

Praha 18. října 2017
Č.j.: 1842/17
Vyřizuje: P. Pšeničková
e-mail: pšeničkova@kacr.cz

Ministerstvo financí České republiky
JUDr. David Bauer
ředitel odboru Regulace a metodika účetnictví
Letenská 15
118 10 Praha 1

Vážený pane řediteli,

v poslední době jsme obdrželi několik dotazů k povinnosti auditu pro situaci, kdy dojde k fúzi účetní jednotky, která je v souladu s ustanovením § 1b zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoÚ“) mikro účetní jednotkou, a účetní jednotky, která je podle téhož ustanovení účetní jednotkou velkou nebo střední, a kdy v důsledku této fúze se mikro účetní jednotka stane nástupnickou společností, ne však nástupnickou společností nově vzniklou.

Domníváme se, že v takovém případě zůstává nástupnická společnost i nadále mikro účetní jednotkou, neboť ustanovení § 1e odst. 1 ZoÚ nelze v této situaci aplikovat. Ke změně kategorie dojde v souladu s ustanovením § 1e odst. 2 ZoÚ teprve od začátku bezprostředně následujícího období poté, co účetní jednotka ve dvou po sobě následujících rozvahových dnech řádných účetních závěrek překročí nebo přestane překračovat dvě hraniční hodnoty podle § 1b a § 1c ZoÚ. Podle ustanovení § 20 odst. 1 ZoÚ nebude mít tedy tato nástupnická společnost povinnost auditu (nebude-li jí tato povinnost uložena jiným právním předpisem), až do doby, kdy dojde ke změně kategorie podle § 1e odst. 2 ZoÚ, a to i přesto, že došlo k fúzi této účetní jednotky s účetní jednotkou střední nebo velkou, které povinnost auditu dle § ZoÚ 20 odst. 1 mají.

V praxi to může znamenat, že pokud k takovéto fúzi dojde např. k 1. 1. 2017, nástupnická společnost, jež je k datu fúze mikro účetní jednotkou, se stane velkou nebo střední účetní jednotkou teprve k 1. 1. 2019, tedy poté, co překročí hodnoty podle § 1b ZoÚ k 31. 12. 2017 a k 31. 12. 2018. Podle ustanovení § 20 odst. 1 ZoÚ bude mít tato nástupnická společnost povinnost auditu k 31. 12. 2017 a k 31. 12. 2018 pouze v případě, že jí tak bude uloženo jiným právním předpisem.

Dle našeho názoru může tato skutečnost vést nejen k obcházení povinnosti auditu, sestavování výroční zprávy, ale také k obcházení jiných povinností stanovených ZoÚ středním a velkým účetním jednotkám (např. sestavování přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu, zveřejňovací povinnosti u výkazu zisku a ztráty apod.).

Domníváme se, v případě, že je Vaše interpretace dané situace shodná s naší, že by bylo vhodné zvážit změnu zákona tak, aby se např. v případě fúzí brala při stanovení klasifikace účetní jednotky v úvahu rovněž velikost fúzovaných účetních jednotek před fúzí.

Budeme rádi za Vaše stanovisko k této problematice.

S přátelským pozdravem,



Ing. Irena Liškařová

prezidentka Komory auditorů České republiky