

V Praze, dne 21. října 2008  
č.j.: 1789/08  
vyřizuje: Ing. Růckerová  
telefon: 221 60 2425

Ministerstvo spravedlnosti ČR  
JUDr. Jiří Pospíšil  
Vyšehradská 424/16  
120 00 Praha 2

Vážený pane ministře,

děkujeme za možnost vyjádřit se k návrhu nového Obchodního zákona.

V příloze Vám zasíláme připomínky Komory auditorů ČR k návrhu nového Obchodního zákona.

Těšíme se na další spolupráci s Vámi.

S přátelským pozdravem



Ing. Eva Rokosová, MBA  
Úřad KAČR

Příloha

Připomínky KAČR k návrhu nového Obchodního zákona.

## Připomínky Komory auditorů České republiky k návrhu nového Obchodního zákona:

### 1. § 40 Sbírka listin

§ 40 Sbírka listin ukládá mimo jiné uložit do Sbírk listin také zprávu auditora o ověření řádné, mimořádné a konsolidované účetní závěrky. V odstavci 1c) ukládá povinnost uvést na listině obsahující rozvahu (bilanci) také identifikační údaje osob, které ji ověřují.

Komora auditorů navrhuje úpravu § 40, odstavec 1, písmeno c takto:

§40

1) Sbírk listin obsahuje:

- a) *společenskou smlouvu nebo zakladatelskou listinu, veřejnou listinu o ustavující schůzi družstva, stanovy akciové společnosti, družstva nebo společnosti s ručením omezeným, pokud mají být podle společenské smlouvy vydány, a zakladací listinu státního podniku (dále jen „zakladatelská právní jednání“) a jejich pozdější změny; po každé změně zakladatelského dokumentu nebo stanov musí být uloženo také jejich platné úplné znění,*
- b) *rozhodnutí o volbě nebo jmenování, odvolání nebo doklad o jiném ukončení funkce osob, které jsou členem statutárním orgánem, likvidátorem, nuceným správcem anebo vedoucím odštěpného závodu nebo které jako zákonem upravený orgán nebo jako jeho členové jsou oprávněny zavazovat společnost nebo ji zastupovat před soudem anebo se takto podílejí na řízení nebo kontrole společnosti,*
- c) *výroční zprávy, řádné, mimořádné a konsolidované účetní závěrky, pokud nejsou součástí výroční zprávy, vyžaduje-li jejich vyhotovení zákon nebo jiný právní předpis, návrh rozdělení zisku a jeho konečná podoba nebo vypořádání ztráty, pokud nejsou součástí řádné účetní závěrky, zpráva auditora o ověření účetní závěrky včetně identifikačních údajů osob, které ji podle zákona ověřují a účetní závěrky, která byla předmětem ověření; na listině obsahující rozvahu (bilanci) musí být uvedeny také identifikační údaje osob, které ji podle zákona ověřují,*
- d) *rozhodnutí o zrušení právnické osoby, rozhodnutí, jímž se ruší rozhodnutí o zrušení právnické osoby, a rozhodnutí o zrušení přeměny obchodní korporace, rozhodnutí soudu o neplatnosti obchodní korporace, konečnou zprávu o průběhu likvidace, anebo návrh na použití likvidačního zůstatku,*
- f) *projekt fúze, projekt převzetí jmění, projekt rozdělení a projekt změny právní formy obchodních společností....*

### Zdůvodnění:

*Aby v praxi nedocházelo k nežádoucím jevům, že je zpráva auditora o ověření účetní závěrky účelově spojována se zcela jinou verzí účetní závěrky, než která byla předmětem ověření, je třeba ke zprávě auditora připojit účetní závěrku, která předmětem ověření byla. Samozřejmě součástí zprávy auditora musí být také identifikační údaje osob, které účetní závěrku podle zákona ověřovaly. Rozvaha (bilance) je pouze dílčí částí účetní závěrky.*

*Dud*



## 2. § 97 Zpráva o vztazích mezi členy podnikatelského seskupení

### § 97

#### *Zpráva o vztazích mezi členy podnikatelského seskupení*

(1) Statutární orgán ovlivněné nebo řízené osoby do 6 měsíců od skončení účetního období vypracuje písemnou zprávu o vztazích mezi členy podnikatelského seskupení za uplynulé účetní období.

