveřejňování informací z účetnictví“.

Poznámky pod čarou č. 1 a 38 znějí:

„1) Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic 78/660/EHS a 83/349/EHS.

38) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002, o uplatňování mezinárodních účetních standardů, ve znění nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 297/2008.“.

*CELEX 32013L0034*

2. Poznámky pod čarou č. 1a a 37 se zrušují, a to včetně odkazů na poznámky pod čarou.

3. Za § 1 se vkládají nové § 1a až 1f, které včetně nadpisů § 1a, 1b a 1d znějí:

„§ 1a

**Subjekty veřejného zájmu**

Za subjekt veřejného zájmu se považuje účetní jednotka se sídlem v České republice, která je

- a) vedena v § 19a odst. 1,
- b) bankou podle zákona upravujícího činnost bank nebo spořitelním a úvěrním družstvem podle zákona upravujícího činnost spořitelních a úvěrních družstev,
- c) pojišťovnou nebo zajišťovnou podle zákona upravujícího činnost pojišťoven a zajišťoven,
- d) penzijní společností podle zákona upravujícího důchodové spoření nebo doplňkové penzijní spoření, nebo
- e) zdravotní pojišťovnou podle zákona upravujícího resortní, oborové, podnikové a další zdravotní pojišťovny.

CELEX 32013L0034

### **Kategorie účetních jednotek a kategorie skupin účetních jednotek**

#### § 1b

(1) Mikro účetní jednotkou je ta, která k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot

- a) aktiva celkem 9 000 000 Kč,
- b) roční úhrn čistého obratu 18 000 000 Kč,
- c) průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 10.

(2) Malou účetní jednotkou je ta, která není mikro účetní jednotkou a k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot

- a) aktiva celkem 100 000 000 Kč,
- b) roční úhrn čistého obratu 200 000 000 Kč,
- c) průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50.

(3) Střední účetní jednotkou je ta, která není mikro účetní jednotkou ani malou účetní jednotkou a k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot

- a) aktiva celkem 500 000 000 Kč,
- b) roční úhrn čistého obratu 1 000 000 000 Kč,
- c) průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 250.

(4) Velkou účetní jednotkou je ta, která k rozvahovému dni překračuje alespoň 2 hraniční hodnoty uvedené v odstavci 3.

(5) Za velkou účetní jednotku se vždy považuje

- a) subjekt veřejného zájmu,
- b) vybraná účetní jednotka.

CELEX 32013L0034

#### § 1c

(1) Malou skupinou účetních jednotek je ta, která sestává z konsolidující účetní jednotky a konsolidovaných účetních jednotek a která na konsolidovaném základě nepřekračuje k rozvahovému dni alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot

- a) aktiva celkem 100 000 000 Kč,
- b) čistý obrat 200 000 000 Kč,
- c) průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50.

(2) Střední skupinou účetních jednotek je ta, která není malou skupinou účetních jednotek a sestává z konsolidující účetní jednotky a konsolidovaných účetních jednotek a která na konsolidovaném základě nepřekračuje k rozvahovému dni alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot

- a) aktiva celkem 500 000 000 Kč,
- b) roční úhrn čistého obratu 1 000 000 000 Kč,
- c) průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 250.

(3) Velkou skupinou účetních jednotek je ta, která sestává z konsolidující účetní jednotky a konsolidovaných účetních jednotek a která na konsolidovaném základě překračuje k rozvahovému dni alespoň 2 hraniční hodnoty uvedené v odstavci 2.

*CELEX 32013L0034*

#### § 1d

#### **Vymezení některých pojmů**

(1) Aktivy celkem se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn aktiv zjištěný z rozvahy.

(2) Ročním úhrnem čistého obratu se pro účely tohoto zákona rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy, dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená 12.

(3) Průměrným počtem zaměstnanců se pro účely tohoto zákona rozumí průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců podle metodiky Českého statistického úřadu.

*CELEX 32013L0034*

#### § 1e

(1) V prvním účetním období po svém vzniku nebo zahájení činnosti postupuje účetní jednotka podle právní úpravy pro takovou kategorii účetních jednotek a kategorii skupin účetních jednotek, u níž lze důvodně předpokládat, že splní její podmínky k rozvahovému dni prvního účetního období.

(2) Pokud ve dvou po sobě následujících rozvahových dnech řádných účetních závěrek účetní jednotka nebo skupina účetních jednotek překročí nebo přestane překračovat 2 hraniční hodnoty podle § 1b a 1c, změni od počátku bezprostředně následujícího účetního období kategorii účetní jednotky nebo skupinu účetní jednotky, podle které je stanoven rozsah a způsob sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky.

*CELEX 32013L0034*

#### § 1f

(1) Účetní jednotka podle § 1 odst. 2 písm. a) a b) může vést jednoduché účetnictví, pokud

- a) není plátcem daně z přidané hodnoty,
- b) její celkové příjmy za poslední uzavřené účetní období nepřesáhnou 3 000 000 Kč,
- c) hodnota jejího majetku nepřesáhne 1 500 000 Kč a
- d) je současně
  1. spolkem a pobočným spolkem,
  2. odborovou organizací, pobočnou odborovou organizací, mezinárodní odborovou organizací a pobočnou mezinárodní odborovou organizací,

3. organizací zaměstnavatelů, pobočnou organizací zaměstnavatelů, mezinárodní organizací zaměstnavatelů a pobočnou mezinárodní organizací zaměstnavatelů,
4. církví a náboženskou společností nebo církevní institucí, která je právnickou osobou evidovanou podle zákona upravujícího postavení církví a náboženských společností, nebo
5. honebním společenstvem.

(2) Účetní jednotky uvedené v odstavci 1 při vzniku nebo zahájení činnosti mohou vést jednoduché účetnictví, pokud lze důvodně předpokládat, že splní podmínky podle odstavce 1 k rozvahovému dni prvního účetního období.

(3) Přestane-li účetní jednotka, která vede jednoduché účetnictví, splňovat podmínky pro vedení jednoduchého účetnictví stanovené v odstavci 1, vede účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu v souladu s § 13a, a to od prvního dne účetního období následujícího po účetním období, ve kterém účetní jednotka tuto skutečnost zjistila. S výjimkou ukončení činnosti může tato účetní jednotka ukončit vedení účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu a zahájit vedení jednoduchého účetnictví nejdříve po uplynutí 5 po sobě následujících účetních období, ve kterých vedla účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu.

(4) Celkovými příjmy se pro účely jednoduchého účetnictví rozumí úhrn příjmů zjištěný z přehledu o příjmech a výdajích za účetní období. Do úhrnu příjmů se nezahrnují průběžné položky a příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a příjmy nahodilé a mimořádné.

(5) Hodnotou majetku se pro účely jednoduchého účetnictví rozumí úhrn majetku zjištěný z přehledu o majetku a závazcích sestaveného k rozvahovému dni. Do úhrnu majetku se nezahrnují pohledávky z prodeje dlouhodobého majetku a jejich úhrady, pohledávky nahodilé a mimořádné a jejich úhrady.

(6) Způsob přechodu z účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu do jednoduchého účetnictví a z jednoduchého účetnictví do účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu stanoví prováděcí právní předpis.“

4. V § 2 se za slovo „jednotky“ vkládají slova „ , které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu,“ a za slovo „účtují“ se vkládají slova „podvojnými zápisy“.

5. V § 2 se dosavadní text označuje jako odstavec 1 a doplňuje se odstavce 2, který zní:

„(2) Předmětem jednoduchého účetnictví jsou výdaje a příjmy, majetek a závazky.“

6. Poznámka pod čarou č. 1c se zrušuje, a to včetně odkazu na poznámku pod čarou.

7. V § 4 odst. 8 písm. a) se slova „a vyhotovení výroční zprávy“ nahrazují slovy „ , vyhotovení výroční zprávy a zprávy podle části sedmé“.

8. Poznámka pod čarou č. 1d se zrušuje, a to včetně odkazu na poznámku pod čarou.
9. V § 4 odst. 8 se na konci textu písmene h) doplňují slova „vedené v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu a metody přechodu z účetnictví vedené v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu na jednoduché účetnictví“.
10. V § 4 odst. 8 písm. v) se slovo „podniku“ nahrazuje slovy „obchodního závodu“.
11. V § 4 se na konci odstavce 8 tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno x), které zní:  
„x) použití metod výpočtu technických rezerv.“.
12. V § 4 odst. 12 se slovo „společnostech<sup>2)</sup>“ nahrazuje slovem „korporacích“.  
Poznámka pod čarou č. 2 se zrušuje.
13. Poznámky pod čarou č. 3 až 6 se zrušují, a to včetně odkazů na poznámky pod čarou.
14. V § 7 odst. 1 se slovo „sestavená“ nahrazuje slovy „byla sestavena“, za slovo „základě“ se vkládají slova „srozumitelně a“ a na konci textu odstavce se doplňují slova „tak, aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá (dále jen „uživatel“), činit ekonomická rozhodnutí“.  
*CELEX 32013L0034*
15. V § 7 odst. 6 se věta poslední nahrazuje větou „Účetní jednotky mohou provádět vzájemné zúčtování jen v případech upravených účetními metodami a jsou-li zúčtovávané částky, ve výši ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst. 3, uvedeny v příloze v účetní závěrce.“.  
*CELEX 32013L0034*
16. V § 9 odstavce 3 a 4 znějí:
- „(3) Vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, pokud dále není stanoveno jinak, může účetní jednotka, pokud
- a) tak u příspěvkové organizace rozhodne její zřizovatel, nebo
  - b) je malou účetní jednotkou nebo mikro účetní jednotkou a nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.
- (4) Z účetních jednotek podle odstavce 3 písm. b), které jsou účetními jednotkami podle § 1 odst. 2 písm. a) a b), může vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu ta účetní jednotka, která je
- a) spolkem, pobočným spolkem,
  - b) odborovou organizací, pobočnou odborovou organizací, mezinárodní odborovou organizací a pobočnou mezinárodní odborovou organizací,

- c) organizací zaměstnavatelů, pobočnou organizací zaměstnavatelů, mezinárodní organizací zaměstnavatelů a pobočnou mezinárodní organizací zaměstnavatelů,
- d) církví a náboženskou společností nebo církevní institucí, která je právnickou osobou evidovanou podle zákona upravujícího postavení církví a náboženských společností,
- e) honebním společenstvem,
- f) obecně prospěšnou společností,
- g) nadačním fondem,
- h) ústavem,
- i) společenstvím vlastníků jednotek, nebo
- j) bytovým a sociálním družstvem.“.

Poznámky pod č. 8 až 10b se zrušují, a to včetně odkazů na poznámky pod čarou.

17. V § 13a odst. 1 písm. e) se slova „s výjimkou § 27 odst. 3 při přeměně bytových družstev“ zrušují.

18. Poznámky pod čarou č. 11a a 11b se zrušují, a to včetně odkazů na poznámky pod čarou.

19. Za § 13a se vkládá nový § 13b, který včetně nadpisu zní:

„§ 13b

#### **Jednoduché účetnictví**

(1) Účetní jednotky v jednoduchém účetnictví vedou účetní knihy, kterými jsou

- a) peněžní deník,
- b) kniha pohledávek a kniha závazků,
- c) pomocné knihy o ostatních složkách majetku.

(2) Peněžní deník obsahuje alespoň informace o

- a) peněžních prostředcích v hotovosti a peněžních prostředcích na účtech zejména v bankách, spořitelních a úvěrních družstvech,
- b) příjmech a výdajích skutečně přijatých či zaplacených v účetním období,
- c) průběžných položkách, za které se považují pohyby peněžních prostředků, které nejsou konečným příjmem nebo výdajem podle písmene b).

(3) Účetní jednotky v jednoduchém účetnictví sestavují přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích (dále jen „přehled“). Přehled sestaví účetní jednotka nejpozději do 6 měsíců po skončení účetního období. Na tento přehled se použijí § 18 odst. 3, § 19 odst. 1 a 2, § 29 odst. 1 a § 31 odst. 2 písm. a) obdobně.

(4) Účetní jednotky v jednoduchém účetnictví neuplatňují hospodářský rok a dále nepoužijí § 1b až 1e, § 14, § 18 odst. 1, 2 a 4, § 24 odst. 6 písm. b) s výjimkou způsobu oceňování peněžních prostředků, § 25 odst. 3, § 26, § 27 a § 28 odst. 6. Ostatní ustanovení tohoto zákona použijí účetní jednotky v jednoduchém účetnictví tak, aby bylo v souladu se smyslem, účelem a metodami stanovenými pro jednoduché účetnictví a aby přehledy sestavené podle odstavce 3 poskytly ucelenou informaci o příjmech, výdajích, stavu majetku a závazcích účetní jednotky.

(5) Uplatnění postupu podle odstavců 3 a 4 se nepovažuje za porušení § 7 odst. 1 a 2.

(6) Obsahové vymezení účetních knih, uspořádání, členění, označení a obsahové vymezení položek přehledů a metody v jednoduchém účetnictví stanoví prováděcí právní předpis.“.

20. Poznámka pod čarou č. 11c se zrušuje, a to včetně odkazu na poznámku pod čarou.

21. V § 18 odst. 1 písm. c) se za slova „§ 19 odst. 5“ vkládají slova „a 6“ a část věty za středníkem včetně středníku se zrušuje.

22. V § 18 odst. 1 se závěrečná část ustanovení zrušuje.

23. V § 18 se za odstavec 1 vkládá nový odstavec 2, který zní:

„(2) Účetní závěrka obchodních společností zahrnuje i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Účetní jednotky uvedené v § 1a písm. b) až d) přehled o peněžních tocích nesestavují. Malé účetní jednotky a mikro účetní jednotky nejsou povinny sestavovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Vybrané účetní jednotky sestavují přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu vždy, pokud k rozvahovému dni a za bezprostředně předcházející účetní období splní obě hodnoty uvedené v § 20 odst. 1 písm. c) bodech 1 a 2.“.

*CELEX 32013L0034*

Dosavadní odstavce 2 a 3 se označují jako odstavce 3 a 4.

24. V § 18 odst. 3 písmeno a) zní:

„a) u účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. a) až c) a § 1 odst. 2 písm. i) až l) obchodní firmu nebo název a sídlo; u účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. d) až h) obchodní firmu nebo jméno, bydliště a sídlo, liší-li se od bydliště,“.

25. V § 18 odst. 3 se na konci textu písmene b) doplňují slova „ , a v souladu se zákonem upravujícím veřejné rejstříky právnických a fyzických osob (dále jen „veřejný rejstřík“) informaci o zápisu do veřejného rejstříku uváděnou na obchodních listinách“.

*CELEX 32013L0034*

26. V § 18 odst. 3 se na konci písmene c) doplňují slova „případně informaci o tom, že účetní jednotka je v likvidaci,“.

*CELEX 32013L0034*

27. V § 18 odst. 4 se slovo „zjednodušeném“ nahrazuje slovem „zkráceném“ a slova „s výjimkou akciových společností, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu“ se zrušují.

*CELEX 32013L0034*

28. V § 18 se doplňují odstavce 5 a 6, které znějí:

„(5) Prováděcí právní předpis stanoví pro jednotlivé skupiny účetních jednotek podle kategorií účetních jednotek rozsah a způsob sestavení účetní závěrky v plném rozsahu a ve zkráceném rozsahu.

*CELEX 32013L0034*

(6) Prováděcí právní předpis stanoví pro jednotlivé skupiny účetních jednotek podle kategorií účetních jednotek vysvětlující a doplňující informace, které jsou účetní jednotky povinny uvádět v příloze v účetní závěrce.“.

*CELEX 32013L0034*

29. V § 19 odstavec 5 zní:

„(5) V účetnictví běžného účetního období musí být k rozvahovému dni zohledněn dopad událostí, které nastaly do konce rozvahového dne, i když se informace o těchto událostech staly účetní jednotce známými až mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky.“.

*CELEX 32013L0034*

30. V § 19 se za odstavec 5 vkládá nový odstavec 6, který zní:

„(6) V případě významných událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky, jsou důsledky těchto událostí popsány a jejich ekonomické dopady kvantifikovány v příloze v účetní závěrce.“.

*CELEX 32013L0034*

Dosavadní odstavce 6 až 10 se označují jako odstavce 7 až 11.

31. V § 19 odst. 7 se věta pátá nahrazuje větami „Informace se považuje za významnou, jestliže je o ní možné předpokládat, že by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek uživatele, přičemž významnost jednotlivých informací se posuzuje v souvislosti s jinými obdobnými informacemi. U vybraných účetních jednotek podle § 1 odst. 3, s výjimkou zdravotních pojišťoven, se považuje za významnou též informace o ocenění nehmotného majetku ve výši nad 60 000 Kč a u samostatných hmotných movitých věcí nebo souboru hmotných movitých věcí ve výši nad 40 000 Kč.“.

*CELEX 32013L0034*

Poznámka pod čarou č. 11d se zrušuje, a to včetně odkazů na poznámku pod čarou.

32. Poznámka pod čarou č. 12 se zrušuje, a to včetně odkazu na poznámku pod čarou.

33. V § 19a odst. 1 a § 23a odst. 1 se za slovo „emitentem“ vkládá slovo „investičních“.

34. Poznámky pod čarou č. 35 a 36 se zrušují, a to včetně odkazů na poznámky pod čarou.



35. V § 19a odst. 2 se za slova „došlo k přijetí“ vkládá slovo „investičních“, za slova „v němž k přijetí“ se vkládá slovo „investičního“ a za slovo „byly“ se vkládá slovo „investiční“.

36. V § 19a odst. 3 se za slovo „Pokud“ a za slovo „němž“ vkládá slovo „investiční“.

37. V § 19a odst. 5 se za slovo „Pokud“, za slovo „němž“ a za slovo „kdy“ vkládá slovo „investiční“ a za slovo „nového“ a za slovo „tohoto“ se vkládá slovo „investičního“.

38. V § 19a odst. 6 se za slovo „přijetí“ vkládá slovo „investičního“.

39. V § 20 odstavec 1 zní:

„(1) Řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku jsou povinny mít ověřenou auditorem, kterého účetní jednotka určí způsobem stanoveným v zákoně upravujícím činnost auditorů, účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis, a dále

- a) velké účetní jednotky s výjimkou vybraných účetních jednotek, které nejsou subjekty veřejného zájmu,
- b) střední účetní jednotky,
- c) malé účetní jednotky, pokud jsou akciovými společnostmi nebo svěřenskými fondy podle občanského zákoníku a k rozvahovému dni účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň jednu z uvedených hodnot
  1. aktiva celkem 40 000 000 Kč,
  2. roční úhrn čistého obrátu 80 000 000 Kč,
  3. průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50,
- d) ostatní malé účetní jednotky, pokud k rozvahovému dni účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň 2 hodnoty uvedené v písmeni c) bodech 1 až 3.“

40. V § 20 odst. 2 se na konci písmene c) čárka nahrazuje tečkou a písmeno d) se zrušuje.

41. V § 21 odst. 1 se slova „uvedené v § 20 odst. 1 písm. a) až d)“ nahrazují slovy „ , které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem,“.

42. V § 21 odst. 2 se za písmeno c) vkládá nové písmeno d), které zní:

„d) o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů,“.

*CELEX32013L0034*

Dosavadní písmena d) až f) se označují jako písmena e) až g).

43. V § 21 odst. 2 písm. f) se slova „organizační složku podniku“ nahrazují slovy „pobočku nebo jinou část obchodního závodu“.

CELEX32013L0034

44. V § 21 se za odstavec 2 vkládá nový odstavec 3, který zní:

„(3) Střední účetní jednotky, malé účetní jednotky a mikro účetní jednotky neuvádějí ve výroční zprávě ne finanční informace podle odstavce 2 písm. a) až f).“.

CELEX32013L0034

Dosavadní odstavce 3 až 6 se označují jako odstavce 4 až 7.

45. V § 21 odst. 4 úvodní části ustanovení se slovo „instrumenty<sup>4)</sup>“ nahrazuje slovem „nástroje“.

46. V § 21 odst. 4 písm. a) se slovo „společnosti“ nahrazuje slovy „účetní jednotky“.

47. V § 21 odst. 6 se slova „uvedené v § 20 odst. 1 písm. e)“ nahrazují slovy „ , kterým povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem stanoví zvláštní právní předpis,“.

48. V § 21 odst. 7 se slova „předmětem ověření je soulad výroční zprávy s účetní závěrkou“ nahrazují slovy „předmět ověření je stanoven zákonem upravujícím činnost auditorů“.

CELEX32013L0034

49. V § 21 se doplňuje odstavec 8, který zní:

„(8) Součástí výroční zprávy nebo obdobného dokumentu podle zvláštních právních předpisů u účetních jednotek uvedených v § 1f, které se zapisují do veřejného rejstříku, je i přehled o majetku a závazcích.“.

50. Poznámky pod čarou č. 13a, 13b a 14 se zrušují, a to včetně odkazů na poznámky pod čarou.

51. V § 21a odst. 1 větě první se slovo „i“ nahrazuje slovy „nebo přehled o majetku a závazcích a“, slovo „její“ se nahrazuje slovem „jejich“ a slovo „obchodního“ se zrušuje.

52. V § 21a odst. 1 větě druhé se slova „(§ 18 odst. 3)“ nahrazují slovy „(§ 18 odst. 4) a v případě účetních jednotek, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, v rozsahu a znění, ve kterém byla ověřena auditorem“.

CELEX32013L0034

53. V § 21a odst. 2 se slova „uvedené v § 20 zveřejňují“ nahrazují slovy „ , které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, zveřejní“, slova „ , a to ve lhůtě“ se

zrušují a slova „lhůtu jinou, nejpozději však do konce bezprostředně následujícího účetního období“ se nahrazují slovy „jinak, nejpozději však do 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky“.

*CELEX32013L0034*

54. Poznámky pod čarou č. 15 a 16 se zrušují, a to včetně odkazů na poznámky pod čarou.

55. V § 21a odst. 4 větě první se slova „do obchodního“ nahrazují slovy „do veřejného“, slova „obchodního rejstříku podle zvláštního právního předpisu<sup>17)</sup>“ se nahrazují slovy „nejpozději v době stanovené v odstavci 2“ a ve větě druhé se slovo „obchodního“ nahrazuje slovem „veřejného“.

Poznámka pod čarou č. 17 se zrušuje.

56. V § 21a odst. 6 se slova „ověřování podle § 20“ nahrazují slovy „mít účetní závěrku ověřenou auditorem“.

57. Poznámka pod čarou č. 18 se zrušuje, a to včetně odkazu na poznámku pod čarou.

58. V § 21a odstavec 8 zní:

„(8) Odstavce 1 až 7 platí pro konsolidovanou účetní závěrku, výroční zprávu, zprávu o platbách a konsolidovanou zprávu o platbách podle části sedmé obdobně.“

*CELEX 32013L0034*

59. V § 21a se doplňují odstavce 9 a 10, které znějí:

„(9) Malé účetní jednotky a mikro účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nemusejí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty, pokud jim tuto povinnost nestanoví zvláštní právní předpis.

(10) Jestliže účetní jednotka prezentuje vybrané údaje ze své účetní závěrky, uvede, že se jedná pouze o vybrané údaje z účetní závěrky a informaci o tom, kde je účetní závěrka uložena. K těmto vybraným údajům se nepřikládá zpráva auditora o ověření účetní závěrky. Místo této zprávy uvede účetní jednotka druh výroku auditora k účetní závěrce a odkaz na jakékoli záležitosti, na něž auditor zvláštním způsobem upozornil.“

*CELEX 32013L0034*

60. Pod označení § 22 se vkládá nadpis „**Konsolidovaná účetní závěrka**“.

61. V § 22 odst. 5 se slova „podniku podle zvláštního právního předpisu“ nahrazují slovy „účetní jednotky“.

62. V § 22 odst. 6 se za slova „§ 22a“ vkládají slova „ , 22aa“.

63. Poznámka pod čarou č. 20 se zrušuje, a to včetně odkazu na poznámky pod čarou.

64. V § 22 odst. 7 se slovo „společných“ nahrazuje slovem „společným“.

65. § 22a zní:

„§ 22a

(1) Malá skupina účetních jednotek nemá povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku s výjimkou případů, kdy je některá účetní jednotka ve skupině subjektem veřejného zájmu.

