

Praha, 11. 12. 2007  
č.j. 1177/2007  
vyřizuje: Ing. Jindřišková  
telefon: 221 60 24 17

Vážený pan  
Ing. Miroslav Kalousek  
ministr financí  
Ministerstvo financí ČR  
Letenská 15  
118 10 Praha 1

Vážený pane ministře,

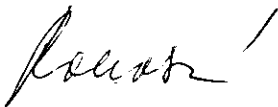
v návaznosti na podklady doručené dne 26. listopadu 2007 si Vám v příloze dovoluujeme předložit připomínky Komory auditorů České republiky k návrhu zákona, kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a o změně některých zákonů v souvislosti s vytvořením účetnictví státu.

Naše připomínky se týkají tří následujících oblastí:

1. Účetnictví státu, a to zejména v oblasti absence prováděcích předpisů, zjišťování účetních záznamů pro potřeby státu, ověření ročních účetních výkazů ČR, výkazu vlastního kapitálu u územních samosprávných celků, zajištění věrného a poctivého obrazu u vybraných účetních jednotek a ocenění kulturních památek.
2. Účetní záznamy, oblast elektronizace, digitalizace a přenosu záznamů, dokumentů, informací a dat
3. Ostatní oblasti, zejména vymezení předmětu účetnictví a použití Mezinárodních účetních standardů

Dovolujeme si Vám touto cestou poděkovat, že jste nám poskytli možnost vyjádřit se k návrhu výše uvedené novely zákona, a jsme připraveni Vám i v dalších případech poskytovat odpovídající součinnost.

S přátelským pozdravem

  
Ing. Eva Rokosová, MBA  
ředitelka Úřadu

Příloha

Připomínky KAČR k návrhu zákona, kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a změně některých zákonů v souvislosti s vytvořením účetnictví státu

## 1. Připomínky týkající se účetnictví státu

### *Absence prováděcích předpisů*

Návrh novely zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „návrh novely zákona“), se odvolává na prováděcí předpisy, které ještě nebyly předloženy do vnějšího připomínkového řízení. Při absenci těchto prováděcích předpisů je obtížné návrh novely zákona posoudit. Jedná se například o následující oblasti:

- **§ 1 odst. 3** – vymezení účetních jednotek ( dále jen „vybrané účetní jednotky“) na které se návrh novely zákona vztahuje
- **§ 4 odst. 8** – podmínky organizačního zajištění inventarizace
- **§ 23 odst. 7** – stanovení metody konsolidace, kombinace či agregace při sestavení roční účetní závěrky České republiky

### *Zjišťování účetních záznamů pro potřeby státu (§1 odst. 4)*

V souladu s § 1 odst. 4 návrhu novely zákona je zjišťováním účetních záznamů pro potřeby státu pověřeno Ministerstvo financí ČR, které též spravuje centrální systém účetních informací státu. Dáváme na zvážení, zda je vhodné, aby Ministerstvo financí ČR jakožto instituce, která je jednou z „vybraných účetních jednotek“ bylo pověřeno funkcemi a pravomocemi spjatými s účetnictvím státu, a to vzhledem k tomu, že by mohl být ohrožen požadavek nezávislosti. Alternativním postupem by mohl být stav kdy by účetnictví státu bylo svěřeno do působnosti instituce, která je nezávislá na „vybraných účetních jednotkách“ – účetního dvora nazvaného například Český účetní dvůr.

### *Ověření ročních účetních výkazů České republiky (§23)*

V souladu s §20 odst. 1f návrhu novely zákona je stanovena povinnost ověření účetní závěrky auditorem pro účetní jednotky, které jsou ministerstvem a jimi zřízené příspěvkové organizace, u nichž tuto povinnost určí zřizovatel. Navrhujeme, aby byl návrh novely zákona doplněn v § 23 o povinnost ověření ročních účetních výkazů za Českou republiku auditorem.

### *Výkaz vlastního kapitálu (§ 18 odst. 1)*

Jak je již zmíněno výše, z textu návrhu novely zákona není zřejmé, na které „vybrané účetní jednotky“ se návrh novely zákona vztahuje. Upozorňujeme, že ačkoli je novelou návrhu zákona v § 18 odst. 1 požadováno sestavení přehledu o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu pro všechny „vybrané účetní jednotky“, některé „vybrané účetní jednotky“, například územní samosprávné celky, nedisponují vlastním kapitálem.

### ***Věrný a poctivý obraz (§36 odst. 1)***

V souladu s § 36 odst. 1 návrhu novely zákona České účetní standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. „Vybrané účetní jednotky“ musí postupovat podle těchto standardů bezvýjimečně, ostatní účetní jednotky se mohou od standardů odchýlit, pokud tím zajistí věrný a poctivý obraz účetnictví. Domníváme se, že požadavek na postup v souladu s Českými účetními standardy i v případě, že nepovede k věrnému a poctivému obrazu účetnictví, není v souladu s požadavkem § 7, odst. 1 návrhu novely zákona, ve kterém je stanoveno, že:

*(1) Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.*

### ***Ocenění kulturních památek, církevních staveb a věcí kulturní hodnoty (§ 25 odst. 1k)***

Domníváme se, že ocenění kulturních památek, církevních staveb a věcí kulturní hodnoty částkou 1 Kč nepovede k věrnému a poctivému obrazu předmětu účetnictví. Dáváme na zvážení, zda by nebylo vhodné kulturní památky, církevní stavby a věci kulturní hodnoty sledovat mimo účetní závěrku.