(2) Ve zprávě o vztazích mezi členy podnikatelského seskupení se uvede jeho organizační struktura, role ovlivněné nebo řízené osoby, způsob a prostředky ovlivňování nebo jednotného řízení, přehled zásadních jednání učiněných v posledním účetním období na popud vlivné nebo řídicí osoby a další významné skutečnosti plynoucí z členství v podnikatelském seskupení. Nemá-li statutární orgán potřebné informace pro vypracování zprávy, tuto skutečnost ve zprávě s vysvětlením uvede.

(3) Statutární orgán ve zprávě o vztazích mezi členy podnikatelského seskupení zároveň zhodnotí výhody a nevýhody plynoucí z členství v podnikatelském seskupení a uvede, zda převládají výhody nebo nevýhody a jaká z toho pro ovlivněnou nebo řízenou osobu plynou rizika. Současně uvede, zda, jakým způsobem a v jakém období řídicí osoba vyrovnala nebo vyrovná újmu podle § 96.

(4) Neurčí-li stanovy nebo smlouva jinak anebo není-li tak určeno při vzniku koncernu, zpráva o vztazích mezi členy podnikatelského seskupení a její přezkum se nevyžadují, je-li vlivnou nebo řídicí osobou jediný společník ovlivněné nebo řízené osoby, nebo jsou-li všichni společníci ovlivněné nebo řízené osoby osobami jednajícími ve shodě s ovlivněnou nebo řídicí osobou.

Návrh nového Obchodního zákona vypustil povinnost ověření správnosti údajů uvedených ve zprávě o vztazích (viz §66a odstavec 11 původního Obchodního zákoníku). Navrhujeme tuto povinnost opět doplnit do odstavce 5, § 97 návrhu nového Obchodního zákona:

(5) Pokud podléhá účetní závěrka ovládané osoby ověření auditorem, je auditor povinen ověřit i správnost údajů uvedených ve zprávě podle odstavce 2.

#### Zdůvodnění:

*Smyslem tohoto doplnění je, aby uživatel výroční zprávy, jejíž součástí je i zpráva o vztazích měl větší míru jistoty o správnosti a úplnosti údajů uvedených ve zprávě o vztazích a o vazbě na údaje výroční zprávy a účetní závěrky.*

## 3. § 263, odstavec 4

Komora auditorů navrhuje, aby výraz „ostatní kapitálové fondy“ byl v § 263, odstavec 4 návrhu nového Obchodního zákona nahrazen výrazem „jakékoliv kapitálové fondy“, viz níže:

*Duc*

(4) K výplatě zisku nelze použít základní kapitál, povinný rezervní fond, ani jakékoliv ostatní kapitálové fondy. K výplatě zisku nelze použít ani prostředky, které mají být podle zákona nebo stanov použity k doplnění těchto fondů.

Zdůvodnění:

*Zisk obchodní společnosti se vyplácí z hospodářského výsledku běžného roku, nerozdělených zisků minulých let nebo z fondů, které byly ze zisku vytvořeny. Z tohoto důvodu nelze obecně zisk vyplácet z žádných kapitálových fondů (emisní ažio, ostatní kapitálové fondy, oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků, oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách). Výraz „ostatní kapitálové fondy“ je použit v příloze č. 1 k vyhlášce 500/2002 Sb. pro jeden typ ze čtyř typů kapitálových fondů.*

#### 4. § 339, odstavec 2

Ustanovení § 339, odstavec 2 upravuje časové omezení využití účetní závěrky pro zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů.

Vzhledem k postavení a úkolům auditora navrhuje upravit ustanovení § 339, odstavec 2 následujícím způsobem:

(2) Společnost ~~auditor~~ sestavuje účetní závěrku pro potřeby rozhodnutí podle odstavce 1 z údajů zjištěných nejpozději ke dni, od něhož v den rozhodování valné hromady o zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů neuplynulo více než šest měsíců.

Zdůvodnění:

*Auditor nesestavuje účetní závěrku, ale provádí pouze její ověření. V případě jejího sestavení (v pozici poradce) ji nesmí ověřovat.*

V Praze dne 21. října 2008



Ing. Lenka Rückerová  
Oddělení metodiky KA ČR