(2) Účetní jednotka, včetně subjektu veřejného zájmu, nemusí být zahrnuta do konsolidačního celku, pokud je splněna alespoň jedna z těchto podmínek:

- a) v mimořádně výjimečných případech nelze informace nezbytné pro sestavení konsolidované účetní závěrky v souladu se zákonem získat bez nepřiměřených nákladů nebo bez zbytečného zdržení,
- b) podíly této účetní jednotky jsou drženy výhradně za účelem jejich následného prodeje, nebo
- c) přísná a dlouhodobá omezení podstatně brání konsolidující účetní jednotce ve
  1. výkonu jejích práv, pokud jde o nakládání s majetkem nebo o řízení této účetní jednotky, nebo
  2. výkonu jednotného řízení této účetní jednotky, jedná-li se o vztahy vzniklé na základě smlouvy uzavřené s účetní jednotkou nebo na základě zakladatelské či společenské smlouvy nebo stanov účetní jednotky nebo skládají-li se správní, řídicí či dozorčí orgány této účetní jednotky a jedné nebo více jiných účetních jednotek, ve kterých nevykonává vliv, převážně ze stejných osob vykonávajících funkci během účetního období až do sestavení konsolidované účetní závěrky.

(3) Konsolidující účetní jednotka nemá povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku, pokud konsolidující účetní jednotka ovládá pouze konsolidované účetní jednotky, jež jsou jednotlivě i v úhrnu nevýznamné, nebo její konsolidované účetní jednotky mohou být vyloučeny z konsolidace podle odstavce 2.

(4) Pro zahrnutí účetních jednotek pod společným vlivem do položek konsolidované účetní závěrky se přiměřeně použijí ustanovení odstavců 2 a 3.

(5) Účetní jednotky přidružené nemusejí být vykázány v položkách konsolidované účetní závěrky, je-li podíl konsolidující účetní jednotky na vlastním kapitálu účetní jednotky přidružené nevýznamný.“.

CELEX 32013L0034

66. Za § 22a se vkládá nový § 22aa, který zní:

„§ 22aa

(1) Konsolidující účetní jednotka nemá povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku, pokud je současně konsolidovanou účetní jednotkou zahrnutou do konsolidačního celku jiné konsolidující osoby, která je konsolidující účetní jednotkou nebo konsolidující zahraniční osobou řídicí se právem členského státu Evropské unie (dále jen "jiná konsolidující účetní jednotka"), za předpokladu, že tato jiná konsolidující účetní jednotka drží

- a) veškeré podíly konsolidující účetní jednotky; k akciím nebo podílům drženým členy správního, řídicího nebo dozorčího orgánu na základě zvláštních právních předpisů, stanov nebo společenské smlouvy se nepřihlíží,
- b) alespoň 90 % podílů konsolidující účetní jednotky a nesestavení konsolidované účetní závěrky schválili ostatní akcionáři nebo společníci konsolidující účetní jednotky, nebo
- c) méně než 90 % podílů konsolidující účetní jednotky a ostatní akcionáři nebo společníci držící určitý podíl v konsolidující účetní jednotce nepožádali nejpozději 6 měsíců před koncem účetního období o sestavení konsolidované účetní závěrky konsolidující účetní jednotky; tento podíl činí celkem alespoň 10 %.

(2) Podle odstavce 1 se postupuje, pokud jsou současně splněny tyto podmínky

- a) konsolidující účetní jednotka a všechny jí konsolidované účetní jednotky jsou konsolidovány v konsolidované účetní závěrce konsolidačního celku jiné konsolidující účetní jednotky,
- b) konsolidovaná účetní závěrka podle písmene a) a konsolidovaná výroční zpráva jsou sestaveny jinou konsolidující účetní jednotkou a jsou ověřeny auditorem podle práva státu, kterým se tato jiná konsolidující účetní jednotka řídí,
- c) konsolidovanou účetní závěrku podle písmene a) a konsolidovanou výroční zprávu podle písmene b) a zprávu auditora odpovědného za ověření této konsolidované účetní závěrky a konsolidované výroční zprávy konsolidující účetní jednotka zveřejní podle § 21a zákona; tyto účetní záznamy musí být zveřejněny v českém jazyce a
- d) příloha v účetní závěrce konsolidující účetní jednotky obsahuje název a sídlo jiné konsolidující účetní jednotky, která konsolidovanou účetní závěrku podle písmene a) sestavila, a důvody nevytvoření konsolidačního celku.

(3) Požaduje-li se sestavení konsolidované účetní závěrky a konsolidované výroční zprávy pro účely informování zaměstnanců nebo jejich zástupců podle zvláštního právního předpisu anebo na žádost správních orgánů nebo soudu pro jejich potřeby, postup podle odstavců 1 a 2 se nepoužije.

(4) Účetní jednotky stanovené v § 19a odstavce 1 až 3 nepoužijí.“.

*CELEX 32013L0034*

67. V § 22b odst. 2 se slova „předmětem ověření je soulad konsolidované výroční zprávy s konsolidovanou účetní závěrkou“ nahrazují slovy „předmět ověření je stanoven zákonem upravujícím činnost auditorů“.

*CELEX 32013L0034*

68. V § 23 odst. 3 větě druhé se slova „je tato konsolidovaná účetní jednotka zahrnuta do konsolidačního celku na základě účetní závěrky jí sestavené s použitím ustanovení“ nahrazují slovy „jsou pro sestavení konsolidované účetní závěrky použity jimi sestavené účetní závěrky podle“.

69. Pod označení § 23b se vkládá nadpis „**Účetní výkazy za Českou republiku**“.
70. V § 23b odst. 3 se slova „a k účetním výkazům za dílčí konsolidační celek státu“ zrušují.
71. V § 23b odst. 4 se za slovo „celku“ vkládají slova „Česká republika“, slovo „dokumenty“ se nahrazuje slovy „účetní záznamy“, slovo „celek“ se nahrazuje slovem „celky“ a slova „účetní jednotce, která tyto účetní výkazy sestavuje“ se nahrazují slovy „podle prováděcích právních předpisů“.
72. V § 23b odst. 5 se za slovo „celku“ vkládají slova „Česká republika“, slova „stanovení pravidel“ se nahrazují slovy „podmínky významnosti pro zahrnutí do konsolidačního celku Česká republika a do dílčích konsolidačních celků státu, pravidla“, slova „způsobu a rozsahu“ se nahrazují slovy „způsob a rozsah“ a slovo „předpis“ se nahrazuje slovem „předpisy“.
73. V § 24 odst. 1 se za slovo „majetek“ vkládají slova „nebo jeho části“ a slovo „ustanovení“ se zrušuje.
74. V § 24 odst. 3 písm. a) úvodní části ustanovení se slova „podniku či jeho části tvořící samostatnou organizační složku“ nahrazují slovy „obchodního závodu, pobočky nebo jiné části obchodního závodu“.
75. V § 24 odst. 3 písm. a) bodu 1 se slovo „podniku“ nahrazuje slovy „obchodnímu závodu, pobočce nebo jiné části obchodního závodu“.
76. V § 24 odst. 4 se za slovo „souboru“ vkládá slovo „hmotných“.
77. V § 24 se na začátek odstavce 5 vkládá věta „Prováděcí právní předpis stanoví případy a okamžiky účtování o ocenění jmění vyžadovaném zákonem o přeměnách obchodních společností a družstev.“.
78. V § 24 odst. 5 větě druhé se slovo „Účetní“ nahrazuje slovy „Tento předpis dále stanoví účetní“, slova „upraví prováděcí právní předpis“ se zrušují a slovo „podniku“ se nahrazuje slovy „obchodního závodu, pobočky nebo jiné části obchodního závodu“.
79. V § 24 odst. 8 se slovo „všeobecného“ nahrazuje slovem „veřejného“, slova „národní banku,“ se nahrazují slovy „národní banku a“ a slova „a Všeobecnou zdravotní pojišťovnu České republiky“ se zrušují.

80. Poznámky pod čarou č. 20a až 20h, 20j, 20k, 36l a 21 se zrušují, a to včetně odkazů na poznámky pod čarou.

81. V § 25 odst. 3 se za slovo „byly“ vkládají slova „k rozvahovému dni“.  
*CELEX 32013L0034*

82. V § 25 odst. 5 písm. c) se slova „část nepřímých nákladů, která se vztahuje“ nahrazují slovy „přířaditelné nepřímé náklady, které se vztahují“ a na konci textu písmene se doplňují slova „; do přímých nákladů se zahrnuje pořizovací cena materiálu a jiných spotřebovaných výkonů a další náklady, které vzniknou v přímé souvislosti s danou výrobou nebo jinou činností“.  
*CELEX 32013L0034*

83. V § 25 odst. 5 písm. d) se za slova „zásob a“ vkládá slovo „u“, slova „činnost a“ se nahrazují slovy „činnost, popřípadě i přířaditelné“ a na konci textu písmene se doplňují slova „; do přímých nákladů se zahrnuje pořizovací cena materiálu a jiných spotřebovaných výkonů a další náklady, které vzniknou v přímé souvislosti s danou výrobou nebo jinou činností“.  
*CELEX 32013L0034*

84. V § 26 odst. 3 věta druhá se nahrazuje větou „Rezervy jsou určeny k pokrytí závazků nebo nákladů, jejichž povaha je jasně definována a u nichž je k rozvahovému dni buď pravděpodobné, že nastanou, nebo jisté, že nastanou, ale není jistá jejich výše nebo okamžik jejich vzniku“.  
*CELEX 32013L0034*

85. V § 26 odst. 3 se za větu druhou vkládají věty „K rozvahovému dni musí rezerva představovat nejlepší odhad nákladů, které pravděpodobně nastanou, nebo v případě závazků částku, která je zapotřebí k vypořádání. Rezervy nesmějí být použity k úpravám hodnot aktiv“.  
*CELEX 32013L0034*

86. V § 27 odst. 1 písm. a) se slova „pořízených v primárních emisích“ zrušují.

87. V § 27 odst. 1 písm. c) zní:

„c) investice podle zákona upravujícího pojišťovníctví, nejedná-li se o investice vztahující se k závazkům ze životního pojištění, kdy je nositelem investičního rizika pojistník, a to u účetních jednotek, které provozují činnost pojištění nebo zajištění podle zvláštních právních předpisů, kromě veřejného zdravotního pojištění; ustanovení se nepoužije u dluhopisů držených do splatnosti, jejichž emitentem je členský stát Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj,“.  
Poznámka pod čarou č. 22a se zrušuje.

88. V § 27 odst. 1 se za písmeno c) vkládá nové písmeno d), které zní:

„d) technické rezervy, jejichž výše se vypočítává s použitím metod jejich výpočtu podle § 4 odst. 8, u účetních jednotek uvedených v písmeni c),“.  
 Dosavadní písmena d) až h) se označují jako písmena e) až i).

89. V § 27 odst. 1 písmeno f) zní:

„f) ty části majetku a závazků, které jsou zajištěny deriváty a v rámci systému zajištění v reálných hodnotách se považují za zajištěnou položku,“.  
*CELEX 32013L0034*

90. Poznámka pod čarou č. 23 se zrušuje, a to včetně odkazu na poznámku pod čarou.

91. V § 27 se odstavec 3 zrušuje.

Dosavadní odstavce 4 až 7 se označují jako odstavce 3 až 6.

92. V § 27 odst. 3 se na konci textu písmene a) doplňují slova „ , popřípadě tržní hodnota odvozená z tržní hodnoty jednotlivých složek aktiv a pasiv, nelze-li tržní hodnotu pro některé aktivum nebo pasivum zjistit, ale lze ji zjistit pro jednotlivé složky nebo podobné aktivum či pasivum“.

*CELEX 32013L0034*

93. V § 27 odst. 3 se za písmeno a) vkládá nové písmeno b), které zní:

„b) hodnota vyplývající z obecně uznávaných oceňovacích modelů a technik, pokud tyto oceňovací modely a techniky zajišťují přijatelný odhad tržní hodnoty,“.

*CELEX 32013L0034*

Dosavadní písmena b) a c) se označují jako písmena c) a d).

94. V § 27 odst. 3 písm. d) se slova „a b)“ nahrazují slovy „až c)“.

95. V § 27 odst. 4 větě třetí se slovo „veden“ nahrazuje slovy „přijat k obchodování“.

96. V § 27 se doplňuje odstavec 7, který zní:

„(7) Oceňování podle odstavců 1 až 6 se nepoužije na mikro účetní jednotky; to neplatí pro  
 a) obchodníky s cennými papíry a pobočky zahraničních obchodníků s cennými papíry,  
 b) platební instituce, pobočky zahraničních platebních institucí, instituce elektronických peněz a pobočky zahraničních institucí elektronických peněz,  
 c) investiční společnosti a fondy podle zákona o investičních společnostech a investičních fondech a



d) fondy podle zákona upravujícího důchodové spoření nebo doplňkové penzijní spoření.  
*CELEX 32013L0034*

97. V § 28 odst. 1 větě druhé se za slovo „věcem“ vkládají slova „s výjimkou cenných papírů“.

98. Poznámky pod čarou č. 24 až 26 se zrušují, a to včetně odkazů na poznámky pod čarou.

99. V § 28 odst. 4 se slova „nájmu podniku“ nahrazují slovy „pachtu obchodního závodu“, slovo „jeho“ se zrušuje a na konci textu odstavce se doplňují slova „obchodního závodu“.

100. V § 28 se doplňuje odstavec 7, který zní:

„(7) Jsou-li náklady na vývoj vykazovány v aktivech rozvahy, je jakékoli vyplácení podílů na zisku zakázáno, ledaže disponibilní zdroje, z nichž lze jinak vyplácet podíly na zisku a nerozdělený zisk minulých období, jsou nejméně rovny neodepsané části nákladů na vývoj.“  
*CELEX 32013L0034*

101. Poznámka pod čarou č. 27 se zrušuje, a to včetně odkazu na poznámku pod čarou.

102. V § 30 odst. 7 písm. e) se slova „a závazků“ zrušují.

103. Poznámky pod čarou č. 28 a 29 se zrušují, a to včetně odkazů na poznámky pod čarou.

104. Za část šestou se vkládá nová část sedmá, která včetně nadpisu a poznámek pod čarou č. 39 a 40 zní:

#### „ČÁST SEDMÁ

### **ZPRÁVA O PLATBÁCH ORGÁNŮM SPRÁVY ČLENSKÉHO STÁTU EVROPSKÉ UNIE NEBO TŘETÍ ZEMĚ**

#### § 32a

#### **Rozsah působnosti**

(1) Zprávu o platbách orgánům správy členského státu Evropské unie nebo třetí země (dále jen „zpráva o platbách“) sestavuje k rozvahovému dni velká účetní jednotka, včetně subjektu veřejného zájmu, s výjimkou vybrané účetní jednotky, činná v těžebním průmyslu, která vykonává jakoukoli činnost související s průzkumem, vyhledáváním, objevováním, rozvojem a těžbou ložisek nerostů, ropy, zásob zemního plynu či jiných látek v souladu s příslušným nařízením Evropské unie<sup>39)</sup> a velká účetní jednotka, včetně subjektu veřejného zájmu, s výjimkou vybrané účetní jednotky, činná v odvětví těžby dřeva v původních lesích, která vyvíjí činnosti uvedené v příslušném nařízení Evropské unie<sup>40)</sup>.

(2) Zpráva podle odstavce 1 se sestavuje v českém jazyce a hodnotové údaje v této zprávě se uvádějí v jednotkách české měny.

(3) Povinnost sestavovat zprávu podle odstavce 1 se nevztahuje na účetní jednotku, která je konsolidovanou účetní jednotkou nebo konsolidující účetní jednotkou, která je současně konsolidovanou účetní jednotkou konsolidačního celku jiné konsolidující osoby, pokud jsou splněny tyto podmínky:

- a) konsolidující účetní jednotka nebo jiná konsolidující osoba se řídí právem České republiky nebo jiného členského státu Evropské unie a
- b) platby odváděné touto účetní jednotkou orgánům správy členského státu Evropské unie nebo třetí země jsou zahrnuty do konsolidované zprávy, kterou sestavuje konsolidující účetní jednotka nebo jiná konsolidující osoba v souladu s § 32c nebo obdobným předpisem jiného členského státu Evropské unie.

(4) Orgánem správy se rozumí pro účely této části zákona jakýkoli ústřední, regionální či místní orgán správy členského státu nebo třetí země; zahrnuje rovněž jakýkoli útvar bez právní osobnosti, agenturu nebo osobu, ve které tento orgán správy uplatňuje rozhodující vliv.

(5) Projektem se rozumí provozní činnosti, které jsou upraveny jedinou smlouvou, licencí, ujednáním o nájmu, koncesí nebo podobnými právními dohodami a které představují základ pro platební závazky vůči orgánům správy uvedeným v odstavci 4; je-li však více takových dohod zásadním způsobem provázáno, považuje se za projekt takový soubor dohod.

(6) Platbou se rozumí částka, která byla uhrazena, ať už formou peněžitého či nepeněžitého plnění, za činnosti uvedené v odstavci 1, přičemž se jedná o následující

- a) část produkce odváděná jako naturální plnění,
- b) daň, poplatek a jiné obdobné peněžité plnění placené z výnosů, výroby nebo zisku, s výjimkou spotřební daně, daně z přidané hodnoty, daně z příjmů fyzických osob nebo daně z prodeje,
- c) podíl na zisku,
- d) úplata za uzavření smlouvy, objevení ložiska nebo těžební lokality a výrobu nebo těžbu,
- e) licenční poplatek, nájemné, plnění za licence a koncese a
- f) platba za zlepšení infrastruktury.

<sup>39)</sup> Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 ze dne 20. prosince 2006, kterým se zavádí statistická klasifikace ekonomických činností NACE Revize 2, sekce B, oddíly 05 až 08 přílohy I.

<sup>40)</sup> Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006, sekce A, oddíl 02 skupina 02.2 přílohy I. CELEX 32013L0034

(1) Ve zprávě o platbách se uvedou následující informace týkající se činností uvedených v § 32a odst. 1 za příslušné účetní období:

- a) celková výše plateb, jež byly odvedeny jednotlivým orgánům správy podle § 32a odst. 4,
- b) celková výše plateb v členění podle druhů uvedených v § 32a odst. 6, které byly odvedeny jednotlivým orgánům správy podle § 32a odst. 4,
- c) pokud jsou tyto platby přiřazeny k určitému projektu, celková výše plateb v členění podle druhů uvedených v § 32a odst. 6, které byly odvedeny za každý takový projekt, a celková výše plateb za každý takový projekt.

(2) Ve zprávě o platbách se neuvádí platba, ať již byla provedena jednorázově nebo jako řada souvisejících plateb, jejíž výše za účetní období nepřesahuje částku 2 600 000 Kč.

(3) Informace o platbách odvedených účetní jednotkou týkající se povinností uložených na úrovni vnitřního útvaru účetní jednotky je možné uvádět na nejnižší možné úrovni vnitřního útvaru účetní jednotky.

(4) Pokud se odvádějí nepeněžitá plnění, uvádí se jejich hodnota a tam, kde je to vhodné, i objem nepeněžitého plnění. V komentáři ke zprávě účetní jednotka vysvětlí, jak byla tato hodnota určena.

(5) Při uvádění informací o platbách se zohlední věcná podstata než forma dotčené platby nebo činnosti. Platby a činnosti nesmějí být uměle rozdělovány ani slučovány s cílem vyhnout se povinnosti tuto zprávu sestavit.

*CELEX 32013L0034*

### § 32c

#### **Konsolidovaná zpráva o platbách**

(1) Účetní jednotky uvedené v § 32a odst. 1 sestavují konsolidovanou zprávu o platbách s obsahem podle § 32b, je-li daná konsolidující účetní jednotka povinna sestavovat konsolidovanou účetní závěrku.

(2) Konsolidující účetní jednotka se rovněž považuje za činnou v těžebním průmyslu nebo v odvětví těžby dřeva v původních lesích, je-li v těžebním průmyslu nebo v odvětví těžby dřeva v původních lesích činná některá z jejích konsolidovaných účetních jednotek.

(3) Konsolidovaná zpráva o platbách zahrnuje pouze platby vyplývající z činností v těžebním průmyslu nebo v odvětví těžby dřeva v původních lesích.

(4) Povinnost sestavovat konsolidovanou zprávu o platbách uvedená v odstavci 1 neplatí pro

- a) konsolidující účetní jednotku malé nebo střední skupiny, není-li některá účetní jednotka ve skupině subjektem veřejného zájmu, nebo
- b) konsolidující účetní jednotku, která je zároveň konsolidovanou účetní jednotkou v některém z členských států.

(5) Účetní jednotky uvedené v § 32a nemusejí být zahrnuty do konsolidované zprávy o platbách, pokud je splněna alespoň jedna z podmínek uvedených v § 22a odst. 2 a 3.

(6) Výjimky podle odstavce 5 se použijí pouze v případě, že je jich využíváno i pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky.

*CELEX 32013L0034*

#### § 32d

#### **Zveřejňování**

(1) Zpráva o platbách uvedená v § 32b a konsolidovaná zpráva o platbách uvedená v § 32c se zveřejňuje způsobem podle § 21a.

(2) Zpráva o platbách obsahuje rovněž prohlášení statutárního orgánu nebo jiné odpovědné osoby o tom, že zpráva byla podle jejich nejlepšího vědomí a schopností sestavena a zveřejněna v souladu s požadavky tohoto zákona.

*CELEX 32013L0034*

#### § 32e

#### **Kritéria rovnocennosti**

Účetní jednotky uvedené v § 32a odst. 1, které sestavují a zveřejňují zprávu o platbách v souladu s požadavky státu, který není členem Evropské unie, jež byly Evropskou komisí vyhodnoceny jako rovnocenné požadavkům podle této části, jsou osvobozeny od plnění požadavků této části, s výjimkou povinnosti zveřejnit zprávu o platbách konsolidující osoby; zpráva o platbách musí být zveřejněna v českém jazyce.“.

*CELEX 32013L0034*

Dosavadní část sedmá se označuje jako část osmá.

105. Poznámky pod čarou č. 30, 30a a 31 se zrušují, a to včetně odkazů na poznámky pod čarou.

106. V § 37 odstavec 1 zní:

„(1) Účetní jednotka, která není podnikatelem, se dopustí přestupku tím, že

- a) nevede účetnictví podle § 4 odst. 2 až 6,
- b) nesestaví účetní závěrku podle § 6 odst. 4,
- c) nesestaví účetní závěrku ke dni stanovenému v § 19 odst. 1,
- d) nevyhotoví výroční zprávu podle § 21 odst. 1 až 6,
- e) vede účetnictví v rozporu s § 7 odst. 1 a 2,
- f) vede účetnictví v rozporu s § 8 odst. 2,
- g) jí sestavená účetní závěrka neobsahuje všechny povinné součásti uvedené v § 18 odst. 1 nebo 2,
- h) v rozporu s § 20 odst. 1 nemá účetní závěrku ověřenou auditorem,
- i) v rozporu s § 21 odst. 7 nemá výroční zprávu ověřenou auditorem,
- j) nezveřejní účetní závěrku nebo výroční zprávu podle § 21a, nebo
- k) v rozporu s § 31 neuschová účetní záznamy.“.

107. V § 37 odst. 2 písm. a) se slova „podle § 20 odst. 1 písm. a) bodu 1“ zrušují a slova „a b)“ se nahrazují slovy „až d)“.

108. V § 37 odst. 2 písm. b) se slova „podle § 20 odst. 1 písm. a) bodu 1“ zrušují a slova „c) až h)“ se nahrazují slovy „e) až k)“.

109. Nadpis § 37a se zrušuje.

110. V § 37a odstavce 1 a 2 znějí:

„(1) Účetní jednotka neuvedená v § 37 nebo osoba odpovědná za vedení účetnictví podle tohoto zákona se dopustí správního deliktu tím, že

- a) nevede účetnictví podle § 4 odst. 1,
- b) nesestaví účetní závěrku podle § 6 odst. 4,
- c) nesestaví účetní závěrku ke dni stanovenému v § 19 odst. 1,
- d) nevyhotoví výroční zprávu podle § 21 odst. 1 až 6,
- e) vede účetnictví v rozporu s § 7 odst. 1 a 2,
- f) vede účetnictví v rozporu s § 8 odst. 2,
- g) jí sestavená účetní závěrka neobsahuje všechny povinné součásti uvedené v § 18 odst. 1 nebo 2,
- h) v rozporu s § 19a odst. 1 nepoužije pro účtování a sestavení účetní závěrky mezinárodní účetní standardy,
- i) v rozporu s § 20 odst. 1 nemá účetní závěrku ověřenou auditorem,
- j) v rozporu s § 21 odst. 7 nemá výroční zprávu ověřenou auditorem,
- k) nezveřejní účetní závěrku nebo výroční zprávu podle § 21a,
- l) nezveřejní zprávu o platbách podle § 32d,
- m) nesestaví účetní výkazy za dílčí konsolidační celek státu nebo účetní výkazy za Českou republiku podle § 23b,
- n) v rozporu s § 31 neuschová účetní záznamy,
- o) nezajistí podmínky pro předávání účetních záznamů do centrálního systému účetních informací státu způsobem stanoveným prováděcím právním předpisem vydaným podle § 4 odst. 8 a § 23b odst. 5, nebo
- p) nepředá účetní záznam do centrálního systému účetních informací státu způsobem stanoveným prováděcím právním předpisem vydaným podle § 4 odst. 8 a § 23b odst. 5.