### ***Prováděcí vyhlášky (§ 37 b)***

V § 37b návrhu novely zákona jsou vyjmenována ustanovení zákona, k jejichž provedení budou vydány vyhlášky. Vyjmenovaná ustanovení by měla být doplněna následovně:

- § 1 odst. 3
- § 13a odst. 1 písm. f

Odkaz na prováděcí předpis v ustanovení § 20 odst. 1 písmena f již není v návrhu novely zákona.

## **2. Připomínky týkající se účetních záznamů**

V souvislosti s navrhovanými změnami v oblasti elektronizace, digitalizace a přenosu záznamů, dokumentů, informací a dat bychom rádi zmínili následující koncepční připomínky:

- Je nutno koncepčně řešit tuto problematiku ve vazbě na ostatní ekonomické systémy tak, aby byly propojeny.
- Je nutno koncepčně řešit převody mezi formami záznamů tak, aby bylo jednoznačné využití konkrétní formy při důkazních povinnostech včetně záležitostí daňových a trestních a určit způsoby ukládání a archivace tak, aby žádný z uživatelů včetně finančních orgánů a soudů nemohl zpochybňovat formu dokumentů.

- Je nutno jednoznačně řešit možnosti přenosu dat s ohledem na stávající technologie a možnosti jejich využívání u všech subjektů dotčených účetnictvím státu.

V této souvislosti bychom také rádi sdělili následující připomínky týkající se návrhu novely zákona:

### **Převod účetního záznamu (§33 odst. 3)**

V § 33 odst. 3 návrhu novely zákona je uvedeno, že:

*„Účetní jednotka může provést převod účetního záznamu z jedné formy do jiné nové formy. Tímto převodem vzniká nový účetní záznam. V uvedeném případě je účetní jednotka povinná zajistit, že obsah účetního záznamu v nové formě je shodný s obsahem účetního záznamu v původní formě. Splnění uvedené povinnosti se má za prokázané, pokud účetní jednotka předloží účetní záznam v původní i nové formě a jejich obsah je shodný. Splnění této povinnosti však účetní jednotka může prokázat i jiným způsobem, který nezpochybní žádná z osob, které s převedeným záznamem pracují. V případě nezpochybnění průkaznosti převodu účetního záznamu žádnou z osob, které s převedeným záznamem pracují, se u účetních záznamů, které nejsou označeny skartačními znaky pro výběr nebo archiválii podle zvláštního právního předpisu, <sup>28)</sup> nevyžaduje předložení účetního záznamu v původní formě a pro záznamy v původní formě neplatí ustanovení §31.“*

Domníváme se, že by bylo vhodné vydefinovat okruh osob, které s převedeným záznamem pracují, zdali jde o osoby uvnitř účetní jednotky, či jiné osoby.

Z textu návrhu novely zákona není zřejmé, zda bude mít převedený dokument stejné právní účinky jako dokument původní.

### **(§ 33 odst. 4)**

V § 33 odst.4 návrhu novely zákona je uvedeno, že:

*„Účetní záznam v technické nebo smíšené formě, se skartačními znaky "A" a "V" vzniklý z činnosti účetní jednotky musí být ve formátu, který zaručí jeho neměnnost a umožní jeho následnou čitelnost pro fyzickou osobu. Pokud tuto podmínku nemůže účetní jednotka zabezpečit, převede takové účetní záznamy do listinné formy (na analogový nosič) odpovídající době jejich vyřízení a opatří je náležitostmi originálu, a to nejpozději před jejich zařazením do výběru archiválií ve skartačním řízení nebo mimo něj; obdobně postupuje při vyřizování účetních záznamů přijatých účetní jednotkou v technické, případně smíšené formě, u účetních záznamů obsahujících elektronický podpis včetně průkazného potvrzení v listinné formě o platnosti elektronického podpisu v době přijetí účetního záznamu. Účetní jednotka je povinná disponovat účetními záznamy, kterými dokládá formu vedení účetnictví.“*

Pokud účetní jednotka provede převod dokumentu z technické nebo smíšené formy do formy listinné z důvodu, že nemůže zajistit neměnnost, není zcela zřejmé, jak prokáže shodu s originálem.

Pokud provede účetní jednotka převod z technické do listinné podoby, není jasné, jakým způsobem převede zaručené elektronické podpisy a jakým způsobem se bude provádět „opatření náležitostmi originálu“.

### **3. Připomínky týkající se ostatních oblastí**

#### ***Předmět účetnictví (§ 2)***

V rámci zpřesnění definice předmětu účetnictví navrhuje následující úpravu § 2:

Účetní jednotky vykazují v účetní závěrce, případně v konsolidované účetní závěrce, stav a pohyb majetku a jiných aktiv, vlastního kapitálu, závazků a jiných pasiv, dále náklady a výnosy a výsledky hospodaření a účtují o nich v účetních knihách.

#### ***Použití Mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropských společenství (§ 19 odst. 9)***

Domníváme se, že v rámci snížení administrativního zatížení účetních jednotek v České republice by bylo vhodné povolit pro sestavení účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy upravené právem Evropských společenství i pro další účetní jednotky. Minimálně by mělo jít o obchodní společnosti, které z důvodu registrace cenných papírů na regulované trhu v členských státech EU účtovaly a sestavovaly účetní závěrku v souladu s Mezinárodními účetními standardy upravenými právem Evropských společenství, avšak následně byly tyto cenné papíry z regulovaného trhu staženy. Domníváme se, že nejvhodnější by bylo toto povolení rozšířit na všechny účetní jednotky.