(2) Konsolidující účetní jednotka se dopustí správního deliktu tím, že

- a) nesestaví konsolidovanou účetní závěrku podle § 6 odst. 4,
- b) nesestaví konsolidovanou účetní závěrku ke dni stanovenému v § 23 odst. 2,
- c) nevyhotoví konsolidovanou výroční zprávu podle § 22b odst. 2,
- d) nesestaví konsolidovanou zprávu o platbách podle § 32c,
- e) jí sestavená konsolidovaná účetní závěrka neobsahuje všechny povinné součásti podle § 18 odst. 1 nebo 2,
- f) v rozporu s § 22 odst. 1 nemá konsolidovanou účetní závěrku ověřenou auditorem,
- g) v rozporu s § 22b odst. 2 nemá konsolidovanou výroční zprávu ověřenou auditorem,
- h) nezveřejní konsolidovanou účetní závěrku nebo konsolidovanou výroční zprávu podle § 21a,
- i) nesestaví konsolidovanou zprávu o platbách podle § 32d, nebo
- j) v rozporu s § 23a odst. 1 nepoužije pro sestavení konsolidované účetní závěrky mezinárodní účetní standardy.“

Poznámka pod čarou č. 34 se zrušuje.

111. V § 37a se za odstavec 2 vkládá nový odstavec 3, který zní:

„(3) Účetní jednotka, která vede jednoduché účetnictví, se dopustí správního deliktu tím, že

- a) nevede jednoduché účetnictví podle § 4 odst. 1,
- b) nesestaví přehledy v rozsahu a ve lhůtě podle § 13b odst. 3,
- c) jí zpracované přehledy neobsahují veškeré údaje podle § 18 odst. 3,
- d) nesestaví přehledy ke dni stanovenému v § 19 odst. 1 a 2,
- e) vede jednoduché účetnictví v rozporu s § 8 odst. 2,
- f) v rozporu s § 31 neuschová účetní záznamy, nebo
- g) nezveřejní přehled o majetku a závazcích, výroční zprávu nebo obdobný dokument podle § 21a odst. 1.“

Dosavadní odstavec 3 se označuje jako odstavec 4.

112. V § 37a odst. 4 písm. a) se slova „podle § 20 odst. 1 písm. a) bodu 1“ zrušují a slova „ , b) a f)“ se nahrazují slovy „až d) nebo h)“.

113. V § 37a odst. 4 písm. b) se slova „podle § 20 odst. 1 písm. a) bodu 1“ zrušují a slova „c) až e) a g) až j)“ se nahrazují slovy „e) až g) nebo i) až n)“.

114. V § 37a odst. 4 písm. c) se slova „podle § 22a odst. 1 bodu 1“ zrušují.

115. V § 37a odst. 4 písm. d) se slova „písm. k)“ nahrazují slovy „písm. o) nebo p)“.

116. V § 37a se na konci odstavce 4 tečka nahrazuje čárkou a doplňují se písmena e) a f), která znějí:

„e) 100 000 Kč, jde-li o správní delikt podle odstavce 3 písm. a) až d),

f) 50 000 Kč, jde-li o správní delikt podle odstavce 3 písm. e) až g).“.

117. V § 37ab odst. 1 se slova „na ní“ zrušují.

118. V § 37b odst. 1 se za slovo „provedení“ vkládají slova „§ 1f odst. 6,“ a za slova „§ 4 odst. 8,“ se vkládají slova „§ 13b odst. 6,“.

119. § 38a se zrušuje.

## Čl. II

**Přechodná ustanovení**

1. Ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se použijí poprvé v účetních obdobích, která započala v roce 2016 nebo později, pokud není v bodech 2 až 6 stanoveno jinak.
2. Účetní jednotky, které se zapisují do veřejného rejstříku a nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem, zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu za účetní období, které započalo v roce 2014, jejich uložením do sbírky listin nejpozději do 31. března 2016.
3. Účetní jednotky, které se zapisují do veřejného rejstříku a nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem, zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu za účetní období, které započalo v roce 2015, jejich uložením do sbírky listin nejpozději do 30. listopadu 2017.
4. V účetním období, které započalo v roce 2016, postupuje účetní jednotka podle právní úpravy pro takovou kategorii účetních jednotek a kategorií skupin účetních jednotek, jejíž podmínky naplnila k rozvahovému dni bezprostředně předcházejícího účetního období.
5. Účetní jednotky, které ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona jsou mikro účetními jednotkami s výjimkou obchodníků s cennými papíry, poboček zahraničních obchodníků s cennými papíry, platebních institucí, poboček zahraničních platebních institucí, institucí elektronických peněz, poboček zahraničních institucí elektronických peněz, společností a fondů podle zákona o investičních společnostech a investičních fondech a fondů podle zákona upravujícího důchodové spoření nebo doplňkové penzijní spoření, a přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona používaly oceňování majetku reálnou hodnotou podle § 27 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, pokračují v účtování a vykazování majetku oceňovaného reálnou hodnotou podle zákona č. 563/1991 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, až do vyřazení tohoto majetku.
6. Řízení o uložení pokuty podle zákona č. 563/1991 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, zahájené přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona a do tohoto dne neskončené, se dokončí a práva a povinnosti s ním související se posuzují podle zákona č. 563/1991 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, není-li právní úprava uvedená v zákoně č. 563/1991 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, pro účetní jednotku výhodnější.

## ČÁST DRUHÁ

**Změna zákona o daních z příjmů**

## Čl. III

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění zákona č. 35/1993 Sb., zákona č. 96/1993 Sb., zákona č. 157/1993 Sb., zákona č. 196/1993 Sb., zákona č. 323/1993 Sb., zákona č. 42/1994 Sb., zákona č. 85/1994 Sb., zákona č. 114/1994 Sb., zákona č. 259/1994 Sb., zákona č. 32/1995 Sb., zákona č. 87/1995 Sb., zákona č. 118/1995 Sb., zákona č. 149/1995 Sb., zákona č. 248/1995 Sb., zákona č. 316/1996 Sb., zákona č. 18/1997 Sb., zákona č. 151/1997 Sb., zákona č. 209/1997 Sb., zákona č. 210/1997 Sb., zákona č. 227/1997 Sb., zákona č. 111/1998 Sb., zákona č. 149/1998 Sb., zákona č. 168/1998 Sb., zákona č. 333/1998 Sb., zákona č. 63/1999 Sb., zákona č. 129/1999 Sb., zákona č. 144/1999 Sb., zákona č. 170/1999 Sb., zákona č. 225/1999 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 3/2000 Sb., zákona č. 17/2000 Sb., zákona č. 27/2000 Sb., zákona č. 72/2000 Sb., zákona č. 100/2000 Sb., zákona č. 103/2000 Sb., zákona č. 121/2000 Sb., zákona č. 132/2000 Sb., zákona č. 241/2000 Sb., zákona č. 340/2000 Sb., zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 117/2001 Sb., zákona č. 120/2001 Sb., zákona č. 239/2001 Sb., zákona č. 453/2001 Sb., zákona č. 483/2001 Sb., zákona č. 50/2002 Sb., zákona č. 128/2002 Sb., zákona č. 198/2002 Sb., zákona č. 210/2002 Sb., zákona č. 260/2002 Sb., zákona č. 308/2002 Sb., zákona č. 575/2002 Sb., zákona č. 162/2003 Sb., zákona č. 362/2003 Sb., zákona č. 438/2003 Sb., zákona č. 19/2004 Sb., zákona č. 47/2004 Sb., zákona č. 49/2004 Sb., zákona č. 257/2004 Sb., zákona č. 280/2004 Sb., zákona č. 359/2004 Sb., zákona č. 360/2004 Sb., zákona č. 436/2004 Sb., zákona č. 562/2004 Sb., zákona č. 628/2004 Sb., zákona č. 669/2004 Sb., zákona č. 676/2004 Sb., zákona č. 179/2005 Sb., zákona č. 217/2005 Sb., zákona č. 342/2005 Sb., zákona č. 357/2005 Sb., zákona č. 441/2005 Sb., zákona č. 530/2005 Sb., zákona č. 545/2005 Sb., zákona č. 552/2005 Sb., zákona č. 56/2006 Sb., zákona č. 57/2006 Sb., zákona č. 109/2006 Sb., zákona č. 112/2006 Sb., zákona č. 179/2006 Sb., zákona č. 189/2006 Sb., zákona č. 203/2006 Sb., zákona č. 223/2006 Sb., zákona č. 245/2006 Sb., zákona č. 264/2006 Sb., zákona č. 267/2006 Sb., zákona č. 29/2007 Sb., zákona č. 67/2007 Sb., zákona č. 159/2007 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 362/2007 Sb., zákona č. 126/2008 Sb., zákona č. 306/2008 Sb., zákona č. 482/2008 Sb., zákona č. 2/2009 Sb., zákona č. 87/2009 Sb., zákona č. 216/2009 Sb., zákona č. 221/2009 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 289/2009 Sb., zákona č. 303/2009 Sb., zákona č. 304/2009 Sb., zákona č. 326/2009 Sb., zákona č. 362/2009 Sb., zákona č. 199/2010 Sb., zákona č. 346/2010 Sb., zákona č. 348/2010 Sb., zákona č. 73/2011 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 119/2011 Sb., zákona č. 188/2011 Sb., zákona č. 329/2011 Sb., zákona č. 353/2011 Sb., zákona č. 355/2011 Sb., zákona č. 370/2011 Sb., zákona č. 375/2011 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákona č. 428/2011 Sb., zákona č. 458/2011 Sb., zákona č. 466/2011 Sb., zákona č. 470/2011 Sb., zákona č. 192/2012 Sb., zákona č. 399/2012 Sb., zákona č. 401/2012 Sb., zákona č. 403/2012 Sb., zákona č. 428/2012 Sb., zákona č. 500/2012 Sb., zákona č. 503/2012 Sb., zákona č. 44/2013 Sb., zákona č. 80/2013 Sb., zákona č. 241/2013 Sb., zákona č. 105/2013 Sb., zákona č. 160/2013 Sb., zákona č. 215/2013 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., nálezu Ústavního soudu vyhlášeného pod č. 162/2014., zákona č. 247/2014 Sb., zákona č. 267/2014 Sb. a zákona č. 332/2014 Sb., se mění takto:

1. V § 24 se na konci odstavce 2 tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno zy), které zní:



„zy) nabývací cena cenného papíru při jeho prodeji poplatníkem daně z příjmů právnických osob, který je mikro účetní jednotkou s výjimkou uvedenou v písmenech w) a ze).“.

2. V § 32a odst. 1 se slova „zřizovací výdaje,“ zrušují.
3. V § 32a odst. 4 se slova „ , zřizovací výdaje 60 měsíců“ zrušují.

#### Čl. IV

#### **Přechodná ustanovení**

1. Ustanovení § 24 odst. 2 písm. zy) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se nepoužije na cenné papíry, které se nadále ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona oceňují reálnou hodnotu.
2. U zřizovacích výdajů zaevidovaných v majetku poplatníka ve zdaňovacím období započatým přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona se použije zákon č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

## ČÁST TŘETÍ

**Změna zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů**

## Čl. V

V § 3 zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 438/2003 Sb., zákona č. 669/2004 Sb., zákona č. 377/2005 Sb., zákona č. 126/2008 Sb., zákona č. 2/2009 Sb., zákona č. 346/2010 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb. a zákona č. 267/2014 Sb., se doplňuje odstavec 4, který zní:

„(4) Tvorbu rezerv může jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů uplatnit také poplatník, který vede jednoduché účetnictví, pokud současně vede prokazatelnou evidenci těchto rezerv, a to maximálně ve výši stanovené touto prokazatelnou evidencí.“.

## Čl. VI

**Přechodné ustanovení**

Pro daňové povinnosti u rezerv za zdaňovací období, které započalo přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, jakož i práva a povinnosti s nimi související, se použije zákon č. 593/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

## ČÁST ČTVRTÁ

## Změna zákona o auditorech

## Čl. VII

Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 139/2011 Sb., zákona č. 188/2011 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákona č. 428/2011 Sb., zákona č. 52/2012 Sb., zákona č. 167/2012 Sb. a zákona č. 334/2014 Sb., se mění takto:

1. V § 2 písm. a) se slova „řádných a mimořádných účetních závěrek<sup>2)</sup> nebo konsolidovaných účetních závěrek<sup>3)</sup>, pokud takové ověření vyžaduje jiný právní předpis; případně ověření mezitímní účetní závěrky<sup>5)</sup>“ nahrazují slovy „účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka sestavena“.

*CELEX 32006L0043, 32013L0034*

Poznámky pod čarou č. 2, 3 a 5 se zrušují.

2. V § 2 se za písmeno a) vkládá nové písmeno b), které zní:

„b) ověřením výroční zprávy nebo konsolidované výroční zprávy ověření, zda údaje obsažené ve výroční zprávě nebo konsolidované výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce nebo konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou nebo konsolidovanou účetní závěrkou“.

Dosavadní písmena b) až q) se označují jako písmena c) až r).

*CELEX 32006L0043, 32013L0034*

3. V § 2 se na konci písmene r) tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno s), které zní:  
„s) konsolidující účetní jednotkou účetní jednotka, která je obchodní společností a je ovládající osobou, s výjimkou ovládajících osob, které vykonávají společný vliv.“.

4. § 2a se včetně nadpisu zrušuje.

5. V § 2b odst. 2 se za slova „akciové společnosti“ vkládají slova „nebo evropské společnosti“.

6. V § 2b odst. 3 se slova „jedná jejím jménem“ nahrazují slovy „ji zastupuje“.

7. V § 20 odst. 1 písm. a) bod 1 zní:

„1. jméno podnikatele, adresu sídla nebo adresu bydliště, liší-li se od adresy sídla u auditované účetní jednotky, která je fyzickou osobou nebo zahraniční fyzickou osobou, nebo název a adresu sídla u auditované účetní jednotky, která je právnickou osobou, zahraniční právnickou osobou, pobočkou nebo organizační složkou, identifikační číslo osoby, je-li účetní jednotce přiděleno a“.

8. V § 20 odst. 1 písm. c) se slova „použitými právními předpisy a účetními standardy“ nahrazují slovy „právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka sestavena“.

*CELEX 32006L0043, 32013L0034*

9. V § 20 odst. 1 písm. d) se slovo „vhodné“ nahrazuje slovem „nezbytné“, za slovo „uvést“ se vkládají slova „nebo na ně auditor upozornil a považuje-li takové upozornění za významné“, slova „a skutečnosti“ se zrušují, slova „časově neomezeného“ se nahrazují slovem „nepřetržitého“ a slova „z důvodu finanční situace účetní jednotky“ se zrušují.

*CELEX 32006L0043, 32013L0034*

10. V § 20 se na konci odstavce 1 tečka nahrazuje čárkou a doplňují se písmena e) a f), která znějí:

„e) vyjádření, ve kterém auditor jasně uvede, zda údaje obsažené ve výroční zprávě nebo konsolidované výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce nebo konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou nebo konsolidovanou účetní závěrkou,

f) vyjádření auditora podle § 20b, provedl-li takové ověření.“.

*CELEX32013L0034, 2006L0043*

11. V § 20 odstavec 2 zní:

„(2) Ověřuje-li auditor účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku účetní jednotky, která vyhotovuje výroční zprávu nebo konsolidovanou výroční zprávu, je povinen ověřit výroční zprávu nebo konsolidovanou výroční zprávu.“.

*CELEX32013L0034*

12. V § 20 odst. 5 se slovo „statutární“ zrušuje.

13. V § 20 se doplňuje odstavec 6, který zní:

„(6) Vydává-li auditor zprávu o ověření konsolidované účetní závěrky, ke které je přiložena účetní závěrka konsolidující účetní jednotky, mohou být zprávy auditora spojeny.“.

*CELEX32013L0034, 32006L0043*

14. V § 20a odst. 3 se za písmeno a) vkládá nové písmeno b), které zní:

„b) výkonný výbor a prezident Komory pro účely výkonu činností uložených tímto zákonem,“.

Dosavadní písmena b) až g) se označují jako písmena c) až h).

15. Za § 20a se vkládá nový § 20b, který včetně nadpisu zní:

„§ 20b

**Další požadavky na ověření výroční zprávy a konsolidované výroční zprávy**

Ověřuje-li auditor výroční zprávu nebo konsolidovanou výroční zprávu obchodní společnosti, auditor

a) se také vyjádří, zda výroční zpráva nebo konsolidovaná výroční zpráva byla vypracována v souladu s právními předpisy,

b) také uvede, zda na základě poznatků a povědomí o obchodním závodě, k nimž dospěl při provádění povinného auditu, výroční zpráva nebo konsolidovaná výroční zpráva neobsahuje významné věcné nesprávnosti; dospěje-li k názoru, že výroční zpráva nebo konsolidovaná výroční zpráva obsahuje významné věcné nesprávnosti, uvede jejich povahu.“.

CELEX 32013L0034

16. Nad označení § 44 se vkládá nadpis „**Výbor pro audit**“.

17. § 44 zní:

„§ 44

(1) Subjekt veřejného zájmu zřizuje výbor pro audit, není-li dále stanoveno jinak. Výbor pro audit má nejméně 3 členy, nestanoví-li zakladatelské právní jednání počet vyšší.

(2) Nejvyšší orgán subjektu veřejného zájmu jmenuje členy výboru pro audit z nevýkonných členů kontrolního orgánu nebo z třetích osob. Pokud nejvyšší orgán subjektu veřejného zájmu nejmenuje členy výboru pro audit nebo nemá-li subjekt veřejného zájmu nejvyšší orgán, jsou členy výboru pro audit nevýkonní členové kontrolního orgánu. Není-li počet nevýkonných členů kontrolního orgánu dostačující pro naplnění minimálního počtu členů výboru pro audit, doplní jejich počet třetí osoby jmenované kontrolním orgánem. Předseda výboru pro audit musí být nezávislý.

(3) Většina členů výboru pro audit musí být nezávislá a odborně způsobilá.

(4) Nejméně jeden člen výboru pro audit musí být osobou, která je nebo byla statutárním auditorem nebo osobou, jejíž znalosti anebo dosavadní praxe v oblasti účetnictví zajišťují předpoklad řádného výkonu funkce člena výboru pro audit, a to s ohledem na odvětví, ve kterém subjekt veřejného zájmu působí; tento člen musí být vždy nezávislý.

(5) Odborně způsobilým členem výboru je kromě osoby uvedené v odstavci 4 ten, kdo nejméně dva roky

- a) zastával výkonnou řídicí funkci v účetní jednotce, která působí ve stejném odvětví jako subjekt veřejného zájmu, nebo
- b) byl odpovědným za výkon funkce řízení rizik, vyhodnocování souladu činností s právními předpisy, vnitřního auditu nebo pojistně matematické funkce nebo jiné obdobné funkce.

(6) Subjekt veřejného zájmu zveřejní na svých internetových stránkách seznam členů výboru pro audit; u těchto osob uvede takové údaje, které se zapisují u členů kontrolního orgánu do obchodního rejstříku.

CELEX 32006L0043

18. Za § 44 se vkládají nové § 44a až 44c, které znějí:

„§ 44a

(1) Aniž je dotčena odpovědnost členů řídicích nebo kontrolních orgánů nebo jiných osob jmenovaných nejvyšším orgánem subjektu veřejného zájmu, výbor pro audit zejména

- a) sleduje účinnost vnitřní kontroly, systému řízení rizik,
- b) sleduje účinnost vnitřního auditu a zajišťuje jeho funkční nezávislost, je-li funkce vnitřního auditu zřízena; vnitřní audit je výboru pro audit v takovém případě funkčně podřízený,
- c) sleduje postup sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky,
- d) doporučuje auditora kontrolnímu orgánu s tím, že toto doporučení řádně odůvodní,
- e) posuzuje nezávislost statutárního auditora a auditorské společnosti a poskytování doplňkových služeb subjektu veřejného zájmu statutárním auditorem a auditorskou společností,
- f) sleduje proces povinného auditu.

(2) U subjektu veřejného zájmu navrhuje auditorskou společnost nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet orgánu příslušnému určit auditora kontrolní orgán; přitom zohlední doporučení výboru pro audit. Navrhne-li kontrolní orgán auditorskou společnost nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet jiného, než který byl doporučen výborem pro audit, je takový návrh povinen orgánu příslušnému určit auditora řádně odůvodnit, zejména uvede, z jakých důvodů se odchýlil od doporučení výboru pro audit.

(3) Statutární auditor nebo auditorská společnost průběžně podávají výboru pro audit zprávy o významných skutečnostech vyplývajících z povinného auditu, zejména o zásadních nedostatecích ve vnitřní kontrole ve vztahu k postupu sestavování účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky.

CELEX 32006L0043

§ 44b

(1) Subjekt veřejného zájmu, který je bankou podle zákona upravujícího činnost bank, spořitelním a úvěrním družstvem podle zákona upravujícího činnost spořitelních a úvěrních družstev, pojišťovnou nebo zajišťovnou nebo penzijní společností podle zákona upravujícího důchodové spoření nebo doplňkové penzijní spoření, nemusí mít zřízen výbor pro audit, pokud

- a) není osobou, která vydala investiční cenné papíry, které byly přijaty k obchodování na evropském regulovaném trhu,

- b) nemá zvolen monistický systém vnitřní struktury společnosti, kde předsedou správní rady je statutární ředitel,
- c) nejméně jeden člen kontrolního orgánu splňuje podmínky podle § 44 odst. 4 a
- d) k rozvahovému dni za bezprostředně předcházející účetní období splňuje nejméně 2 z následujících 3 kritérií:
  - 1. průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období je nižší než 250,
  - 2. aktiva celkem nepřesahují 43 000 000 EUR,
  - 3. roční čistý obrat nepřesahuje 50 000 000 EUR.

(2) Pokud subjekt veřejného zájmu uvedený v odstavci 1 nezřídí výbor pro audit, vykonává činnosti výboru pro audit jeho kontrolní orgán.

(3) Pokud subjekt veřejného zájmu uvedený v odstavci 1 nemá zřízen výbor pro audit, zveřejní na svých internetových stránkách, který orgán plní funkce výboru pro audit a jména osob, které jsou jeho členy, a uvede důvody pro nezřízení výboru pro audit.

(4) Nezřídí-li subjekt veřejného zájmu uvedený v odstavci 1 výbor pro audit, plní statutární auditor nebo auditorská společnost své povinnosti podle § 44a odst. 3 vůči kontrolnímu orgánu.

*CELEX 32006L0043*

#### § 44c

- (1) Výbor pro audit dále zřizuje účetní jednotka, která je
- a) obchodní korporací podle zákona o obchodních korporacích, která je velkou účetní jednotkou a ve které organizační složka státu, územní samosprávný celek, dobrovolný svazek obcí nebo městská část hlavního města Prahy nakládá samostatně nebo společně s jinou organizační složkou státu, územním samosprávným celkem, dobrovolným svazkem obcí nebo městskou částí hlavního města Prahy podílem na hlasovacích právech představujícím více než 50 % všech hlasů v obchodní korporaci,
  - b) obchodní korporací podle zákona o obchodních korporacích, která je konsolidující účetní jednotkou, která na konsolidovaném základě překračuje k rozvahovému dni alespoň 2 hraniční hodnoty uvedené v § 1b odst. 3 zákona o účetnictví, a ve které organizační složka státu, územní samosprávný celek, dobrovolný svazek obcí nebo městská část hlavního města Prahy nakládá samostatně nebo společně s jinou organizační složkou státu, územním samosprávným celkem, dobrovolným svazkem obcí nebo jinou městskou částí hlavního města Prahy podílem na hlasovacích právech představujícím více než 50 % všech hlasů v obchodní korporaci,
  - c) státním podnikem podle zákona o státním podniku, který je velkou účetní jednotkou,
  - d) státní organizací Správa železniční dopravní cesty podle zákona upravujícího zřízení a činnost státní organizace Správa železniční dopravní cesty, nebo
  - e) obchodní korporací podle zákona o obchodních korporacích, která je velkou účetní jednotkou, je-li její ovládající osobou účetní jednotka uvedená v písmenech a) až c), rozhodne-li tak její ovládající osoba.

(2) Na účetní jednotky uvedené v odstavci 1 se přiměřeně použijí § 44 a § 44a.“

Čl. VIII  
**Přechodné ustanovení**

Povinný audit zahájený a nedokončený přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona se dokončí podle zákona č. 93/2009 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

ČÁST PÁTÁ

Čl. IX

**ÚČINNOST**

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2016.



## DŮVODOVÁ ZPRÁVA

### I. OBECNÁ ČÁST

#### 1. Zhodnocení platného právního stavu

System účetnictví je v České republice upraven zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“). Tato norma byla naposledy změněna zákonným opatřením Senátu č. 344/2013 Sb., v reakci na nabytí účinnosti zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, a zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), a to dnem 1. ledna 2014 a zákonem č. 267/2014 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, a to dnem 31. prosince 2014 (změna zákona o změně zákonů souvisejících se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů).

#### 2. Odůvodnění hlavních principů navrhované právní úpravy

##### 2.1. Transpozice směrnice 2013/34/EU do zákona o účetnictví

Ve sdělení Evropské komise nazvaném „Akt o jednotném trhu“, které bylo přijato v dubnu 2011, bylo navrženo zjednodušit Čtvrtou směrnicí Rady ze dne 25. července 1978, založenou na čl. 54 odst. 3 písm. g) Smlouvy o fungování Evropské unie o ročních účetních závěrkách některých forem společností (78/660/EHS) a Sedmou směrnicí Rady ze dne 13. června 1983 o konsolidovaných účetních závěrkách (83/349/EHS), pokud jde o povinnosti v oblasti finančních informací, a omezit administrativní zátěž, zejména pro malé a střední společnosti.

Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnic Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (dále „směrnice“), která je předmětem transpozice do návrhu novely zákona o účetnictví, bere v úvahu program Evropské komise o zlepšování právní úpravy a zejména sdělení Komise s názvem „Inteligentní regulace v Evropské unii“, jehož cílem je navrhovat a přijímat právní předpisy nejvyšší kvality, které dodržují zásadu subsidiarity a proporcionality, a současně zajistit, aby byla administrativní zátěž úměrná výhodám, které přináší. Sdělení Komise s názvem „Zelená malým a středním podnikům“ pro Evropu, přijaté v červnu 2008 a revidované v únoru 2011, uznává ústřední úlohu, kterou sehrávají malé a střední podniky v hospodářství Evropské unie, a klade si za cíl zkvalitnit celkový přístup k podnikání a zakotvit do tvorby politiky, a to od regulace až po veřejnou službu, zásadu „zelenou malým a středním podnikům“.

Cílem Strategie Evropa 2020 pro inteligentní a udržitelný růst je snížit administrativní zátěž a zlepšit podnikatelské prostředí, zejména pro malé a střední podniky, a podpořit jejich internacionalizaci. Evropská rada na svém zasedání ve dnech 24. a 25. března 2011 rovněž vyzvala k tomu, aby byla na úrovni Evropské unie i na úrovni členských států snížena celková regulační zátěž, a to zejména pro malé a střední obchodní korporace, a navrhla opatření ke zvýšení produktivity, například odstranění byrokracie a zdokonalení regulačního rámce pro malé a střední obchodní společnosti.

V oblasti účetnictví došlo k realizaci shora uvedených záměrů a cílů vydáním směrnice. Směrnice byla vydána s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie<sup>1</sup> (dále „Smlouva“), zejména čl. 50 odst. 1 Smlouvy. Do její působnosti náleží společnosti zejména s omezeným ručením, jako jsou společnosti s ručením omezeným a akciové společnosti. Dále se směrnice vztahuje i na veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti. V souladu s čl. 50 odst. 2 písm. g) Smlouvy jsou z působnosti této směrnice vyloučeny účetní jednotky, které nebyly založeny za účelem dosahování zisku. V působnosti směrnice nejsou ani družstva.

Cílem navrhované právní úpravy je transpozice a přizpůsobení s ohledem na Smlouvu zákona o účetnictví požadavkům, které vyplývají z výše uvedené směrnice.

Článek 53 odstavec 1 směrnice v prvním pododstavci ukládá členským státům, aby uvedly v účinnost právní a správní předpisy nezbytné pro dosažení souladu s touto směrnicí do 20. července 2015 s tím, že – v souladu se zněním druhého pododstavce tohoto odstavce – tyto předpisy se poprvé použijí na účetní závěrky sestavené za účetní období počínající dne 1. ledna 2016 nebo v průběhu kalendářního roku 2016.

Jak je výše uvedeno, směrnice zrušuje tzv. Čtvrtou směrnici (78/660/EHS) a Sedmou směrnicí (83/349/EHS) a v zásadě slučuje ustanovení těchto směrnic do směrnice jedné. V minulosti – včetně před vstupem České republiky do Evropské unie - byla již celá řada ustanovení Čtvrté a Sedmé směrnice transponována, jak do zákona o účetnictví (zejména zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v původním znění z 12. prosince 1991, zákon č. 353/2001 Sb., ze dne 18. září 2001, zákon č. 437/2003 Sb., ze dne 25. listopadu 2003, a zákon č. 410/2010 Sb., ze dne 9. prosince 2010), tak do příslušných prováděcích předpisů vydaných k těmto zákonům. Část směrnice týkající se výkazu o správě a řízení podniku (čl. 20 směrnice) byla již také v minulosti transponována do zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů (zákonem č. 104/2008 Sb.). Nově navrhovaná transpoziční úprava zákona o účetnictví se tedy týká výhradně nových ustanovení směrnice, případně se jedná o návrh zpřesňující dřívější úpravy v souvislosti s požadavky směrnice. Směrnice v některých svých ustanoveních umožňuje členským státům projev vlastní vůle při jejich aplikaci, nicméně tak, aby bylo dosaženo cílů a požadavků směrnice.

Z výše uvedených důvodů se i rozdílová tabulka týká výhradně transpozice nových požadavků směrnice.

### **2.1.1. Terminologické úpravy**

V důvodové zprávě k návrhu směrnice (číslo dokumentu Komise: KOM(2011) 684 v konečném znění ze dne 27. 10. 2011, důvodová zpráva, článek 4 – Komentáře k článkům) je uvedeno, že „Do celého textu byla zapracována řada změn, jež mají pojmosloví směrnice sladit s moderní účetní terminologií; těmito změnami však není dotčena obsahová podstata příslušných ustanovení. K těmto změnám patří například: náhrada pojmu „účetní závěrky“ za „finanční výkaz“ a náhrada „výroční zprávy“ za „zprávu vedení společnosti“.

V současné době se nepovažuje za vhodné tuto moderní terminologii do současného znění zákona o účetnictví přebírat. Navrhuje se i nadále používat obecný pojem „účetní jednotka“, příp. v dalších souvislostech „obchodní korporace“ v souladu s českým právním řádem a nikoli pojem „podnik“. Stejně tak se navrhuje i nadále používat pojem „účetní závěrka“ na místo pojmu „finanční výkazy“ a navrhuje se i nadále používat pojem „výroční zpráva“ na místo pojmu „zpráva vedení podniku“. V případě, že by byly tyto nově používané pojmy

<sup>1</sup> Úřední věstník C115/47 ze dne 9.5.2008 (Smlouva o fungování EU)

zavedeny do stávajícího znění zákona o účetnictví, musela by tato terminologická změna proběhnout v celé řadě jiných právních předpisů, které uvedené pojmy používají, či se na ně odkazují. Pokud by taková úprava v celém českém právním řádu nebyla provedena, nastal by stav právní nejistoty, nehledě na nákladnost provedení těchto úprav.

### 2.1.2. Věcné úpravy

Vedle terminologických úprav přináší směrnice i věcné úpravy, které je nutno do návrhu novely zákona o účetnictví promítnout.

Směrnice v jednotlivých ustanoveních umožňuje, aby členský stát povolil mikro a malým účetním jednotkám, určitá zjednodušení či přímo osvobození z některých povinností, které se jinak bez výhrady týkají středních a velkých účetních jednotek, včetně subjektů veřejného zájmu. Možnosti zjednodušení či osvobození se týkají zejména uvádění údajů a informací v účetní závěrce a zveřejňování účetních závěrek, sestavování a zveřejňování výročních zpráv, ověřování účetních závěrek a výročních zpráv auditorem. Předložený návrh novely zákona o účetnictví v maximální možné míře přebírá možnosti zjednodušení či osvobození, s ohledem na snižování administrativní zátěže mikro a malých účetních jednotek.

K hlavním věcným úpravám zákona o účetnictví, vyplývajícím ze směrnice patří především:

- zavedení **kategorizace účetních jednotek**. S navrhovanou účinností od 1. ledna 2016 budou rozlišovány kategorie účetních jednotek – mikro účetní jednotka, malá účetní jednotka, střední účetní jednotka a velká účetní jednotka. Začlenění příslušné účetní jednotky do dané kategorie závisí na dosažení či překročení alespoň dvou ze tří stanovených kritérií (tj. hodnota aktiv, čistý obrat a průměrný počet zaměstnanců) k rozvahovému dni. Přepočtení částek v EUR na Kč stanovených kritérií aktiv a čistého obratu byl proveden v souladu s čl. 3 odst. 9 směrnice;
- zavedení **kategorizace konsolidačních skupin**. V souladu se zavedením kategorizace skupin účetních jednotek se nově budou rozlišovat konsolidační skupiny, přičemž zařazení do příslušné konsolidační skupiny bude opět záviset na dosažení či překročení alespoň dvou ze tří stanovených kritérií (tj. aktiva, čistý obrat a průměrný počet zaměstnanců) k rozvahovému dni. V souladu s § 22a odst. 1 je kategorie malé skupiny účetních jednotek osvobozena od povinnosti sestavovat konsolidovanou účetní závěrku;
- stanovení „**subjektu veřejného zájmu**“ v souladu se zněním směrnice v článku 2 odst. 1.

V současné době je definice subjektů veřejného zájmu uvedena v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech. Navrhuje se, aby tato definice byla z uvedeného zákona vyjmuta, upravena a převedena do novely zákona o účetnictví;

- zavedení povinnosti sestavovat a zveřejňovat **zprávu o platbách**. Tuto samostatnou zprávu budou sestavovat velké účetní jednotky a subjekty veřejného zájmu především z důvodu větší transparentnosti významných plateb odváděných ústředním, regionálním nebo místním orgánům členských států nebo třetích zemí, ve kterých působí. Bude se jednat o účetní jednotky, které působí v těžebním průmyslu nebo v odvětví těžby dřeva v původních lesích<sup>2</sup> (definice původních lesů byla převzata od

<sup>2</sup> Směrnice 2009/28/ES uvádí jako „lesy s původními druhy, kde nejsou žádné viditelné známky lidské činnosti a kde nejsou významně narušeny ekologické procesy“

Organizace pro výživu a zemědělství (FAO). Dle definice FAO se o původní les jedná tehdy, jestliže je les relativně nepoškozený a který zůstal beze změn zapříčiněných lidskou aktivitou v posledních 60 – 80 letech). Ve zprávě se budou uvádět druhy plateb, které jsou srovnatelné s platbami, které zveřejňují podniky zapojené do iniciativy pro transparentnost těžebního průmyslu (EITI). Uvedená iniciativa je rovněž doplněním akčního plánu Evropské unie pro prosazování práva, správu a obchod v oblasti lesnictví (EU FLEGT) a ustanovení nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 995/2010 ze dne 20. října 2010, kterým se stanoví povinnosti hospodářských subjektů uvádějících na trh dřevo a dřevařské výrobky<sup>3</sup>, která vyžadují, aby obchodníci s dřevařskými výrobky vykonávali náležitou péči, aby se zamezilo uvádění nezákonně vytěženého dřeva na trh Evropské unie. Ve zprávě budou údaje uváděny v členění podle zemí a podle projektů. Ve zprávě není nutné zohledňovat jakoukoli platbu, ať už byla provedena najednou nebo jako řada souvisejících plateb, pokud její výše nepřesahuje za účetní období částku 100 000 EUR (v přepočtu 2 600 000 Kč), čímž je zdůrazněna zásada významnosti.

## 2.2. Reakce na nové právní předpisy

V návrhu novely zákona o účetnictví se také reaguje na existenci jiných právních předpisů, které mají přímý dopad do povinností ukládaných účetním jednotkám právě zákonem o účetnictví. Zejména se jedná o zákon č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob. V návrhu novely zákona o účetnictví se v této souvislosti pojem „obchodní rejstřík“ nahrazuje pojem „veřejný rejstřík“.

V hlavě IV. výše uvedeného zákona se v § 66 písm. c) uvádí, že sbírka listin mimo jiné obsahuje: „c) výroční zprávy, řádné, mimořádné a konsolidované účetní závěrky, nejsou-li součástí výroční zprávy, stanoví-li povinnost jejich uložení do sbírky listin zákon upravující účetnictví a vyžaduje-li jejich vyhotovení jiný zákon, návrh rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty a jejich konečnou podobu, nejsou-li součástí účetní závěrky, a zprávu auditora o ověření účetní závěrky,“. Tím je jednoznačně vymezeno, aby zákon o účetnictví tuto povinnost stanovil, neboť předchozí právní úprava (§ 38i písm. c) obchodního zákoníku) takové ustanovení neobsahovala. Kromě toho sbírka listin podle citovaného zákona již není vázána pouze na obchodní rejstřík. Zároveň, v kombinaci zmíněného zákona s článkem 32 odst. 1 směrnice dochází i ke změně v okruhu účetních jednotek, kterých se zveřejnění týká. Jedná se o rozšíření povinností zveřejňování i na další účetní jednotky, například spolky nebo ústavy. Proto se v dotčených ustanoveních návrhu novely zákona o účetnictví provádí potřebné rozlišení účetních jednotek a zároveň se navrhuje využít téměř všech možností daných členským státům podle směrnice ve smyslu zjednodušení či osvobození od povinností.

Navrhované změny zákona o daních z příjmů a zákona o rezervách jsou vyvolané pouze navrhovanými změnami v zákoně o účetnictví a navazujících prováděcích právních předpisech. V případě zákona o daních z příjmů je reagováno na zrušení kategorie zřizovací výdaje jako dlouhodobého nehmotného majetku a v případě zákona o rezervách na znovuzavedení režimu jednoduchého účetnictví při splnění nastavených kritérií pro určité účetní jednotky, které nejsou zpravidla založené za účelem podnikání.

<sup>3</sup> Úř. věst. L 295, 12. 11. 2010, s. 23

Navrhovaná změna zákona o auditorech reaguje na skutečnost, že došlo k přesunu úpravy obsahu zprávy auditora z účetní směrnice do směrnice o auditorech (2006/43/ES), kam tato úprava logicky patří. Obsah a rozsah zprávy auditora je definován v zákoně o auditorech. Návrhy předmětných změn upravují obsah zprávy auditora pouze v rozsahu, který upravuje účetní směrnice. Další navrhovaná změna zákona o auditorech reaguje na změny v rozsahu povinného auditu, zejména z pohledu začlenění ověřování výroční zprávy do celkového konceptu povinného auditu, které přinesla směrnice. Ostatní navrhované změny zákona o auditorech mají pouze legislativně technický charakter vyvolaný faktem, že novela zákona o auditorech v současné době prochází legislativním procesem a nelze postupovat jinak, než nezbytně nutné změny promítnout i v této novele.

### **2.3. Dokončení rekodifikačních úprav**

Zákonným opatřením Senátu č. 344/2013 Sb., byly provedeny základní úpravy zákona o účetnictví v souvislosti s rekodifikací.

V návrhu novely zákona o účetnictví se provádějí další drobné úpravy tak, aby zákon o účetnictví byl již v souladu s občanským zákoníkem i zákonem o obchodních korporacích. Tyto úpravy mají minoritní dopady do zákona o účetnictví a jejich cílem je zejména zajistit právní jistotu uživatelů zákona o účetnictví.

Jedná se zejména o výslovnou úpravu názvů neziskových právnických osob, dále například o terminologické úpravy pojmů podnik, nájem apod. V zákoně o účetnictví se ale nezaměňuje pojem dluh za pojem závazek.

V novele zákona o účetnictví v souvislosti s rekodifikací (zákonné opatření Senátu č. 344/2013 Sb.) byla v § 2 za slovo „závazků“ vložena slova „včetně dluhů“, protože pojem závazek vymezuje v účetních předpisech účetní kategorii, která není totožná s civilně právním obsahem tohoto pojmu.

Účetní kategorie závazku obsahuje z největší části dluhy, o kterých je účtováno k datu uskutečnění účetního případu, zpravidla později než v okamžiku vzniku jejich právního vztahu. Pod účetní pojem závazek se rovněž zahrnuje specifický účetní závazek typu odložené daně, přijaté zálohy apod. Jedná se o po mnoho let užívaný pojem a předpokládá se jeho použití i nadále v účetních výkazech.

Předpokládá se obecné vymezení pojmu závazek namísto dosavadního výčtového vymezení prostřednictvím struktury rozvahy a obsahového vymezení jejich položek až v novém zákoně o účetnictví, který bude připraven.

### **2.4. Nová úprava jednoduchého účetnictví**

Systém jednoduchého účetnictví byl ze zákona o účetnictví vyřazen zákonem č. 437/2003 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, s účinností od 1. ledna 2004, de facto článkem IV. Zrušovací ustanovení, kterým byla zrušena vyhláška č. 507/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví s tím, že podle § 38a zákona o účetnictví bylo některým účetním jednotkám (občanská sdružení a jejich organizační jednotky, které mají právní osobnost, církve a náboženské společnosti nebo církevní instituce, které jsou církevní

právníckou osobou a honební společenstva) umožněno i nadále vést jednoduché účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 117/1994 Sb., zákona č. 227/1997 Sb., zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 353/2001 Sb. a zákona č. 437/2003 Sb., pokud jejich celkové příjmy za poslední uzavřené účetní období nepřesáhnou 3 000 000 Kč. Přitom se na výše uvedené účetní jednotky vztahovala ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a jeho prováděcích právních předpisů, která upravovala účtování v soustavě jednoduchého účetnictví, ve znění účinném k 31. prosinci 2003. Předloženým návrhem se upravuje neuspokojivý stav, kdy některým účetním jednotkám bylo umožněno postupovat v souladu s již zrušeným právním předpisem.

Předkládaná úprava reflektuje společenskou poptávku po jednoduchém účetnictví, zejména ze strany velmi malých účetních jednotek, které nejsou primárně založeny za účelem podnikání a které vykonávají převážně společensky prospěšnou činnost. Nicméně jsou natolik malé a nedisponují dostatečnými vlastními kapacitami, které by jim umožňovaly vedení podvojného účetnictví či by toto vedení pro ně bylo finančně a administrativně náročné. Navrhovaný rozsah jednoduchého účetnictví je pro potřeby těchto účetních jednotek a požadavky na vykazování jejich finanční situace zcela postačující a neklade na ně další administrativní a finanční nároky.

V souvislosti s účinností nového občanského zákoníku vznikla od 1. ledna 2014 u dotčených účetních jednotek (a zároveň u spolků vzniklých do 1. ledna 2014) také určitá právní nejistota spočívající v tom, zda jak stávající, tak nově vzniklé účetní jednotky výše uvedeného charakteru mohou i nadále pokračovat ve vedení jednoduchého účetnictví, resp. zda mohou nově vzniklé účetní jednotky jednoduché účetnictví začít používat.

Problematika nové úpravy jednoduchého účetnictví byla velmi podrobně diskutována nejen v rámci pracovní skupiny pro účetnictví při Ministerstvu financí, ale byla také předmětem podrobné diskuse na úrovni Národní účetní rady (složené ze zástupců Komory auditorů České republiky, Komory daňových poradců České republiky, Svazu účetních a Vysoké školy ekonomické v Praze) s tím, že byl přijat konsenzus o znovuzavedení a o legalizaci jednoduchého účetnictví. Problematika „obnovy“ jednoduchého účetnictví byla také řešena se zástupci dotčených účetních jednotek a má jejich podporu.

Aby bylo docíleno vyšší právní jistoty nejen u dotčených účetních jednotek, ale též u správců daní, navrhuje se znovu zavést možnost vedení jednoduchého účetnictví některými, přesně specifikovanými účetními jednotkami při splnění určitých kritérií. Znovuzavedením jednoduchého účetnictví, při současném zrušení stávajícího § 38a, bude vedení jednoduchého účetnictví opět plně legalizováno.

### **3. Vysvětlení nezbytnosti navrhované právní úpravy**

Vzhledem k tomu, že směrnice vyžaduje, aby byla do národních právních systémů transponována do 20. července 2015 (s předpokládanou účinností od 1. ledna 2016), je nezbytné k uvedeným datům reagovat na požadavky, které směrnice klade, novelou zákona o účetnictví. Novela zákona o účetnictví reaguje jednak na změny vyplývající z této směrnice (dosud neexistující kategorizace účetních jednotek a konsolidačních celků, definice subjektů veřejného zájmu a dosud neexistující zpráva o platbách), tak i na změny vyplývající ze zákona o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a na dokončení úprav v souvislosti s rekodifikací.

#### **4. Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy s ústavním pořádkem**

Základní meze pro uplatňování právních předpisů stanoví Ústava České republiky a Listina základních práv a svobod (dále „Listina“).

Podle čl. 2 odst. 3 Ústavy slouží státní moc všem občanům a lze ji uplatňovat jen v případech, v mezích a způsoby, které stanoví zákon. Podle čl. 2 odst. 2 Listiny lze státní moc uplatňovat jen v případech a v mezích stanovených zákonem, a to způsobem, který zákon stanoví. Povinnosti mohou být také ukládány toliko na základě zákona a v jeho mezích a jen při zachování základních práv a svobod (čl. 4 odst. 1 Listiny). Kromě toho je nutno dbát i mezi vyplývajícími z ústavně zajištěné nedotknutelnosti vlastnictví.

Navrhovaná právní úprava je plně v souladu s ústavním pořádkem České republiky a garantuje dodržování základních lidských práv a svobod.

Návrh zákona o účetnictví nepředpokládá dopad na zákaz diskriminace ve smyslu antidiskriminačního zákona, sociální dopady ani dopady na životní prostředí.

#### **5. Zhodnocení slučitelnosti navrhované právní úpravy se závazky vyplývajícími pro Českou republiku z jejího členství v Evropské unii**

Navrhovaná právní úprava je plně slučitelná s právem Evropské unie a ustanovení navrhované právní úpravy nezakládají rozpor s primárním právem Evropské unie ve světle ustálené judikatury Soudního dvora Evropské unie.

S poukazem na sekundární právo Evropské unie lze konstatovat, že také v tomto ohledu předkládaná právní úprava respektuje závazky, které pro Českou republiku v této oblasti z členství v Evropské unii vyplývají.

Navrhovaná právní úprava je v souladu s relevantním sekundárním právem Evropské unie v oblasti účetnictví, konkrétně v souladu se Směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS.

#### **6. Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy s mezinárodními smlouvami, jimiž je Česká republika vázána**

Mezinárodní smlouvy mají z hlediska hierarchie právních předpisů aplikační přednost před zákony a právními předpisy nižší právní síly. Vztah mezinárodních smluv vůči vnitrostátním právním předpisům je vymezen v článku 10 Ústavy České republiky, kde je princip aplikační přednosti mezinárodních smluv výslovně stanoven. Stanoví-li tedy mezinárodní smlouva něco jiného než zákon, použije se mezinárodní smlouva. Článek 10 Ústavy tak zaručuje, že při případném nesouladu vnitrostátního práva s mezinárodní smlouvou musí být respektována právě mezinárodní smlouva.

Navrhovaná právní úprava je plně v souladu s mezinárodními smlouvami, jimiž je Česká republika vázána.

## **7. Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy s ostatními právními předpisy stejné právní síly**

V současné době nejsou k dispozici informace o tom, že by v legislativním procesu byla projednávána právní norma stejné právní síly, která by jakýmkoli způsobem měnila zákon o účetnictví.

## **8. Předpokládaný hospodářský a finanční dopad navrhované právní úpravy**

S ohledem na skutečnost, že navrhovaná právní úprava obsahuje převážně změny vyvolané transpozicí směrnice, nepředpokládá se dopad těchto změn na veřejné rozpočty.

V následujícím je uveden přehled velikostních kategorií účetních jednotek (podle kritérií stanovených směrnicí), které budou transpozicí směrnice dotčeny.

### **Kategorie č. 1**

**Mikro účetní jednotka** je subjekt, který k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň dvě z těchto tří kritérií

- (a) aktiva celkem 9 000 000 Kč
- (b) čistý obrat 18 000 000 Kč
- (c) průměrný počet zaměstnanců během účetního období 10.

### **Kategorie č. 2**

**Malá účetní jednotka** je subjekt, který k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň dvě z těchto tří kritérií

- (a) aktiva celkem 100 000 000 Kč
- (b) čistý obrat 200 000 000 Kč
- (c) průměrný počet zaměstnanců během účetního období 50.

### **Kategorie č. 3**

**Střední účetní jednotka** je subjekt, který k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň dvě z těchto tří kritérií:

- (a) aktiva celkem 500 000 000 Kč
- (b) čistý obrat 1 000 000 000 Kč
- (c) průměrný počet zaměstnanců během účetního období 250.

### **Kategorie č. 4**

**Velká účetní jednotka** je subjekt, který k rozvahovému dni překračuje alespoň dvě z těchto tří kritérií

- (a) aktiva celkem 500 000 000 Kč
- (b) čistý obrat 1 000 000 000 Kč
- (c) průměrný počet zaměstnanců během účetního období 250.



Stav k 10. 4. 2014

Právní forma	Počet registrovaných subjektů celkem	z toho			
		kategorie č. 1	kategorie č. 2	kategorie č. 3	kategorie č. 4
a.s.	25 251	15 687	3 623	1 717	682
s.r.o.	371 634	331 228	25 348	2 860	738
k.s.	759	580	72	32	19
v.o.s.	6 928	6 805	82	9	4
<b>Celkem</b>	<b>404 572</b>	<b>354 300</b>	<b>29 125</b>	<b>4 618</b>	<b>1 443</b>

Právní forma	Počet registrovaných subjektů celkem v %	z toho			
		kategorie č. 1	kategorie č. 2	kategorie č. 3	kategorie č. 4
a.s.	6,24	4,43	12,44	37,18	47,26
s.r.o.	91,85	93,49	87,03	61,93	51,14
k.s.	0,18	0,16	0,25	0,69	1,32
v.o.s.	1,7	1,92	0,28	0,19	0,28
<b>Celkem</b>	<b>100</b>	<b>87,57</b>	<b>7,20</b>	<b>1,14</b>	<b>0,36</b>

#### Poznámky:

Do jednotlivých skupin jsou zařazeny pouze obchodní společnosti (akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným, veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti). Nicméně – vzhledem k rozsahu působnosti stávajícího zákona o účetnictví – se v návrhu novely zákona o účetnictví kategorizace účetních jednotek vztahuje na všechny účetní jednotky.

Počty účetních jednotek, respektive procentní vyjádření dotčených subjektů, je nutno brát pouze orientačně. Celkový počet registrovaných subjektů (404 572) nesouhlasí se součtem počtu subjektů uvedených v jednotlivých kategoriích. V celkovém počtu subjektů jsou zařazeny všechny aktivní subjekty, avšak ne všechny mohly být zařazeny do výběru z důvodu například chybějícího atributu požadovaného pro zařazení subjektu do příslušné kategorie podniků.

Současně je nutno poznamenat, že výše aktiv celkem a čistého obrátu je vázána na statistické údaje z roku 2012 (pozdější data ČSÚ zatím nejsou k dispozici), zatímco počet zaměstnanců je k březnu 2014. Český statistický úřad rovněž pracuje s počtem zaměstnanců k určitému datu – v tomto případě březen 2014.

Z výše uvedeného číselného vyjádření počtu (procenta) subjektů (obchodních společností) dotčených transpozicí směrnice vyplývá, že drtivá většina obchodních společností v České republice bude v kategorii mikro účetní jednotka a malá účetní jednotka. Z tohoto důvodu se navrhuje, aby kategorie malých účetních jednotek byla ještě dále rozčleněna. Jemnější rozčlenění do „podkategorií“ se navrhuje provést podle toho, zda malá účetní jednotka má povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem (viz zvláštní část důvodové zprávy k § 20). I mikro účetní jednotky jsou jemněji rozčleněny podle povinnosti mít účetní závěrku

ověřenou auditorem, ale v tomto případě bude „podkategorie“ auditovaných mikro účetních jednotek velmi malá. Bude obsahovat pouze takové mikro účetní jednotky, kterým povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem stanovuje zvláštní právní předpis. Cílem předloženého návrhu novely zákona o účetnictví (transpozice směrnice do zákona o účetnictví) je v maximální míře využít zjednodušení či osvobození z povinností nejen vykazovat určité informace v účetní závěrce, ale i v osvobození z povinnosti sestavovat a zveřejňovat výroční zprávu, konsolidovanou účetní závěrku, či konsolidovanou výroční zprávu. Výsledkem této snahy by pak mělo být v praxi vyjádřeno maximálním omezením administrativní zátěže dotčených subjektů.

Směrnice napomáhá omezit administrativní zátěž účetních jednotek tím, že vymezuje určité povinnosti, které nemohou být od malých nebo mikro účetních jednotek vyžadovány, nebo dává členským státům možnost malé a mikro účetní jednotky od určitých povinností osvobodit. Na základě předběžných odborných diskusí bylo respektováno doporučení, aby osvobození byla poskytnuta těm účetním jednotkám, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. U účetních jednotek, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, je velikost účetních jednotek, respektive jejich významnost, taková, že možná osvobození by uživatelům účetní závěrky nepřinesla dostatečné informace o finanční situaci těchto účetních jednotek.

V navrhované novele zákona o účetnictví se navrhuje zajistit povinnost, aby

- v příloze v účetní závěrce malé a mikro účetní jednotky uváděly pouze část údajů oproti plné škále informací uváděných velkými účetními jednotkami. Tato povinnost je navržena řešit novým odstavcem 6 v § 18. Nový odstavec obsahuje zmocnění, že prováděcí právní předpisy stanoví pro jednotlivé skupiny účetních jednotek (podle kategorií účetních jednotek) vysvětlující a doplňující informace, které jsou účetní jednotky povinny uvádět v příloze v účetní závěrce,
- mikro účetní jednotky nepoužívaly ocenění reálnou hodnotou, což se navrhuje řešit novým odstavcem 7 v § 27,
- malé a mikro účetní jednotky nesestavovaly přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Toto je navrženo řešit v novém odstavci 2 § 18.

Dále se uvádí některá možná osvobození, která jsou navržena v novele zákona o účetnictví:

#### A. Možnost sestavení zkrácené rozvahy a zkráceného výkazu zisku a ztráty dle směrnice pro

- a) střední účetní jednotky (sestavení zkráceného výkazu zisku a ztráty dle čl. 14 odst. 2 písm. a) směrnice) – navrhuje se možnost osvobození nevyužívat, protože jde o střední účetní jednotky a ty jsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem,
- b) mikro účetní jednotky (čl. 36 odst. 2 směrnice) a malé účetní jednotky (čl. 14 odst. 1 a 2 směrnice) sestavení zkrácené rozvahy a zkráceného výkazu zisku a ztráty.

Navrhuje se, aby všechny mikro a malé účetní jednotky (podnikatelské i nepodnikatelské), které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, mohly sestavovat zkrácené účetní výkazy. V souladu s navrhovaným novým odstavcem 5 v § 18 prováděcí právní

předpisy stanoví pro jednotlivé skupiny účetních jednotek podle kategorií účetních jednotek, rozsah a způsob sestavení účetní závěrky v plném rozsahu a ve zkráceném rozsahu.

B. Možnost osvobození od povinnosti vyhotovení výroční zprávy (tím i osvobození od povinnosti zveřejnění výroční zprávy) pro mikro účetní jednotky (čl. 36 odst. 1 písm. c) směrnice) a malé účetní jednotky (čl. 19 odst. 3, čl. 31 odst. 1 směrnice), pokud v příloze účetní závěrky poskytují údaje o nabytí vlastních akcií účetní jednotkou

Navrhuje se, aby všechny malé a mikro účetní jednotky (podnikatelské i nepodnikatelské), které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, neměly povinnost vyhotovit výroční zprávu.

Dle návrhu úprav § 20 a nového § 1b by nevyhotovovaly výroční zprávu:

- a) vybrané účetní jednotky, pokud nejsou zároveň subjektem veřejného zájmu nebo pokud ověření účetní závěrky auditorem není povinné podle zvláštních právních předpisů,
- b) malé účetní jednotky, pokud jsou akciovými společnostmi nebo svěřenskými fondy podle občanského zákoníku (podnikatelské i nepodnikatelské), které nesplňují ani jednu podmínku pro ověření účetní závěrky auditorem nebo pokud ověření účetní závěrky auditorem není povinné podle zvláštních právních předpisů,
- c) ostatní malé účetní jednotky (podnikatelské i nepodnikatelské) pokud nesplňují alespoň dvě podmínky stanovené pro ověření účetní závěrky auditorem nebo ověření účetní závěrky auditorem není povinné podle zvláštních právních předpisů,
- d) mikro účetní jednotky (podnikatelské i nepodnikatelské) pokud ověření účetní závěrky auditorem není povinné podle zvláštních právních předpisů.

Dle návrhu úprav § 20 a podle § 1b by vyhotovovaly výroční zprávu pouze účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem:

- a) účetní jednotky (velké, střední, malé i mikro), kterým povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem stanovuje zvláštní právní předpis,
- b) velké (v rámci rovnosti povinností s velkými účetními jednotkami i subjekty veřejného zájmu) a střední účetní jednotky,
- c) malé účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem
  - akciové společnosti a svěřenské fondy podle občanského zákoníku (při překročení jedné ze stanovených hodnot pro ověření účetní závěrky auditorem),
  - ostatní malé účetní jednotky (při překročení dvou ze stanovených hodnot pro ověření účetní závěrky auditorem).

C. Možnost osvobození od poskytování nefinančních informací ve výroční zprávě pro střední a malé účetní jednotky (čl. 19 odst. 4 směrnice) a pro mikro účetní jednotky (čl. 36 odst. 6 směrnice)

Navrhuje se v novém odstavci 3 § 21 osvobodit všechny střední, malé a mikro účetní jednotky od povinnosti vykazovat nefinanční informace.

#### D. Možnost osvobození od povinnosti zveřejnit výkaz zisku a ztráty pro mikro účetní jednotky (čl. 36 odst. 6 směrnice) a malé účetní jednotky (čl. 31 odst. 1 směrnice)

Navrhuje se v novém odstavci 9 § 21a, aby všechny mikro a malé účetní jednotky (podnikatelské i nepodnikatelské), které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nemusely zveřejňovat výkaz zisku a ztráty.

#### E. Možnost vedení zjednodušeného účetnictví

Směrnice vymezuje vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu pouze pro mikro účetní jednotky (čl. 36 odst. 1 písm. a) směrnice). Dovoluje mikro účetní jednotce, aby nevykazovala náklady a příjmy příštích období a výdaje a výnosy příštích období. Na základě předběžných odborných diskusí bylo respektováno doporučení, že nebude toto možné osvobození v návrhu novely zákona o účetnictví prozatím využito. Nepředpokládá se, že by takové zjednodušení přineslo snížení administrativní zátěže účetním jednotkám, spíše by snížilo kvalitu a přehlednost účetnictví.

Směrnici vymezené vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu je stanoveno jen pro účetní jednotky, které jsou obchodními společnostmi.

V České republice budou účetní jednotky, s výjimkou obchodních společností (a. s., s. r. o, v. o. s. a k. s.), vést zjednodušené účetnictví podle stávající národní úpravy – viz § 9 a 13a.

V navrhované úpravě § 9 se upřesňuje, že vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu mohou vést pouze účetní jednotky stanovené v odstavci 3 tohoto paragrafu; z účetních jednotek podle odstavce 3 (mikro účetní jednotky nebo malé účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem), které jsou právnickými osobami (§ 1 odst. 2 písm. a) a b)) mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu pouze účetní jednotky stanovené v odstavci 4 § 9. Na základě předběžných odborných diskusí bylo respektováno toto zpřesnění. Vychází se ze stejného názoru, jako při úvaze o možných osvobozeních od určitých povinností dané směrnici, že velké, střední a malé (popřípadě mikro) účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, jsou tak významné, že jsou povinny vést účetnictví v plném rozsahu, aby byly uživatelům účetní závěrky poskytovány dostatečné informace o finanční situaci těchto účetních jednotek.

Podle navržené úpravy mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu malé nebo mikro účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem:

1. právnické osoby stanovené v odstavci 3 a 4 § 9, které účtují podle:
  - vyhlášky č. 504/2002 Sb. (uvedené v odstavci 4 § 9),
  - vyhlášky č. 500/2002 Sb. (bytová a sociální družstva),
  - vyhlášky č. 410/2009 Sb. (příspěvkové organizace).
2. fyzické osoby stanovené v odstavci 3 § 9, které účtují podle:

- vyhlášky č. 500/2002 Sb. (fyzické osoby podnikatelů - § 1 odst. 2 písm. d), e), g), případně ostatní fyzické osoby - § 1 odst. 2 písm. f), h) a l)).
3. svěřenské fondy podle občanského zákoníku stanovené v odstavci 3 § 9 (§ 1 odst. 2 písm. i)), které účtují podle:
- vyhlášky č. 504/2002 Sb.,
  - vyhlášky č. 500/2002 Sb.
4. ty, které jsou uvedeny v odstavci 3 § 9 (§ 1 odst. 2 písm. l)), které účtují podle
- vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Z účetních jednotek nemohou používat zjednodušený rozsah účetnictví:

- a) velké účetní jednotky (včetně subjektů veřejného zájmu a vybraných účetních jednotek, s výjimkou některých příspěvkových organizací podle odst. 3 písm. a) § 9), které účtují podle:
- vyhlášky č. 500/2002 Sb.
  - vyhlášky č. 504/2002 Sb.
  - vyhlášky č. 501/2002 Sb., (jsou subjekty veřejného zájmu – účetní jednotky § 1 odst. 2 písm. a), b), j), k) případně l)),
  - vyhlášky č. 502/2002 Sb., (jsou subjekty veřejného zájmu),
  - vyhlášky č. 503/2002 Sb., (jsou subjekty veřejného zájmu),
  - vyhlášky č. 410/2009 Sb. (jsou velkými účetními jednotkami), s výjimkou příspěvkových organizací podle odst. 3 písm. a) § 9,
- b) střední účetní jednotky účtující podle:
- vyhlášky č. 500/2002 Sb.
  - vyhlášky č. 504/2002 Sb.
- c) malé a mikro účetní jednotky, které nejsou stanoveny v odst. 3 a 4 § 9, účtující podle:
1. vyhlášky č. 500/2002 Sb.
    - všechny podnikatelské právnické osoby, vyjma družstev uvedených v odst. 4 § 9 (obchodní společnosti, státní podniky, družstva, které nejsou stanoveny v odst. 4 § 9),
    - fyzické osoby, pokud mají povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem,
    - svěřenské fondy, pokud mají povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem,
    - účetní jednotky dle § 1 odst. 2 písm. l), které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem,
  2. vyhlášky č. 504/2002 Sb.
    - právnické osoby, které nejsou stanoveny v odst. 3 a 4 § 9.

## 9. Zhodnocení dopadu navrhovaného řešení ve vztahu k ochraně soukromí a osobních údajů

Vzhledem k tomu, že podstatnou část navrhované právní úpravy představuje v zásadě pouze transpozice směrnice, nepředpokládá se její dopad na ochranu soukromí a na ochranu osobních údajů. Pokud se jedná o ostatní navrhované úpravy, které přímo s transpozicí směrnice nesouvisí, ani u těchto se nepředpokládá jejich dopad na ochranu soukromí a na ochranu osobních údajů.

## 10. Zhodnocení korupčních rizik navrhovaného řešení (CIA)

Obecně lze k navrhované úpravě ve vztahu ke vzniku korupčních rizik uvést následující:

### a) Přiměřenost

Po stránce věcné představuje navržená právní úprava zejména regulaci práv a povinností v oblasti účetnictví. Tyto lze ukládat pouze na základě zákona. Práva a povinnosti v oblasti účetnictví musí být regulována právním předpisem o síle zákona jako jediným přiměřeným nástrojem, který nemá alternativu.

Z hlediska přiměřenosti zvolené právní úpravy je nutno ji posuzovat skrze

1. kvalitu normativního textu a
2. zhodnocení šíře diskrece, jakou umožňuje.

ad 1. Jakoukoli právní úpravu je nutno poměřovat tím, jak je legislativně zakotvena. Jednoznačné a jasně formulované ustanovení je méně náchylné z hlediska zneužití ke korupčnímu jednání, neboť jeho výklad připouští minimální pochybnosti. Jasnou úpravu lze jen těžko vykládat *in praeter legem*. Navržená právní úprava si jako jeden ze základních cílů vymezuje jednoznačnost a vnitřní bezrozpornost jednotlivých ustanovení. S ohledem na zvolenou techniku novelizace je však zřejmé, že tato ambice je limitována stávající podobou a systematikou zákona o účetnictví.

ad 2. Pokud jde o rozsah působnosti správního orgánu, je rozhodující jak zákonný okruh působností jako takový, tak míra diskrece, kterou zákon při výkonu jednotlivých působností správnímu orgánu umožňuje, respektive jakou míru diskrece zákon předpokládá. Jakýkoli normativní text zakotvující určitou míru diskrece sám o sobě představuje potenciální korupční riziko. Proto se při přípravě takového ustanovení vždy poměřuje nutnost zavedení takové diskrece daného orgánu s mírou zásahu do individuální sféry subjektu, o jehož právech a povinnostech by se v rámci této diskrece rozhodovalo.

### b) Efektivita

Z hlediska efektivity lze k předloženému návrhu novely zákona o účetnictví poznamenat, že k uložení i k projednávání plnění povinností vyplývajících ze zákona o účetnictví je příslušný v prvním stupni finanční úřad (viz § 37ab zákona o účetnictví). Tento správce daně obvykle disponuje podklady pro vydání daného rozhodnutí, ale i potřebnými odbornými znalostmi, čímž je zaručena efektivní implementace dané regulace i její efektivní kontrola, případně vynucování, neboť základem pro správné stanovení základu daně z příjmů je účetnictví.

Vzhledem k tomu, že v naprosté většině případů jsou finanční úřady oprávněny projednávat v prvním stupni správní delikty podle výše uvedeného paragrafu, lze v

oblasti účetnictví hovořit o vysokém stupni plošného zajištění a kontrolování plnění zákonem uložených povinností.

Efektivita implementace navržené právní úpravy je rovněž dána velmi širokým okruhem účetních jednotek, které budou dotčeny navrhovanou úpravou a jimž jsou práva a povinnosti stanovovány na principu rovnosti.

Z hlediska transparency a otevřenosti dat lze konstatovat, že navrhovaná úprava nemá vliv na dostupnost informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.

## **11. Závěrečná zpráva z hodnocení dopadů regulace**

Hodnocení dopadů regulace (RIA) nebylo zpracováno vzhledem k tomu, že se jedná z velké části o transpozici směrnice, u níž se RIA nezpracovává. Skutečnost, že se k návrhu novely zákona o účetnictví RIA nebude zpracovávat, je uvedena v usnesení vlády č. 165 ze dne 12. března 2014.

Návrh novely zákona o účetnictví byl pravidelně konzultován s odbornou veřejností v rámci pracovní skupiny pro účetnictví jmenovanou paní náměstkyní ministra financí, sekce daně a cla. Členy této pracovní skupiny jsou, kromě zástupců Ministerstva financí, významní odborníci v oblasti účetnictví. Jedná se o zástupce akademické obce (děkan Fakulty financí a účetnictví a člen Katedry finančního účetnictví a auditingu Vysoké školy ekonomické v Praze), vicepresident Mezinárodní federace účetních, předseda Výboru pro účetní výkaznictví Komory auditorů České republiky, předseda odborného kolegia Sekce účetnictví Komory daňových poradců České republiky, vedoucí sekce neziskových organizací Komory daňových poradců České republiky, členka výboru Komory certifikovaných účetních, auditor – člen výboru pro veřejný sektor Komory auditorů České republiky a sekční ředitel Ekonomické sekce Ministerstva obrany.

## II. Zvláštní část

### ČÁST PRVNÍ změna zákona o účetnictví

#### K Čl. I

##### **K bodu 1 (§ 1 odst. 1)**

Navrhuje se upravit dikci odkazu na prováděné předpisy podle požadavků Legislativních pravidel vlády a stávající text poznámky pod čarou č. 1 nahradit novým zněním poznámky pod čarou odkazující na směrnici 2013/34/EU v souladu s čl. 53 odst. 1 třetí pododstavec směrnice a zavést novou poznámku pod čarou č. 38. Zároveň se navrhuje upřesnění povinnosti stanovené zákonem.

##### **K bodům 2, 6, 8, 13, 18, 20, 32, 34, 50, 54, 57, 63, 80, 90, 98, 101, 103 a 105 (poznámky pod čarou č. 1a, 37, 1c, 1d, 3 až 6, 11a až 11c, 12, 35, 36, 13a, 13b, 14 až 16, 18, 20, 22a až 20j, 20k, 36l, 21, 20h, 23 až 30a a 31)**

Navrhuje se uvedené poznámky pod čarou zrušit pro nadbytečnost, či jejich neplatnost, a to včetně odkazů na poznámky pod čarou.

##### **K bodu 3 (§ 1a až 1f)**

Navrhuje se vložení nových § 1a až 1f.

V novém § 1a se navrhuje doplnit definici subjektu veřejného zájmu v souladu s čl. 2 odst. 1 písm. a) směrnice. Pokud jde o vymezení subjektů veřejného zájmu v návrhu písmen d) a e), vymezení okruhu těchto subjektů je zcela na zvážení členského státu. Vzhledem k tomu se navrhuje, aby za subjekty veřejného zájmu v České republice byly považovány i ty účetní jednotky, které jsou penzijními společnostmi podle zákona upravujícího důchodové spoření nebo doplňkové penzijní spoření a dále zdravotní pojišťovny podle zákona upravujícího resortní, oborové, podnikové a další zdravotní pojišťovny.

V nových § 1b až 1d je transponován čl. 3 směrnice „Kategorie účetních jednotek a skupin účetních jednotek“.

Zařazení účetní jednotky do kategorie účetní jednotky je stanoveno:

- a) u mikro účetní jednotky nepřekročením dvou stanovených hraničních hodnot pro mikro účetní jednotky,
- b) u malé účetní jednotky překročením hraničních hodnot pro zařazení do mikro účetních jednotek a nepřekročením dvou stanovených hraničních hodnot pro malé účetní jednotky,
- c) u střední účetní jednotky překročením hraničních hodnot pro zařazení do malých účetních jednotek a nepřekročením dvou stanovených hraničních hodnot pro střední účetní jednotky,
- d) u velké účetní jednotky překročením dvou stanovených hraničních hodnot pro zařazení pro střední účetní jednotky.

Obdobně se postupuje i při zařazení účetních jednotek do kategorie skupin účetních jednotek.

Směrnice stanovuje zpravidla povinnosti pro kategorii velkých účetních jednotek. Pro kategorie středních, malých a mikro účetních jednotek směrnice pak:



- a) stanovuje určité povinnosti, které jednotlivé kategorie středních, malých a mikro účetních jednotek oproti velkým účetním jednotkám nemají, nebo
- b) dovoluje členským státům osvobodit jednotlivé kategorie středních, malých a mikro účetních jednotek od určitých povinností, které jinak mají velké účetní jednotky.

Obdobně se postupuje i při stanovení povinností pro kategorie skupin účetních jednotek.

Jak je uvedeno v obecné části důvodové zprávy, drtivá většina účetních jednotek v České republice bude zařazena v kategorii malých a mikro účetních jednotek. Z tohoto důvodu se navrhuje, aby kategorie malých účetních jednotek pro poskytnutí osvobození od určitých povinností byla ještě dále rozčleněna. Jemnější rozčlenění do „podkategorií“ se navrhuje provést podle toho, zda malá účetní jednotka má povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem (viz důvodová zpráva k § 20). I mikro účetní jednotky jsou jemněji rozčleněny podle povinnosti mít účetní závěrku ověřenou auditorem, ale v tomto případě bude „podkategorie auditovaných mikro účetních jednotek“ velmi malá. Bude obsahovat pouze takové mikro účetní jednotky, kterým povinnost mít ověřenou účetní závěrku auditorem stanovuje zvláštní právní předpis.

V § 1d se navrhuje, v souladu se směrnicí, vymezit určité pojmy, které jsou nezbytné pro zvýšení právní jistoty dotčených účetních jednotek.

V § 1e se z důvodu zvýšení právní jistoty navrhuje jednoznačně stanovit, jak mají dotčené účetní jednotky postupovat v prvním účetním období po svém vzniku a v následujících účetních obdobích z hlediska jejich začlenění do příslušné kategorie účetních jednotek.

V návaznosti na navrhované zrušení § 38a se vkládá nový § 1f, kterým se umožňuje stanoveným účetním jednotkám vést jednoduché účetnictví založené na účtování o příjmech a výdajích.

V odst. 1 se navrhuje stanovit podmínky, za kterých lze jednoduché účetnictví vést.

Podmínka celkových příjmů ve stávajícím § 38a je doplněna podmínkou o hodnotě majetku, podmínkou, aby účetní jednotka nebyla plátcem DPH a podmínkou právní formy účetní jednotky. Všechny čtyři podmínky musejí být splněny současně (kumulativně). Čtvrtá podmínka (právní forma účetní jednotky) je alternativní.

Při stanovení limitu celkových příjmů 3 mil. Kč se vychází z předpokladu, že hodnota majetku ve výši 1,5 mil. Kč generuje dvojnásobnou hodnotu příjmů; vychází se z obdobné konstrukce, která je použita v ostatních obdobných ustanoveních zákona.

Od předpokládané účinnosti tohoto návrhu zákona (od 1. ledna 2016) – budou moci pokračovat ve vedení jednoduché účetnictví jen ty stávající účetní jednotky, které k 1. lednu 2016 splní všechny čtyři podmínky stanovené odstavcem 1 současně.

Návrh odstavce 2 upravuje situaci, kdy se jedná o nově vzniklé účetní jednotky.

Návrh odstavce 3 ukládá účetním jednotkám, které přestaly splňovat podmínky pro vedení jednoduchého účetnictví, vést „podvojně účetnictví“ (tzn. účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu) minimálně po dobu pěti let, aby nedocházelo k častým přechodům mezi jednoduchým účetnictvím a účetnictvím v plném, nebo zjednodušeném rozsahu v rámci krátkého časového období, tzn. zakotvuje se princip stálosti metod.

V návrhu odstavců 4 a 5 se stanovuje, co jsou celkové příjmy a hodnota majetku v jednoduchém účetnictví. Do celkových příjmů se navrhuje nezapočítávat příjmy z mimořádných a zpravidla neopakovatelných operací vzhledem k běžné činnosti dotčeného subjektu a rovněž příjmy nahodile se vyskytující (jednorázový prodej majetku, náhrady, přebytky, plnění ze škod apod.).

V odstavci 6 se navrhuje zmocnění k vydání prováděcího právního předpisu, který upraví i způsob přechodu z účetnictví vedeného v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu do jednoduchého účetnictví a naopak.

#### **K bodům 4 a 5 (§ 2)**

V odstavci 1 se navrhuje upřesnění vedení „podvojného účetnictví“.

Legislativně technickou úpravou je očíslování stávajícího textu jako odstavce 1 vzhledem k doplnění nového odstavce 2.

V odstavci 2 se navrhuje definice předmětu jednoduchého účetnictví. Účetní praxe stále využívá možnosti podle § 38a vést jednoduché účetnictví, podle zrušeného prováděcího právního předpisu (vyhláška č. 507/2002 Sb.). Navrhovanou novelou zákona o účetnictví se znovu zapracovává jednoduché účetnictví, včetně zmocnění k vydání prováděcího právního předpisu upravujícího obsahové vymezení účetních knih, uspořádání, označení a obsahové vymezení položek přehledů v jednoduchém účetnictví. Navrhuje se proto doplnit do předmětu účetnictví samostatný odstavec, který se týká účtování o výdajích a příjmech, které je charakteristickým rysem jednoduchého účetnictví. Navrhovaný odstavec 2 § 2 je speciální úpravou ve vztahu k § 3.

#### **K bodu 7 (§ 4 odst. 8 písm. a))**

V návaznosti na nově stanovenou povinnost vyhotovovat samostatnou zprávu o platbách, respektive samostatnou konsolidovanou zprávu o platbách, se navrhuje doplnění zákonného zmocnění v písm. a).

#### **K bodu 9 (§ 4 odst. 8 písm. h))**

V souvislosti se zavedením jednoduchého účetnictví se navrhuje zpřesnit text v písm. h).

#### **K bodům 10 a 11 (§ 4 odst. 8 písm. v) a x))**

Legislativně technická úprava v souladu s rekodifikací a dále se navrhuje doplnění nového písm. x), protože zákon o pojišťovnictví, novelizovaný v souvislosti s pravidly Solventnosti II, již nebude obsahovat metody výpočtu technických rezerv.

#### **K bodu 12 (§ 4 odst. 12)**

Legislativně technická úprava související s dokončením rekodifikace.

#### **K bodu 14 (§ 7 odst. 1)**

Navrhuje se doplnit další atribut účetní závěrky spočívající v požadavku jejího sestavení, který vyplývá z čl. 4 odst. 2 směrnice. Navrhuje se nevyužít pojmu „jasně“, ale užít – jako v jiném případě ve stávajícím znění zákona (například § 8 odst. 5) - pojmu „srozumitelně“.

#### **K bodu 15 (§ 7 odst. 6)**

Navrhuje se přímá transpozice čl. 6 odst. 2; doplněním podmínky o uvádění kompenzované částky v hrubé výši v příloze v účetní závěrce se zpřesní ustanovení o případech vzájemného

zúčtování. Případy, kdy je za dané podmínky vzájemné zúčtování možné i nadále, upraví účetní metody.

#### **K bodu 16 (§ 9 odst. 3 a 4)**

V odstavci 3 se navrhuje na základě projednání s pracovní komisí odborné veřejnosti a jejího doporučení, že možnost vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu budou mít pouze:

- z vybraných účetních jednotek příspěvkové organizace, o kterých tak rozhodl jejich zřizovatel. Navrhuje se zrušit podmínku, která stanovuje, že příspěvkové organizace, pokud jsou konsolidovanými jednotkami mají povinnost vést účetnictví v plném rozsahu. Podle novely vyhlášky o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu budou všechny příspěvkové organizace konsolidovanými jednotkami státu. To by v praxi znamenalo, že po nabytí účinnosti zmiňované vyhlášky a zveřejnění výčtu účetních jednotek by veškeré příspěvkové organizace měly povinnost vést účetnictví v plném rozsahu, a to k prvnímu dni účetního období následujícího po účetním období, ve kterém účetní jednotka zjistila uvedené skutečnosti, tedy, že je konsolidovanou jednotkou státu. Jednalo by se o neadekvátní zatížení dotčených příspěvkových organizací a z tohoto důvodu se navrhuje tuto podmínku odstranit;
- malé a mikro účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

V odstavci 4 se dále upřesňuje, které účetní jednotky, jež jsou malými účetními jednotkami a mikro účetními jednotkami podle odstavce 3 písm. b), a jsou právnickými osobami, mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.

Stávající okruh účetních jednotek je rozšířen o sociální družstva. Sociální družstvo je nový institut zavedený zákonem o obchodních korporacích. Předpokládá se, že může existovat sociální družstvo, které nebylo založeno ani zřízeno za účelem podnikání; toto družstvo by mělo účtovat podle vyhlášky č. 504/2002 Sb. Pokud se předpoklad splní, pak v rámci novely vyhlášky č. 504/2002 Sb., bude upraven i § 2 odst. 1 písm. i).

#### **K bodu 17 (§ 13a odst. 1 písm. e))**

V souvislosti s navrhovanými úpravami v odst. 5 § 24 a zrušením odst. 3 § 27 se navrhuje vypustit nadbytečný text.

#### **K bodu 19 (§ 13b)**

Navrhuje se vložení nového § 13b, který vymezuje vedení jednoduchého účetnictví.

V návrhu odstavce 1 se vymezují účetní knihy pro vedení jednoduchého účetnictví a v návrhu odstavce 2 se vymezuje základní obsah peněžního deníku.

V návrhu odstavce 3 se vymezují výstupy z jednoduchého účetnictví, kterými jsou přehledy.

V návrhu odstavce 4 se výslovně uvádějí ustanovení, která účetní jednotky vedoucí jednoduché účetnictví, nepoužijí. Jde zejména o nástroje opatrnosti, jako jsou odpisy, opravné položky, rezervy, reálná hodnota a logicky celá struktura účetní závěrky podvojně účtujících účetních jednotek. Z předmětu jednoduchého účetnictví pak vyplývá, že v jednoduchém účetnictví se neúčtuje o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření.

Speciálně se ale nevylučují ustanovení, která jsou určena pro účetní jednotky, které mají právní formu obchodních společností, kterou nemohou mít účetní jednotky účtující

v jednoduchém účetnictví. Jedná se o celé paragrafy, například § 19a, 20, 22 až 23b, 32a až 32e, nebo odstavce určitých paragrafů, například § 17 odst. 3, § 3 odst. 3, § 25 odst. 6 písm. b) upravující zejména povinnosti obchodních společností při vedení mezinárodních účetních standardů, konsolidace obchodních společností, audit apod.

Dále se speciálně nevylučují i ustanovení, kde se výslovně uvádí, že dopadají pouze na podvojně účtující účetní jednotky, například § 3 odst. 1, nebo která se automaticky vylučují použitím slov „nestanoví-li zákon jinak“. Takovým příkladem může být například § 13 upravující účetní knihy.

Použití ostatních ustanovení účetní jednotka dovodí v kombinaci s výše uvedenými ustanoveními. Takovým příkladem může být § 28, který stanoví, kdo o majetku účtuje a dále povinnost majetek odpisovat. Povinnost odepisovat je výslovně vyloučena (§ 25 odst. 3, § 26 a § 28 odst. 6). Povinnost zobrazovat majetek, ke kterému má účetní jednotka vlastnické právo (včetně výjimek z ní) je společná pro účetní jednotky účtující, jak v plném rozsahu nebo ve zjednodušeném rozsahu tak i v jednoduchém účetnictví. Dalším příkladem může být použití § 7, kdy účetní jednotka vedoucí jednoduché účetnictví nepostupuje podle odstavce 4, protože povinnost sestavit přílohu v účetní závěrce je vyloučena § 18 odst. 1, ale je povinna podle odstavce 6 zobrazovat každý jednotlivý příjem a výdej samostatně, a nikoliv kompenzovaně. Toto pravidlo ale účetní jednotka účtující v jednoduchém účetnictví nepoužije na náklady a výnosy (v tomto pravidle rovněž uvedené), protože účtování o nákladech a výnosech je z předmětu účetnictví těchto účetních jednotek vyloučeno.

Výslovně se rovněž stanoví, že účetní jednotky, které mohou vést jednoduché účetnictví nepoužijí s ohledem na charakter jejich činnosti hospodářský rok, ale na druhé straně se jim z důvodu praktičnosti výslovně nezakazuje možnost mít při vzniku nebo zániku účetní jednotky účetní období o 3 měsíce delší nebo kratší.

Pro účetní jednotky vedoucí jednoduché účetnictví je rovněž vhodné vyloučit „přeceňování“ kursem ČNB u pohledávek, závazků a cenných papírů, výjimkou je pouze použití ocenění kursem ČNB k rozvahovému dni u peněžních prostředků v peněžním deníku, a to z důvodu vykázaní správnosti zůstatku v peněžním deníku. Ostatní ustanovení zákona v případě vedení jednoduchého účetnictví se použijí tak, aby byla v souladu se smyslem, účelem a metodami stanovenými pro jednoduché účetnictví.

V návrhu odstavce 5 se stanovuje, pro právní jistotu účetních jednotek, které účtují v jednoduchém účetnictví, že vedení jednoduchého účetnictví podle pravidel a metod stanovených zákonem se nepovažuje za porušení věrného a poctivého zobrazení účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

V návrhu odstavce 6 se uvádí zmocnění k vydání prováděcího právního předpisu k stanovení obsahového vymezení účetních knih, uspořádání, členění, označení a obsahové vymezení položek přehledů a metody v rámci jednoduchého účetnictví.

### **K bodu 21 (§ 18 odst. 1 písm. c))**

Legislativně technická úprava, vzhledem k doplnění nového odst. 6 v § 19.

Dále se navrhuje vypustit text za středníkem v písm. c). Při konzultacích s odbornou veřejností o zrušení povinnosti zveřejňování údajů o splatných závazcích z titulu pojistného a

daní pro malé účetní jednotky podle čl. 4 odst. 6 směrnice bylo doporučeno zrušit tuto povinnost nejen pro malé účetní jednotky, ale i pro všechny další kategorie účetních jednotek.

**K bodu 22 (§ 18 odst. 1)**

Legislativně technická úprava - přesun části textu ustanovení do nového odstavce 2.

**K bodu 23 (§ 18 odst. 2)**

Navrhuje se, v souladu s čl. 4 odst. 1 směrnice, upřesnit ustanovení k zahrnutí přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu do účetní závěrky. Směrnice nepovoluje, aby malé a mikro účetní jednotky tyto přehledy sestavovaly.

Dále se navrhuje převzetí zrušeného textu ze stávajícího odst. 1 s legislativně technickou úpravou vzhledem k novému znění § 20.

**K bodům 24 až 26 (§ 18 odst. 3 písm. a) až c))**

V návrhu písm. a) se zpřesňuje ustanovení v návaznosti na nový občanský zákoník (dále jen „NOZ“). V návrhu písm. b) a c) jde o upřesnění v souladu s čl. 5 směrnice, respektive též § 435 NOZ.

**K bodu 27 (§ 18 odst. 4)**

Navrhuje se nahrazení termínu „zjednodušený“ termínem „zkrácený“ v souladu se směrnicí. Zároveň termín „zkrácený“ odlišuje zkrácený rozsah sestavení účetní závěrky podle směrnice od „zjednodušeného“ rozsahu vedení účetnictví (viz § 13a).

Dále se navrhuje, aby byla zrušena výjimka pro akciové společnosti, kdy i akciové společnosti, které neměly povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem sestavovaly účetní závěrku v plném rozsahu. V současné době není pro tuto výjimku opodstatnění.

**K bodu 28 (§ 18 odst. 5 a 6)**

V odstavci 5 se navrhuje, aby v souladu se zmocněním uvedeným v § 4 odst. 8 písm. c) prováděcí právní předpis stanovil pro jednotlivé skupiny účetních jednotek podle kategorií účetních jednotek rozsah a způsob sestavení účetní závěrky v plném rozsahu a ve zkráceném rozsahu.

Podle § 18 odst. 4 jsou účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem (velké a střední účetní jednotky, malé účetní jednotky a mikro účetní jednotky, kterým povinnost ověření účetní závěrky stanovuje zvláštní právní předpis, a malé účetní jednotky, které splňují kritéria pro audit podle § 20), povinny sestavovat rozvahu a výkaz zisku a ztrát v plném rozsahu.

V prováděcích právních předpisech budou využita „zjednodušení“ stanovená směrnicí v čl. 14 a v čl. 36 směrnice (sestavení zkrácené rozvahy a zkráceného výkazu zisku a ztráty) jen pro ty malé účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, a pro mikro účetní jednotky, pokud jim povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem nestanoví zvláštní právní předpis.

Možná zjednodušení daná směrnicí pro sestavení zkrácené rozvahy a zkráceného výkazu zisku a ztráty nebudou využita pro malé účetní jednotky a mikro účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, protože velikost těchto účetních jednotek,

respektive jejich významnost je taková, že zkrácené výkazy by uživatelům účetní závěrky nepřinesly dostatečné informace o těchto účetních jednotkách.

V odstavci 6 se navrhuje, aby v souladu se zmocněním uvedeným v § 4 odst. 8 písm. d) prováděcí právní předpis stanovil pro jednotlivé skupiny účetních jednotek podle kategorií účetních jednotek obsah informací uváděných v příloze v účetní závěrce, vzhledem k tomu, že v souladu s osvobozením dané směrnicí, střední, malé a mikro účetní jednotky nemusejí určité informace, oproti velkým účetním jednotkám, uvádět.

#### **K bodům 29 a 30 (§ 19 odst. 5 a 6)**

Navrhuje se zpřesnit události, o kterých účetní jednotka získala informace mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky. Je možno rozlišovat dva typy těchto událostí:

- (a) události, které existovaly již k rozvahovému dni, které budou zohledněny v účetnictví běžného účetního období – návrh nového odstavce 5 a
- (b) významné události (viz odůvodnění k § 19 odst. 7 zákona), které nastaly až po rozvahovém dni, které budou uvedeny v příloze v účetní závěrce - návrh nového odstavce 6.

Předpokládá se, že nezaúčtování podle odst. 5 či nezveřejnění podle odst. 6 těchto významných událostí by mohlo ovlivnit schopnost uživatelů účetní závěrky provádět správné úsudky a rozhodnutí. Účetní jednotka je proto povinna zveřejnit pro každou z významných skupin událostí popis události a odhad hodnotového dopadu události nebo prohlášení o tom, že takový odhad není možno provést.

Legislativně technická úprava vzhledem k vložení nových odstavců.

#### **K bodu 31 (§ 19 odst. 7)**

Navrhuje se upřesnit vymezení významnosti informace v souladu s čl. 2 odst. 16 směrnice. Lze předpokládat, že opomenutí nebo chybná uvedení položek jsou významná, pokud by mohla jednotlivě nebo společně ovlivnit ekonomická rozhodnutí uživatelů přijímaná na základě účetní závěrky. Významnost závisí na velikosti a povaze opomenutí nebo chybného uvedení s ohledem na příslušné okolnosti. Rozhodujícím faktorem může být velikost nebo povaha položky nebo jejich kombinace. Při posuzování toho, zda opomenutí nebo chybná uvedení položek mohou ovlivnit ekonomická rozhodování uživatelů a být proto významná, je nutno vzít v úvahu charakter těchto uživatelů.

Navrhuje se zpřesnění ustanovení vzhledem k tomu, že stanovené hodnoty ve stávajícím ustanovení se týkají nejen organizačních složek státu a územních samosprávných celků, ale i státních fondů podle rozpočtových pravidel, dobrovolných svazků obcí, Regionálních rad regionů soudružnosti a příspěvkových organizací.

Legislativně technická úprava vzhledem ke zrušení poznámky pod čarou č. 11d.

#### **K bodům 33, 35 až 38 (§ 19a odst. 1 až 3, 5 a 6, § 23a odst. 1)**

Navrhuje se doplnit slovo „investičních“ z důvodu sjednocení používaných pojmů s pojmy používanými v zákonu o podnikání na kapitálovém trhu (§ 55), který „investiční cenné papíry“ definuje pro celý právní řád a zahrnuje všechny regulované trhy se sídlem v EU (a EHP), včetně českého. Pojem „investiční cenné papíry“ je ekvivalentem pojmu „transferable securities“, který je uveden v anglické verzi směrnice. Pojem „investiční cenné papíry“ zahrnuje jak cenné papíry materializované, tak zaknihované cenné papíry. Toto se dovozuje z

§ 525 odst. 2 NOZ výkladem, který byl dohodnut na Legislativní radě vlády při projednávání zákona č. 303/2013 Sb., který navazuje na NOZ.

**K bodům 39 a 40 (§ 20 odst. 1 a 2)**

Navrhuje se nové znění odstavce 1, které navazuje na kategorizaci účetních jednotek stanovenou v § 1b. Kategorizaci lze, při stanovení povinnosti mít účetní závěrku ověřenu auditorem, bezproblémově použít vzhledem k tomu, že bylo realizováno doporučení pracovní skupiny odborné veřejnosti, že povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, by měly mít za stejných podmínek všechny účetní jednotky bez ohledu na skutečnost, zda jde o podnikatelské nebo nepodnikatelské subjekty. Rozšíření o nepodnikatelské účetní jednotky je dáno předpokladem, že nepodnikatelské účetní jednotky by měly mít povinnost ověření účetní závěrky auditorem za stejných podmínek, jako podnikatelské subjekty.

Do úvodní části ustanovení se navrhuje přesunutí dosavadního ustanovení odstavce 1 písm. f), že všechny účetní jednotky bez ohledu na kategorie účetních jednotek jsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem, pokud tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis.

V písm. a) a b) se navrhuje stanovení povinnosti mít účetní závěrku ověřenou auditorem kategorii velkých účetních jednotek s výjimkou vybraných účetních jednotek, které nejsou subjekty veřejného zájmu, a kategorii středních účetních jednotek.

Účetní závěrky subjektů veřejného zájmu jsou ověřovány auditorem (například i účetní jednotky podle § 1 odstavec 2 písm. j) a k).

U vybraných účetních jednotek budou podle navrženého ustanovení účetní závěrky ověřovány auditorem u těch,

- kterým povinnost mít ověřenou účetní závěrku stanoví zvláštní právní předpis, nebo
- které jsou subjektem veřejného zájmu, například zdravotní pojišťovny.

Navrhují se nová znění písm. c) a d), která stanovují pro kategorii malých účetních jednotek povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

Navržená ustanovení jemněji rozdělí kategorii malých účetních jednotek na:

1. „podkategorii“ malých účetních jednotek, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem a
2. „podkategorii“ malých účetních jednotek, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

V písm. c) se navrhuje, aby účetní závěrky malých účetních jednotek, jsou-li akciovými společnostmi nebo svěřenskými fondy podle občanského zákoníku, byly ověřeny auditorem za podmínky překročení jedné stanovené hodnoty. Hodnoty stanovené v tomto odstavci byly převzaty z dosavadního ustanovení § 20.

V písm. d) se navrhuje, aby účetní závěrky ostatních malých účetních jednotek byly ověřeny auditorem za podmínky překročení dvou stanovených hodnot v odstavci 1 písm. c).

V odstavci 2 se navrhuje zrušení písm. d) – ustanovení bylo, obdobně jako písm. f) v odstavci 1 přesunuto do úvodní části textu odst. 1.

Lze shrnout, že podle navrhovaného odst. 1 nemají povinnost mít ověřenou účetní závěrku auditorem

- a) vybrané účetní jednotky, pokud nejsou subjekty veřejného zájmu nebo povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem nestanovuje zvláštní právní předpis,
- b) malé účetní jednotky, pokud jsou akciovými společnostmi nebo svěřenskými fondy podle občanského zákoníku (podnikatelské i nepodnikatelské), pokud povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem nestanovuje zvláštní právní předpis nebo nesplňují ani jednu hodnotu stanovenou v odstavci 1 písm. c),
- c) ostatní malé účetní jednotky (podnikatelské i nepodnikatelské), pokud povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem nestanovuje zvláštní právní předpis nebo nesplňují alespoň dvě hodnoty stanovené v písm. c),
- d) mikro účetní jednotky (podnikatelské i nepodnikatelské), pokud povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem nestanovuje zvláštní právní předpis.

**K bodu 41 (§ 21 odst. 1)**

Navrhuje se nahradit odkaz na § 20 textem novým odkazem, který lépe vymezuje účetní jednotky, kterých se týká vyhotovení výroční zprávy.

**K bodu 42 (§ 21 odst. 2 písm. d))**

Navrhuje se vložení nového písm. d) v souladu s čl. 19 odst. 2 písm. c) směrnice.

Legislativně technická úprava vzhledem ke vložení nového písmene.

**K bodu 43 (§ 21 odst. 2 písm. f))**

Navrhuje se upřesnění v souladu s čl. 19 odst. 2 písm. d) směrnice a legislativně technická úprava v souvislosti s dokončením rekodifikace.

**K bodu 44 (§ 21 odst. 3)**

Navrhuje se vložení nového odstavce, ve kterém se osvobozují střední, malé a mikro účetní jednotky od povinnosti uvádět ve výroční zprávě nefinanční informace s výjimkou stanovení povinnosti uvádět finanční informace podle zvláštních právních předpisů v souladu s čl. 19 odst. 4, čl. 36 odst. 1 písm. c) a čl. 36 odst. 6 směrnice.

Legislativně technická úprava vzhledem k vložení nového odstavce.

**K bodu 45 (§ 21 odst. 4 úvodní část ustanovení)**

Navrhuje se stávající text dát do souladu s pojmoslovím používaným v zákoně o podnikání na kapitálovém trhu.

**K bodu 46 (§ 21 odst. 4 písm. a))**

Legislativně technická úprava.

**K bodu 47 (§ 21 odst. 6)**

Navrhuje se zpřesnění textu obdobně, jako v odst. 1.

**K bodům 48 a 67 (21 odst. 7 a § 22b odst. 2 věta první)**

Vzhledem k tomu, že rozsah ověření výroční zprávy je rozšířen směrnicí a detailně upraven zákonem o auditorech, navrhuje se proto, ponechat pouze odkaz na tento zákon.

**K bodu 49 (§ 21 odst. 8)**



Navrhuje se doplnění nového odstavce, ve kterém se stanovuje, že součástí výroční zprávy nebo obdobného dokumentu je při vedení jednoduchého účetnictví i přehled o majetku a závazcích.

**K bodu 51 (§ 21a odst. 1 věta první)**

Navrhuje se doplnění způsobu zveřejnění přehledu o majetku a závazcích při vedení jednoduchého účetnictví.

Dále se navrhuje, v návaznosti na zákon o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, nahrazení pojmu „obchodní rejstřík“ pojmem „rejstřík“.

Zákonem č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, v § 66 písm. c) je nutno povinnost uložení výroční zprávy a řádné, mimořádné a konsolidované účetní závěrky do sbírky listin stanovit zákonem o účetnictví (obchodní zákoník v § 38i písm. c) takové ustanovení neobsahoval). Kromě toho Sbírka listin podle cit. zákona již není vázána pouze na obchodní rejstřík. Znamená to rozšíření povinnosti zveřejňování i na další účetní jednotky, například spolky nebo ústavy (viz dále odst. 4.).

**K bodu 52 (§ 21a odst. 1 věta druhá)**

Navrhuje se legislativně technická úprava vzhledem k vložení nového odstavce v § 18 a doplnění transpozice čl. 32 odst. 1 směrnice.

**K bodu 53 (§ 21a odst. 2)**

Navrhuje se úprava odvolávky na § 20, obdobně jako v § 21. Dále se navrhuje upravit podle čl. 30 odst. 1 směrnice nejzazší časový úsek pro zveřejnění.

**K bodu 55 (§ 21a odst. 4)**

Navrhuje se legislativně technická úprava v návaznosti na zákon o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, nahrazení pojmu „obchodní rejstřík“ pojmem „veřejný rejstřík“.

Legislativně technická úprava vzhledem ke zrušení poznámky pod čarou č. 17.

**K bodu 56 (§ 21a odst. 6)**

Návrh úpravy odkazu na § 20 – viz zdůvodnění u odstavce 2 § 21a.

**K bodu 58 (§ 21a odst. 8)**

Navrhuje se doplnění nového odstavce 8, který transponuje čl. 45 odst. 1 směrnice.

**K bodu 59 (§ 21a odst. 9 a 10)**

Navrhuje se doplnění nového odstavce 9, který osvobozuje malé a mikro účetní jednotky od povinnosti zveřejňovat výkaz zisku a ztráty. Jde o zjednodušení pro mikro účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem (čl. 36 odst. 6 směrnice) a zjednodušení pro část malých účetních jednotek (týká se pouze těch, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem), které jsou stanoveny v čl. 31 směrnice. Ostatní osvobození se nedoporučují transponovat, protože se týkají účetních jednotek, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem. Možná zjednodušení by snížila vypovídající schopnost účetní závěrky těch účetních jednotek, jejichž účetní závěrky jsou ověřovány auditorem.

Navrhuje se doplnění nového odstavce 10, který transponuje čl. 32 odst. 2 směrnice.

**K bodu 60 (§ 22 nadpis)**

Navrhuje se doplnit nadpis „Konsolidovaná účetní závěrka“. Obdobně je řešen nadpis § 18 pro účetní závěrku. Cílem této úpravy je více zpřehlednit text zákona.

**K bodům 61, 62 a 64 (§ 22 odst. 5 až 7)**

Legislativně technické úpravy.

**K bodu 65 (§ 22a)**

Navrhuje se nové znění § 22a.

V odstavci 1 se navrhuje transpozice plného osvobození od povinnosti sestavit konsolidovanou účetní závěrku pro kategorii malých skupin účetních jednotek v souladu s čl. 23 odst. 1 směrnice.

V odstavci 2 se navrhuje transpozice článku 23 odst. 9 směrnice ve smyslu osvobození z povinnosti zahrnutí účetní jednotky do konsolidačního celku při splnění určitých podmínek.

V odstavci 3 se navrhují úpravy v souladu s čl. 23 odst. 10 směrnice.

V odstavcích 4 a 5 se navrhuje přesun ustanovení týkajících se osvobození účetní jednotek pod společným vlivem a účetních jednotek přidružených (transpozice čl. 26 a 27 směrnice) z prováděcích právních předpisů do zákona.

**K bodu 66 (§ 22aa)**

Do nového § 22aa se navrhuje přesun možného osvobození od povinnosti sestavení konsolidované účetní závěrky (transpozice čl. 23 směrnice) z prováděcích právních předpisů.

V odstavci 1 písm. a) až c) je navrženo, aby konsolidující účetní jednotka neměla povinnost sestavit konsolidovanou závěrku, pokud jiná konsolidující účetní jednotka drží stanovené podíly v konsolidující účetní jednotce. V tomto případě jde o faktickou držbu, tedy o dispozici s podíly a akciemi.

V odstavci 1 písm. c) je navrženo využití možnosti dané směrnicí členským státům stanovit celkovou výši podílu ostatních akcionářů nebo společníků, kteří drží určitý podíl a nepožádali o sestavení konsolidované účetní závěrky. Pro Českou republiku se navrhuje pro akciovou společnost i pro ostatní obchodní společnosti 10% podíl. Předpokládá se, že požadovaných 10% usnadní praktickou realizaci možného osvobození. Pokud nepožádalo celkově alespoň 10% ostatních akcionářů nebo společníků pak konsolidující účetní jednotka nesestavuje konsolidovanou závěrku. Přiměřeně bude postupovat i konsolidující účetní jednotka dle odst. 1 písm. b).

V odstavci 4 se navrhuje úprava ustanovení, ve kterém, oproti stávajícímu ustanovení dané Sedmou směrnicí EU, účetní jednotky, které pro vedení účetnictví používají mezinárodní účetní standardy, nemohou využít ani osvobození podle odst. 1 písm. c).

**K bodu 68 (§ 23 odst. 3)**

Navrhuje se zpřesnění ustanovení, předchází-li rozvahový den poslední účetní závěrky některé z konsolidovaných účetních jednotek a účetních jednotek pod společným vlivem rozvahový den konsolidující účetní jednotky.

**K bodům 69 až 72 (§ 23b)**

Úpravy § 23b vyplývají z nezbytnosti posílení právní jistoty účetních jednotek zahrnovaných do konsolidačního celku Česká republika. Úpravou dojde především k posílení vztahu k ministerstvu a povinnosti předávat příslušné informace pro potřeby konsolidace státu, a dále ke zpřesnění zmocnění k vydání příslušného prováděcího právního předpisu upravujícího problematiku sestavování účetních výkazů za Českou republiku. Danou úpravou dojde ke zvýšení srozumitelnosti a ke zvýšení jednoznačnosti obsahu a problematiky upravené příslušnými prováděcími právními předpisy.

**K bodu 73 (§ 24 odst. 1)**

Navrhuje se upřesnit, že stanovené oceňování se použije i na části majetku (například na pozemek a stavbu).

**K bodům 74 a 75 (§ 24 odst. 3 písm. a))**

Legislativně technická úprava v souvislosti s rekodifikací (podle NOZ § 503).

**K bodu 76 (§ 24 odst. 4)**

Legislativně technická úprava v souvislosti s rekodifikací.

**K bodům 77 a 78 (§ 24 odst. 5)**

Cílem navrhované úpravy je přesun části ustanovení z § 27 odstavec 3 do § 24 vzhledem k tomu, že se jedná o ustanovení, které podrobněji rozvádí způsob ocenění uvedený v § 24 odstavec 3 písmeno a) bod 2 v případě přeměn obchodních korporací a zároveň navazuje na § 13 zákona o přeměnách obchodních společností a družstev. V daném případě se jedná o jednorázové ocenění při nabytí obchodní korporace formou přeměny, nikoli o pravidelné přeceňování reálnou hodnotou, které upravuje § 27.

Dále je navržena legislativně technická úprava v souvislosti s rekodifikací.

**K bodu 79 (§ 24 odst. 8)**

Navrhuje se legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „všeobecného“ slovem „veřejného“ v souladu se zákonem upravujícím veřejné zdravotní pojištění a zrušení nadbytečného textu.

**K bodu 81 (§ 25 odst. 3)**

Pro zvýšení právní jistoty a v souladu s čl. 6 odst. 1 písm. c) bod ii) směrnice se navrhuje doplnit okamžik, ke kterému byly zisky dosaženy.

**K bodům 82 a 83 (§ 25 odst. 5 písm. c) a d))**

Navrhuje se zpřesnění textu v souladu s čl. 2 odst. 7 směrnice.

**K bodům 84 a 85 (§ 26 odst. 3)**

Navrhuje se upřesnění rezerv o přímou transpozici čl. 12 odst. 12 směrnice; i nadále se dovoluje tvorba rezerv nejen k pokrytí závazků, ale i ke krytí nákladů, a to zejména s ohledem na používání kategorie závazek v právních předpisech upravujících účetnictví.

**K bodu 86 (§ 27 odst. 1 písm. a))**

Cílem navrhované úpravy je zpřesnění stávajícího ustanovení vzhledem k tomu, že se již nerozlišuje mezi pořízením dluhopisů v primárních či sekundárních emisích. Navrhovaná

úprava se přibližuje úpravě podle mezinárodních účetních standardů upravených právem EU, konkrétně IAS 39 Finanční nástroje.

**K bodu 87 (§ 27 odst. 1 písm. c))**

V návaznosti na novelu zákona o pojišťovnictví se navrhuje doplnit odkaz na tento zákon, který zapracovává pravidla pro Solventnost II a zároveň se navrhuje vypustit nadbytečný text. Legislativně technická úprava vzhledem ke zrušení poznámky pod čarou č. 22a.

**K bodu 88 (§ 27 odst. 1 písm. d))**

Navrhuje se vložit nové písm. d), které upravuje způsob oceňování metody výpočtu technických rezerv v souvislostech změn § 4 odst. 8 písm. x) a § 27 odst. 1 písm. c).

Legislativně technická úprava vzhledem ke vložení nového písmene.

**K bodu 89 (§ 27 odst. 1 písm. f))**

Navrhuje se zpřesnění textu v souladu s čl. 8 odst. 5 směrnice.

**K bodu 91 (§ 27 odst. 3))**

V souvislosti s navrhovanou úpravou v odstavci 5 § 25 zákona se navrhuje odstavec 3 zrušit a jeho část týkající se okamžiku účtování o ocenění reálnou hodnotou převést do textu výše uvedeného písmene b). Navíc, ustanovení odstavce 3 bylo do § 27 zákona začleněno do pasáže týkající se oceňování finančních nástrojů reálnou hodnotou neorganicky.

Legislativně technická úprava vzhledem ke zrušení odstavce.

**K bodům 92 a 93 (§ 27 odst. 3 písm. a) a b))**

Navrhovaná úprava v písm. a) a vložení nového písm. b) jsou v souladu s čl. 8 odst. 7 a a) a b) směrnice.

Legislativně technická úprava vzhledem ke vložení nového písm. b).

**K bodu 94 (§ 27 odst. 3 písm. d))**

Legislativně technická úprava vzhledem ke vložení nového písm. b).

**K bodu 95 (§ 27 odst. 4))**

Legislativně technická úprava spočívající ve sjednocení terminologie s terminologií používanou v zákoně o podnikání na kapitálovém trhu.

**K bodu 96 (§ 27 odst. 7))**

Navrhuje se vložit nový odstavec, který v souladu s čl. 36 směrnice zcela jednoznačně nepovoluje mikro účetním jednotkám oceňovat jednotlivé složky majetku a závazků reálnou hodnotou. Vzhledem k tomu, že recitál č. 13 ke směrnici uvádí, že by mikro účetní jednotky měly i nadále podléhat veškerým vnitrostátním povinnostem ohledně vedení záznamů, které zachycují jejich obchodní transakce a finanční situaci, je potřeba použití metody oceňování majetku reálnou hodnotou povolit takovým mikro účetním jednotkám, které působí na finančním trhu a podléhají pravidlům obezřetnosti nebo kterým povinnost oceňování majetku reálnou hodnotou ukládá jiný vnitrostátní předpis (například zákon o investičních společnostech a investičních fondech).

**K bodu 97 (§ 28 odst. 1))**

Navrhovaná úprava souvisí s rekodifikací, kdy movité věci podle NOZ zahrnují i cenné papíry, které nejsou odpisovány.

**K bodu 99 (§ 28 odst. 4)**

Navrhovaná úprava dává textaci do souladu s terminologií použitou v NOZ.

**K bodu 100 (§ 28 odst. 7)**

Navrhuje se doplnění nového odstavce v souladu se směrnicí čl. 12 odst. 11, který požaduje, aby členský stát zakázal rozdělování zisků, pokud výše disponibilních zdrojů použitelných k rozdělení a zisků za minulá účetní období není nejméně rovna částce neodepsaných nákladů na vývoj vykazovaných v aktivech rozvahy. Návrh uvedeného ustanovení dále specifikuje obecný zákaz vyplatit zisk zakotvený v § 40 zákona o obchodních korporacích.

**K bodu 102 (§ 30 odst. 7 písm. e))**

Legislativně technická úprava – zrušení nadbytečného textu.

**K bodu 104 (část sedmá)**

Celá nově navrhovaná část sedmá je přímou transpozicí čl. 41 až 46 směrnice.

V návrhu § 32a

- v odstavci 1 se vymezuje rozsah působnosti této části,
- v odstavci 2 – ačkoli se nejedná o přímou transpozici, avšak pro zvýšení právní jistoty, se uvádí jazyk použitý pro sestavení zprávy a měna, ve které se tato zpráva sestavuje,
- v odstavci 3 se uvádí, na koho se povinnost sestavování zprávy o platbách nevztahuje,
- v odstavci 4 se navrhuje, pro potřeby části sedmé tohoto zákona, vymezit, co vše je možné zahrnout pod pojem „orgány správy členského státu EU nebo třetí země“.
- v odstavcích 5 a 6 se uvádí definice nezbytné pro zajištění právní jistoty dotčených účetních jednotek.

V návrhu § 32b se

- v odstavci 1 uvádí, jaké informace jsou předmětem zprávy a požadavek na jejich geografické členění, příp. jejich členění i na úrovni projektu,
- v odstavci 2 uplatňuje zásada významnosti, tj. za jakých podmínek není třeba informace ve zprávě o platbách uvádět,
- v odstavci 3 uvádí podle písm. c) odstavce 1 případ, kdy jsou informace o platbách vykazovány na úrovni nižšího vnitřního útvaru účetní jednotky,
- v odstavci 4 ukládá, aby v případě, kdy se platby odvádějí v nepeněžním plnění, byla uvedena jejich hodnota, případně i objem nepeněžního plnění s tím, že podrobnosti se popíší v komentáři k této zprávě,
- v odstavci 5 uplatňuje zásada převahy obsahu nad formou plateb a zároveň se zakazuje účetním jednotkám platby a činnosti uměle rozdělovat nebo slučovat s cílem vyhnout se povinnosti zprávu o platbách sestavit.

V návrhu § 32c se stanovuje, že pokud je účetní jednotka povinna sestavovat konsolidovanou účetní závěrku, je zároveň:

- podle odstavce 1 povinna sestavovat i konsolidovanou zprávu o platbách,
- podle odstavce 2 povinna sestavit konsolidovanou zprávu o platbách i taková konsolidující účetní jednotka, pokud některá z jejích konsolidovaných účetních jednotek je činná v oblasti těžebního průmyslu nebo v oblasti těžby dřeva v původních lesích,
- uvedeno v odstavci 3, co je obsahem konsolidované zprávy o platbách,

- uvedeno v odstavcích 4 až 6, v jakých případech není třeba konsolidovanou zprávu o platbách sestavovat a za jakých okolností nemusejí být účetní jednotky do konsolidované zprávy o platbách zahrnuty.

V návrhu § 32d se ukládá účetním jednotkám zprávu o platbách zveřejňovat stejným způsobem, jako se zveřejňují účetní závěrky (odst. 1) a zároveň se statutárním orgánům dotčených účetních jednotek ukládá povinnost doplnit zveřejňovanou zprávu o platbách prohlášením, že tato zpráva byla podle jejich nejlepšího vědomí a schopností sestavena a zveřejněna v souladu se zákonem (odstavec 2).

Cílem navrhované úpravy § 32e je zvýšit právní jistotu pro případy, kdy účetní jednotka sestaví zprávu o platbách v souladu s požadavky třetí země (stát, který není členem EU), které byly Evropskou komisí vyhodnoceny jako rovnocenné požadavkům uvedeným ve směrnici. Takové účetní jednotky jsou osvobozeny od sestavení zprávy o platbách podle směrnice, s výjimkou povinnosti zveřejnění zprávy o platbách, kterou sestaví účetní jednotka podle § 32c. Dále se navrhuje, aby zpráva o platbách byla zveřejněna v českém jazyce.

Evropská komise je oprávněna přijímat prováděcí akty, které určí ty požadavky třetích zemí na podávání zpráv, jež považuje pro uplatnění kritérií rovnocennosti za rovnoprávné, požadavkům na sestavování zprávy o platbách.

Legislativně technická úprava vzhledem k nově vložené části sedmé.

#### **K bodům 106, 109 a 110 (§ 37 odst. 1, nadpis § 37a a § 37a odst. 1 a 2)**

Legislativní úpravy v souladu s připomínkami MV z hlediska jeho plnění koordinační úlohy v oblasti právní úpravy správního trestání. Dále byla v § 37a odst. 1 a 2 doplněna nová písmena týkající se nesestavení či nezveřejnění zprávy o platbách, respektive konsolidované zprávy o platbách.

Legislativně technická úprava vzhledem ke zrušení poznámky pod čarou č. 34..

#### **K bodům 107, 108, 112 až 115 (§ 37 odst. 2 písm. a) a b), 37a odst. 4 písm. a) až d))**

Legislativně technické úpravy vzhledem k novému znění odstavců v § 37 a 37a.

#### **K bodu 111 (§ 37a odst. 3)**

V souvislosti s návrhem na opětovné začlenění jednoduchého účetnictví do právního řádu České republiky se považuje za nutné také vymezit správní delikty, kterých se mohou dopustit účetní jednotky, které vedou jednoduché účetnictví vymezené v § 1f návrhu novely zákona. Rozsah správních deliktů je oproti podvojnému účetnictví užší, protože některé povinnosti vyplývající z vedení účetnictví podle zákona, se na jednoduché účetnictví nemohou vztahovat.

#### **K bodu 116 (§ 37a odst. 4 písm. e) a f))**

Pro účetní jednotky, které mohou vést jednoduché účetnictví, je zjednodušen způsob stanovení výše pokuty za porušení povinností stanovených zákonem. Pro výpočet pokuty za porušení povinností vést jednoduché účetnictví byl zachován koncept, jako v případě výpočtu pokuty v podvojném účetnictví. To znamená, že výše pokuty je odvozena (po zaokrouhlení) jako 6 %, respektive 3 % z hodnoty majetku – viz návrh § 1f. Za správní delikt podle nového § 37a odst. 3 písm. a) až g) se uloží pokuta do stanovené výše, tj. za delikty podle § 37a odst. 3 písm. a) až d) do výše 100 tis. Kč a za delikty podle § 37a odst. 3 písm. e) až g) do výše 50 tis. Kč. Při určení konkrétní výše pokuty je vždy nutné přihlídnout k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům, době trvání a okolnostem, za

kterých byl spáchán podle § 37ab zákona o účetnictví. Proto nelze považovat horní hranice pokut za nepřiměřené ani likvidační. Nevedení jednoduchého účetnictví, nesestavení přehledů a nesestavení přehledů stanoveným způsobem podle § 37a odst. 3 písm. a) až d) je typově závažnějším porušením povinností.

**K bodu 117 (§ 37ab odst. 1)**

Legislativně technická úprava – zrušení nadbytečných slov.

**K bodu 118 (§ 37b odst. 1)**

Vzhledem k tomu, že § 1f odst. 6 a § 13b odst. 6 ukládá vydání prováděcího předpisu pro potřeby vedení jednoduchého účetnictví, navrhuje se doplnit k provedení § 1f odst. 6 a § 13b odst. 6 také konkrétní zmocnění pro Ministerstvo financí k vydání tohoto prováděcího předpisu.

**K bodu 119 (§ 38a)**

Navrhuje se § 38a zrušit bez náhrady vzhledem k tomu, že s účinností od 1. ledna 2016 se novelizací zákona legalizuje jednoduché účetnictví.

## **K Čl. II**

### **Přechodná ustanovení**

**K bodu 1**

Navrhuje se, aby ustanovení novely zákona použily účetní jednotky poprvé v účetním období, které započalo v roce 2016 nebo později, pokud není v dalších bodech přechodných ustanovení stanoveno jinak.

**K bodu 2**

Navrhuje se, aby účetní jednotky, které se zapisují do veřejného rejstříku a nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, zveřejnily účetní závěrku a výroční zprávu za účetní období, které započalo v roce 2014 nejpozději do 31. března 2016.

**K bodu 3**

Navrhuje se, aby pro účetní jednotky, které se zapisují do veřejného rejstříku a nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, zveřejnily účetní závěrku a výroční zprávu za účetní období, které započalo v roce 2015 nejpozději do 30. listopadu 2017.

**K bodu 4**

Navrhuje se, aby v účetním období, která započalo v roce 2016, účetní jednotky stanovily příslušnou kategorii účetní jednotky a kategorii skupiny účetních jednotek podle kritérií, kterých dosáhly k rozvahovému dni bezprostředně předcházejícího účetního období.

**K bodu 5**

Navrhuje se, aby mikro účetní jednotky s výjimkou obchodníků s cennými papíry, poboček zahraničních obchodníků s cennými papíry, platebních institucí, poboček zahraničních platebních institucí, institucí elektronických peněz, poboček zahraničních institucí

elektronických peněz, společností a fondů podle zákona o investičních společnostech a investičních fondech a fondů podle zákona upravujícího důchodové spoření nebo doplňkové penzijní spoření, které do 31. prosince 2015 oceňovaly majetek reálnou hodnotou, oceňovaly tento majetek a vykazovaly jej v reálné hodnotě až do vyřazení tohoto majetku.

**K bodu 6**

Navrhuje se, že řízení o uložení pokut, které bylo zahájeno před účinností novely zákona a do účinnosti této novely nebylo ukončeno, bude dokončeno podle dosavadních právních předpisů, pokud není novela zákona pro účetní jednotku výhodnější.



## ČÁST DRUHÁ změna zákona o daních z příjmů

### K Čl. III

#### **K bodu 1 (§ 24 odst. 2 písm. zy))**

Navrhované ustanovení reaguje na novou úpravu oceňování u mikro účetních jednotek, na které se podle návrhu novely zákona o účetnictví nebude již vztahovat oceňování reálnou hodnotou. Pro zachování stejného daňového režimu pro mikro účetní jednotky, které jsou právnickou osobou, při prodeji cenných papírů, které budou u ostatních účetních jednotek i nadále oceňovány reálnou hodnotou, se navrhuje daňová uznatelnost nabývací ceny tohoto cenného papíru bez omezení výše příjmu z jeho prodeje. Na straně poplatníků fyzických osob se navrhuje vycházet ze stávajících ustanovení, tj. z § 24 odst. 2 písm. r) a ustanovení § 24 odst. 2 písm. w) zákona a nikoli z navrhované výjimky. Pokud poplatník fyzická osoba bude oceňovat cenné papíry podle § 27 zákona o účetnictví, bude postupovat podle stávajícího ustanovení § 24 odst. 2 písm. r). Nebude-li poplatník fyzická osoba oceňovat cenné papíry podle § 27 zákona o účetnictví, bude postupovat podle stávajícího ustanovení § 24 odst. 2 písm. w) zákona.

Daňový výdaj dle obecného pravidla obsaženého v § 25 odst. 1 písm. i) nelze uplatnit v případě, že příjem z prodeje daného cenného papíru by byl od daně z příjmů právnických osob osvobozen (například na základě ustanovení § 19 odst. 1 písm. ze) nebo podle § 19 odst. 9).

#### **K bodu 2 (§ 32a odst. 1)**

V návaznosti na návrh novely zákona o účetnictví k 1. 1. 2016 bude novelizována také vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. Mimo jiné bude navrženo sjednocení přístupu ke kategorii zřizovací výdaje, které obdobně jako již platí pro banky, také u podnikatelů nově nebudou považovány za dlouhodobý nehmotný majetek. Není žádný důvod, aby pro účely zákona o daních z příjmů byly zřizovací výdaje považovány i nadále za nehmotný majetek. Od roku 2004, kdy byla znovu zavedena kategorie nehmotný majetek, pro daňové účely se z hlediska věcného obsahu vychází plně z účetnictví a pro daňové účely jsou nastaveny pouze parametry, tj. v daném případě doba odpisování. Zřizovací výdaje jsou spojené se vznikem nových účetních jednotek-poplatníků a jejich výše nedosahuje, pokud jsou vůbec účtovány, významných hodnot, a proto tato změna nezakládá měřitelné dopady na inkaso daně z příjmů právnických osob.

#### **K bodu 3 (§ 32a odst. 4)**

Změna navazuje na úpravu v odstavci 1.

## **K Čl. IV**

### **Přechodná ustanovení**

#### **K bodu 1**

Navržené přechodné ustanovení reaguje na režim daný novelou zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého mikro účetní jednotka neoceňuje cenné papíry reálnou hodnotou.

U některých těchto mikro účetních jednotek však může dojít k tomu, že před nabytím účinnosti novely zákona o účetnictví, oceňovaly cenné papíry reálnou hodnotou. Z tohoto důvodu se navrhuje přechodné ustanovení, dle kterého by tyto mikro účetní jednotky u těchto cenných papírů, které byly oceněny reálnou hodnotou, nepoužívaly nové ustanovení § 24 odst. 2 písm. zy), a to až do doby vyřazení tohoto majetku. U těchto cenných papírů by se používalo ocenění majetku reálnou hodnotou podle § 27 zákona o účetnictví. Ustanovení § 24 odst. 2 písm. zy) se tedy bude týkat pouze cenných papírů, které byly zařazeny do majetku ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

#### **K bodu 2**

Zřizovací výdaje evidované již jako nehmotný majetek budou doodepsány ve standardním režimu, který pro tuto kategorii nehmotného majetku stanoví dobu odpisování rovnoměrně bez přerušení po dobu 60 měsíců.

## **ČÁST TŘETÍ změna zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů**

### **K Čl. V**

Návrh novely zákona o účetnictví by měl od roku 2016 znovu umožnit vedení jednoduchého účetnictví, a to pro v nově navrhovaném § 1f výslovně uvedené účetní jednotky, které jsou charakteristické tím, že nebyly zpravidla založeny za účelem podnikání (spolky, odborové organizace, organizace zaměstnavatelů, církve a náboženské společnosti). V zájmu jednotného přístupu se navrhuje umožnit také uvedeným poplatníkům tvorba rezerv podle zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. S ohledem na charakter těchto poplatníků bude v praxi přicházet v úvahu tvorba rezervy na opravy, pěstební činnost a rezerva na odbahnění rybníka, ale pouze v případě, že dotčený majetek je využíván k příjmům, které jsou předmětem daně z příjmů. I pro tyto poplatníky bude stanovena povinnost deponování finančních prostředků příslušné rezervy na samostatném účtu v bance, a proto tvorba těchto rezerv bude v praxi spíše výjimečná.

### **K Čl. VI**

#### **Přechodné ustanovení**

Je zakotveno standardní přechodné ustanovení, které zajišťuje zamezení nepravé retroaktivity, která by v rámci změn prováděných tímto zákonem nebyla žádoucí.

## ČÁST ČTVRTÁ změna zákona o auditorech

### K Čl. VII

#### K bodu 1 (§ 2 písm. a))

Legislativně technická změna. Vzhledem k tomu, že pod pojem účetní závěrka lze zahrnout jak řádnou, tak i mimořádnou a mezitímní účetní závěrku, navrhuje se celé ustanovení zjednodušit. Dále se navrhuje vypustit poznámky pod čarou, a to vzhledem k jejich nenormativnímu charakteru.

Povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem je účetním jednotkám uložena nejen na základě § 20 zákona o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů), ale také jinými sektorovými právními předpisy, které regulují činnost těchto specifických účetních jednotek. Tyto jiné právní předpisy mohou nad rámec zákona o účetnictví rovněž stanovit povinnost ověřit účetní závěrku auditorem. Rozsah povinného auditu zůstává zachován.

V písm. a) se doplňuje právní rámec ověřování ověření účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky a to tak, aby byl plně v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA) a požadavky čl. 2, 26 a 28 směrnice o povinném auditu a čl. 35 *Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS*.

#### K bodu 2 (§ 2 písm. b))

Co se týká předmětu ověření výroční zprávy, navrhuje se ponechat *status quo* s tím, že ověřením výroční zprávy se rozumí ověření, zda údaje obsažené ve výroční zprávě nebo konsolidované výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce nebo konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou nebo konsolidovanou účetní závěrkou.

Vzhledem k tomu, jak je koncipována povinnost ověřit výroční zprávu a komu je uložena (právním základem je čl. 34(1) *Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS*), se odpovědnost za ověření výroční zprávy ukládá auditorovi, a to právě v souladu s čl. 34(1) druhý pododstavec *Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS*.

Jelikož je účetní závěrka nedílnou součástí výroční zprávy (§ 21 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů), platí pravidlo, že auditor je povinen vždy ověřit soulad výroční zprávy s účetní závěrkou, a to v souladu s § 18 a § 20 zákona o auditorech (postup „ověření“ výroční zprávy nebo jakéhokoliv dokumentu obsahujícího ověřovanou účetní závěrku je detailně vymezena v Mezinárodním auditorském standardu ISA 720 a související Aplikační doložce Komory auditorů České republiky – ta postup „přizpůsobuje“ podmínkám českého právního řádu). Tento princip zůstává zachován, pouze se vyjasňuje, co je i podle jiných právních předpisů míněno pod obecným pojmem „ověření výroční zprávy“. Tato změna reflektuje evropskou právní úpravu a rovněž reflektuje

ustanovení některých právních předpisů, které stanoví, že povinnost ověřit výroční zprávu (či jakýkoliv dokument, jehož je účetní závěrka součástí) je povinností auditora.

Co se týká ověřování „jiných výročních zpráv“, které svou podstatou nemohou být považovány za výroční zprávu podle § 21 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zachovává se zde rovněž *status quo*. V těchto případech nelze na takové ověřování pohlížet jako na ověřování výroční zprávy (a to podle současně platného rámce ať již z pohledu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákona o auditorech), použije se tedy ustanovení § 2 písm. c) a takové ověření bude ve své podstatě ověřování jiných ekonomických informací auditorem nebo provádění dalších činností auditorem, pokud tak stanoví jiný právní předpis. Bude-li součástí takového dokumentu účetní závěrka, která je předmětem povinného auditu, auditor bude postupovat v souladu s § 18 a § 20 zákona o auditorech.

### **K bodu 3 (§ 2 písm. s))**

Užití legislativní zkratky je povoleno pouze pro právní předpis, ve kterém je obsažena, a nesmí být použita v jiném právním předpisu (čl. 44 odst. 3 Legislativních pravidel vlády). V tomto právním předpise je proto použito celé znění tak, jak je v předmětném právním předpise uvedeno.

### **K bodu 4 (§ 2a)**

V souvislosti s navrženým přesunem obecné definice subjektů veřejného zájmu do návrhu zákona, kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, se vypouští vymezení těchto subjektů v § 2a z tohoto zákona.

### **K bodu 5 (§ 2b odst. 2)**

Vzhledem k tomu, že přímo použitelné nařízení o statutu evropské společnosti (*Nářízení Rady (ES) č. 2157/2001 ze dne 8. října 2001 o statutu evropské společnosti (SE)*) připouští možnost založit evropskou společnost v systému dualistickém nebo monistickém, zohledňuje se tato skutečnost v ustanovení vymezující řídicí orgán.

### **K bodu 6 (§ 2b odst. 3)**

Novelizačním bodem se text ustanovení upravuje tak, aby odpovídal principu nového občanského zákoníku. Odstavec dopadá na účetní jednotku bez právní subjektivity, typicky svěřenský fond. Nicméně správce jedná jako zástupce vlastníka.

### **K bodu 7 (§ 20 odst. 1 písm. a) bod 1)**

Navrhuje se, aby auditor v souladu s čl. 28 směrnice 2006/43/ES identifikoval pouze subjekt, ve kterém provádí povinný audit. Vzhledem k tomu, že účetní jednotkou může být pobočka (například § 21 odst. 1 zákona o bankách), navrhuje se uvést samostatně.

### **K bodu 8 (§ 20 odst. 1 písm. c))**

Legislativně technická úprava v souvislosti se změnami provedenými v písm. a) bodu 1. Stanovisko auditora vyjádřené prostřednictvím výroku auditora musí zohlednit komplexně příslušný rámec účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena, nikoliv pouze jeho část, kterými jsou pouze účetní standardy.

### **K bodu 9 (§ 20 odst. 1 písm. d))**

Jedná se o transpozici čl. 35 *Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu*

a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS. Současně platné ustanovení § 20 odst. 1 písm. d) se rozšiřuje o povinnost auditora popsat i skutečnosti, které nejsou obsaženy ve výroku auditora, a auditor na ně upozornil a považuje-li takové upozornění za významné.

V ostatních případech jde o legislativně technické úpravy, které přizpůsobují terminologii obecně používané terminologii v Mezinárodních auditorských standardech (ISA) a českém právním řádu.

**K bodu 10 (§ 20 odst. 1 písm. e) a f))**

Jedná se o transpozici čl. 35 *Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS*. Ve zprávě auditora je auditor povinen uvést, zda informace obsažené ve výroční zprávě nebo konsolidované výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou nebo konsolidovanou účetní závěrkou a v případě obchodních společností také, zda výroční zpráva nebo konsolidovaná výroční zpráva byla vypracována v souladu s právními předpisy, zda výroční zpráva nebo konsolidovaná výroční zpráva obsahuje informace požadované právními předpisy a zda na základě poznatků a povědomí o obchodním závodě a jeho prostředí, k nimž dospěl při provádění povinného auditu, výroční zpráva nebo konsolidovaná výroční zpráva neobsahuje významné věcné nesprávnosti, a případně uvede jejich povahu. V případě úprav týkající se písm. e) a f) jde pouze o zpřesnění legislativního rámce při ověřování výroční zprávy, doposud bylo ověřování upraveno prostřednictvím auditorských standardů.

**K bodu 11 (§ 20 odst. 2)**

Legislativně technická úprava, jde pouze o přeformulování současného textu tak, aby byl v souladu s čl. 34 a čl. 35 *Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS*. Nedochází ke změnám v obsahu zmíněného ustanovení.

**K bodu 12 (§ 20 odst. 5)**

Povinnost projednat zprávu auditora s účetní jednotkou má dopadnout na statutárního auditora a na auditorskou společnost.

**K bodu 13 (§ 20 odst. 6)**

Jedná se o transpozici čl. 35 *Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS*. Odstavec 6 stanoví, že pokud je ke konsolidované účetní závěrce přiložena roční účetní závěrka mateřského podniku, mohou být zprávy auditora spojeny.

**K bodu 14 (§ 20a odst. 3 písm. b))**

Do odstavce 3, ve kterém se vymezují osoby oprávněné k nahlížení do spisu auditora, se doplňuje výkonný výbor a prezident Komory auditorů České republiky. Tato úprava je

nezbytná z důvodu zabezpečení řádného výkonu činností, které těmto orgánům zákon svěřuje do působnosti.

### **K bodu 15 (§ 20b)**

§ 20b, kterým se transponuje čl. 34(1) *Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS*, stanoví další požadavky v rámci ověření výroční zprávy u obchodních společností. Auditor je kromě ověření souladu výroční zprávy s účetní závěrkou povinen rovněž vyjádřit se k určitým dalším obsahovým náležitostem výroční zprávy či k případným významným věcným nesprávnostem, pokud jsou ve výroční zprávě auditorem identifikovány.

Vzhledem k tomu, že směrnice o povinném auditu stanoví, že součástí zprávy auditora mají být i výroky podle čl. 34(1) *Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS*, upouští se od současné praxe, kdy bylo možné v souladu se zákonem o auditorech a Aplikační doložkou Komory auditorů České republiky k ISA 720, výrok auditora k výroční zprávě uvést v samostatné zprávě. Nově bude auditor povinen vypracovat jednu zprávu obsahující všechna vyjádření vztahující se k povinnému auditu. Základní východiska (legislativní rámec) pro zprávu auditora budou kodifikována v zákoně, podrobnosti (zejména aplikační) pak stanoví Mezinárodní auditorské standardy (ISA) a Aplikační doložka Komory auditorů České republiky, v tomto smyslu se zachovává současná fungující praxe. Co se týká návrhu textu ustanovení nového § 20a, navrhuje se, aby takové ověřování splňovalo charakteristiku zakázky poskytující přiměřenou jistotu (*“Reasonable assurance engagement“*). V rámci takové zakázky standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl ověření tak, aby získal přiměřenou jistotu, že informace obsažené ve výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou rovněž předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou. Auditor je rovněž v souladu s platným právním rámcem povinen reagovat na stav, kdy ve výroční zprávě není obsažena určitá informace vyžadovaná právními předpisy, a dle názoru auditora se jedná o informaci významnou (materiální). V takovém případě je auditor povinen na tuto skutečnost reagovat ve zprávě o výroční zprávě tak, že za odstavec obsahující názor auditora připojí další odstavec informující o této skutečnosti. Tato praxe zůstává zachována, pouze se rozšiřuje o požadavek, aby auditor ověřil, zda výroční zpráva byla vypracována v souladu s právními předpisy, zde půjde například o ověření, zda účetní jednotka výroční zprávu vypracovala v zákonem stanoveném termínu, popř. zda je strukturována v souladu s právními požadavky a z pohledu významnosti (*“materiality“*) obsahuje informace požadované právními předpisy, tato činnost se částečně překrývá s požadavkem na ověření navrhované v písm. b) návrhu zákona, tedy platí požadavek výše uvedený. Pokud bychom zvolili variantu, kdy by se jednalo o zakázku poskytující omezenou jistotu (*“Limited assurance engagement“*) nebylo by možné naplnit požadavky vyplývající z ustanovení čl. 34(1) *Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS*. Co se týká odpovědnosti auditora za ověření výroční zprávy, je účetní jednotka v souladu s ustanovením § 21 odst. 2 zákona o auditorech povinna auditorovi poskytnout přiměřenou součinnost. Nebude-li ze strany auditora tato součinnost vyhodnocena jako přiměřená, je oprávněn od smlouvy o povinném auditu odstoupit v souladu s ustanovením §

17 zákona o auditorech. Dojde-li v průběhu ověřování výroční zprávy auditor podle výše uvedeného k názoru, že výroční zpráva obsahuje významné nesprávnosti, či neobsahuje informace požadované právními předpisy, výrok auditora bude v příslušném smyslu modifikován. V tomto smyslu se tedy zachovává současně platná právní úprava.

#### **K bodu 16 (nadpis nad § 44)**

Legislativně technická úprava v souvislosti s rozčleněním úpravy výboru pro audit do několika ustanovení.

#### **K bodu 17 (§ 44)**

§ 44 upravující výbory pro audit se nově rozčleňuje do 4 samostatných částí, kdy každá zohledňuje specifické požadavky na výbor pro audit.

Ustanovení § 44 nově upravuje obecné požadavky na zřízení výboru pro audit a jeho složení. V odstavci 1 návrh novely zákona přebírá současně platnou právní úpravu. Navrhovatel ve své podstatě v souladu se směrnicí o povinném auditu vychází z *Doporučení Komise ze dne 15. února 2005 o úloze nevykonných členů správní rady nebo členů dozorčí rady a o výborech správní nebo dozorčí rady společností kótovaných na burze*, které upravuje, jak by měly být zřizovány výbory pro audit a jak by měly fungovat. Ustanovení odst. 1 vychází ze základní premisy, a to, že takto zřizované výbory by měly řádně zohledňovat práva a povinnosti příslušných orgánů společnosti, jak jsou definovány ve vnitrostátní právní úpravě. Prvotním účelem výborů by mělo být zvýšení efektivnosti správní nebo dozorčí rady zajištěním toho, že rozhodnutí budou přijímána po řádném zvážení, a pomoc při organizaci její práce při zajišťování toho, aby při přijímání rozhodnutí nedošlo k závažnému střetu zájmů. Účelem vytvoření výborů není vyjmutí zmíněné záležitosti z působnosti správní nebo dozorčí rady samotné a tato stále zůstává plně odpovědná za rozhodnutí přijatá v oblasti její působnosti.

V odstavci 2 dochází k takové úpravě, která vyjasňuje postup pro případ, že valná hromada nejmenuje členy výboru pro audit (například nebyla včas svolána, nedošlo k volbě, protože se akcionáři neshodli apod.) a pro případ, kdy subjekt veřejného zájmu nejvyšší orgán nemá (například pokud jde o VZP, státní podnik, ČD a.s., SŽDC státní organizace). Toto ustanovení je nezbytné vykládat restriktivně a to tak, aby valné hromadě nebyla upřena její pravomoc určovat/jmenovat členy výboru pro audit. Ze zákona určení členové výboru pro audit by v takovém případě měli být členy výboru pro audit pouze na dobu, než valná hromada rozhodne a rovněž až poté, co byla dána možnost valné hromadě určit/jmenovat členy výboru pro audit. Pokud by došlo k situaci, že by nevykonní členové kontrolního orgánu začali vykonávat činnosti jim příslušné jako členům výboru pro audit dříve, než bylo uplatněno právo valné hromady určit/jmenovat členy výboru pro audit, předkladatel má za to, že by rozhodování takto obsazeného výboru pro audit nevyvolalo právní účinky, a i kdyby se nikdo nedovolával jeho neplatnosti, valná hromada by věc (mohla) měla projednat. Povaze výjimky by rovněž odporovalo, aby valná hromada působnost k určení/jmenování členů výboru pro audit svěřila do působnosti kontrolního orgánu zakladatelským právním jednáním. Svolat valnou hromadu s dostatečným předstihem za účelem určení/jmenování členů výboru pro audit je povinností představenstva. Dále se zabraňuje situaci, kdy výkonní členové správní rady v monistické společnosti budou mít vliv na složení výboru pro audit, tj. kontrolní orgán jako celek by neměl volit členy výboru pro audit. Nevykonným členem kontrolního orgánu se v dualistické struktuře rozumí všichni členové dozorčí rady a v monistické struktuře jsou to ti členové správní rady, kteří nezastávají exekutivu. Pokud nezvolí členy výboru pro audit valná hromada, jsou jimi nevykonní členové správní rady. Současně bylo nutné vypořádat se se situací, kdy nebude dostatek nevykonných členů správní rady. V takovém případě se navrhuje, aby členové výboru pro audit byli jmenováni kontrolním výborem jako celek (nelze



omezit pouze na nevýkonné členy, protože by nemuselo být dosažené kvórum). Tímto postupem není dotčeno ustanovení, které stanoví podmínky nezávislosti a odborné způsobilosti pro většinu členů výboru pro audit. Doplnuje se rovněž podmínka, že předsedou výboru pro audit musí být osoba, která je vždy nezávislá, tento požadavek nepřímo vyplývá z ustanovení čl. 41 směrnice o povinném auditu. Navrhuje se nezávislost formulovat obecně a je třeba ji chápat jako absenci jakýchkoliv přímých i nepřímých vazeb, které by znamenaly podstatný střet zájmů zhoršujících úsudek, a to nejen ve vztahu k auditované společnosti či auditorovi, který provádí audit.

Co se týká posílení odbornosti členů výboru pro audit, nově se přímo stanoví, aby alespoň jeden člen výboru pro audit byl statutárním auditorem nebo osobou, který byla statutárním auditorem anebo osobou, která má účetní kvalifikaci, a to v souladu s čl. 41 odst. 1 směrnice o povinném auditu. Vzhledem k tomu, že v právním řádu není vymezen termín „účetní kvalifikace“ zákon stanoví obecné požadavky, které by měla tato osoba splnit. Pro účely tohoto zákona může být za odborně způsobilou osobu považován například účetní znalec ve vztahu k Etickému kodexu IFAC nebo například certifikovaný účetní nebo účetní expert, tj. osoba, která získala „účetní kvalifikaci“ v rámci systému certifikace účetních (Institut certifikace účetních, a.s.) nebo také osoba, která vzhledem ke svým zkušenostem v oblasti účetnictví u subjektů veřejného zájmu nebo i jiných subjektů disponuje dostatkem znalostí a zkušeností v oblasti účetnictví, aby funkci ve výboru pro audit mohla řádně zastávat, a to ve specifickém odvětví, ve kterém subjekt veřejného zájmu působí. Tento člen musí být v souladu s čl. 41 odst. 1 směrnice o povinném auditu nezávislý.

Požadavky na ostatní členy výboru pro audit jsou stanoveny s ohledem na specifickou činnost výboru pro audit podle § 44a odst. 1. Zákon požaduje, aby členové výboru pro audit měli alespoň dvouletou zkušenost ve funkcích, které jsou pro výkon ve výboru pro audit přinejmenším klíčové. Vzhledem k tomu, že výbor pro audit nezastává funkce pouze v oblasti povinného auditu, navrhovaná úprava stanoví požadavky s ohledem právě na tyto specifické funkce.

#### **K bodu 18 (§ 44a až 44c)**

Ustanovení § 44a a § 44b vychází ze současného znění zákona o auditorech. V § 44a odst. 1 písm. b) dochází ke zpřesnění role výboru pro audit ve vztahu k vnitřnímu auditu. Smyslem navrhované úpravy § 44a odst. 1 písm. b) je obecně snaha přispět k řádnému řízení a správě („*corporate governance*“). Jedním z nástrojů „*corporate governance*“, které vyplývají z nejlepší evropské praxe, jsou také výbory pro audit. Tyto kolektivní poradní a monitorovací tělesa vrcholového vedení společnosti nejenže dohlíží nad řádným plněním povinností v oblasti účetnictví a jeho nezávislého externího ověřování, ale zaměřují se i na jiné oblasti vnitřního řízení a kontroly, včetně vnitřního auditu. Zajištění funkční nezávislosti vnitřního auditu je důležité pro jeho bezporuchové fungování v oblasti hodnocení spolehlivosti a účinnosti vnitřního řízení a kontroly, jehož důležitou součástí je také účetní systém. Zajištění funkční nezávislosti vnitřního auditu výborem pro audit znamená, že výbor pro audit zejména:

- a) schvaluje statut vnitřního auditu,
- b) schvaluje rizikově zaměřené plány vnitřního auditu,
- c) projednává zjištění a doporučení vnitřního auditu,
- d) dohlíží nad využitím doporučení vnitřního auditu a nad plněním přijatých nápravných opatření,
- e) přezkoumává adekvátnost zdrojů vnitřního auditu a navrhuje jejich navýšení nebo snížení včetně odměn vedoucího vnitřního auditu,
- f) projednává jmenování a odvolání vedoucího útvaru vnitřního auditu a
- g) projednává narušení nezávislosti vnitřního auditu.

Výbor pro audit vnitřní audit neřídí. Vnitřní audit postupuje nezávisle. Řízení vnitřního auditu je vykonáváno v souladu s mezinárodními standardy v kompetenci vedoucího útvaru vnitřního auditu.

V § 44b dochází ke zpřesnění podmínky, za které nemůže subjekt veřejného zájmu využít možnost nezřídit výbor pro audit. V případě subjektu veřejného zájmu, který je akciovou společností s monistickým systémem vnitřní struktury, nelze výjimku z povinnosti zřídit výbor pro audit využít, je-li předsedou správní rady statutární ředitel. Jedná se o transpoziční ustanovení čl. 41 odst. 1 prvního pododstavce směrnice o povinném auditu. Toto ustanovení se zpřesňuje s ohledem na přímo použitelné nařízení o statutu evropské společnosti (*Narřízení Rady (ES) č. 2157/2001 ze dne 8. října 2001 o statutu evropské společnosti (SE)*), které, stejně jako je tomu u akciové společnosti založené podle práva České republiky, připouští možnost založit evropskou společnost v systému dualistickém nebo monistickém.

Doplňuje se podmínka, že pokud subjekt veřejného zájmu nezřídí výbor pro audit, povinnosti stanovené auditorovi vůči výboru pro audit je auditor povinen plnit k orgánu, který při nezřízení výboru pro audit plní jeho roli.

Ustanovení § 44c zavádí povinnost zřídit výbor pro audit i pro jiné subjekty než subjekty veřejného zájmu uvedené v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, který přebírá definici subjektů veřejného zájmu. Posouzením všech dostupných faktorů předkladatel dochází k názoru, že není vhodné rozšiřovat definici subjektů veřejného zájmu, a to s ohledem na požadavky, které jsou nově těmto subjektům ukládány. Vhodnějším způsobem, jak celou problematiku upravit, se jeví možnost uplatnit u vybraných korporací pouze některá opatření, která však povedou k zamýšlenému cíli, a tím je posílení „*corporate governance*“, větší transparentnost a lepší kontrola toku veřejných financí. Vzhledem k povaze specifických činností, účelu, pro který byly tyto subjekty založeny a kým byly založeny, je nezpochybnitelné, že uplatněním všech požadavků by došlo pouze ke zvýšení administrativní zátěže, zatímco přidaná hodnoty by uložením všech požadavků kladených na subjekty veřejného zájmu byla nízká či spíše nulová. Vhodnějším způsobem je nastavit vhodná opatření v procesu, ve kterém jsou údaje ověřovány auditorem a nikoliv pouze těmto účetním jednotkám rozšířit oblast vykazovaných informací ve smyslu úpravy, kterou zavádí *Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS*.

S výjimkou státní organizace Správy železniční dopravní cesty, jejíž zřízení a činnost upravuje zvláštní právní předpis, navrhovaná úprava vždy vychází z podmínky, že výbor pro audit zřídí velká účetní jednotka, jejíž definice je obsažena v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, která je státním podnikem nebo obchodní korporací s většinovým vlastníkem z veřejného sektoru nebo která je konsolidující účetní jednotkou, která na konsolidovaném základě naplňuje parametry velké účetní jednotky. U dceřiných společností uvedených společností se navrhuje, aby o zřízení výboru pro audit rozhodl mateřský podnik.

## K Čl. VIII

### Přechodné ustanovení

Přechodné ustanovení k zajištění právní jistoty uživatelů práva.

**ČÁST PÁTÁ**

**K Čl. IX**

**ÚČINNOST**

Účinnost zákona se navrhuje dnem 1. ledna 2016.

V Praze dne 28. ledna 2015

předseda vlády  
Mgr. Bohuslav Sobotka, v. r.

1. místopředseda vlády a ministr financí  
Ing. Andrej Babiš, v. r.