

Praha, dne 12. září 2014  
vyřizuje: P. Pšeničková  
č.j. 1499/2014  
telefon: 221 602 218

Ministerstvo financí České republiky  
Ing. Andrej Babiš  
ministr financí  
Letenská 15  
118 10 Praha 1

Vážený pane ministře,

velmi děkujeme za možnost vyjádřit se k návrhu zákona, kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a o změně dalších zákonů.

Tento návrh byl do Komory auditorů České republiky doručen dne 21. srpna 2014 a zaregistrován pod číslem jednacím 1788/2014.

V příloze Vám zasíláme připomínky Komory auditorů České republiky.

Těšíme se na další spolupráci s Vámi.

S pozdravem

Ing. Petr Šobotník  
prezident Komory auditorů ČR

Příloha

Připomínky KA ČR k návrhu novely zákona č. 563/1991 Sb.

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely zákona o účetnictví a dalších souvisejících právních předpisů

## ZÁKON O ÚČETNICTVÍ

### 1. Ustanovení § 1 odst. 9

Domníváme se, že není vhodné používat odkaz na metodiku ČSÚ, neboť na tomto základě jsou následně účetním jednotkám stanoveny povinnosti včetně ověření účetní závěrky auditorem. Toto kritérium by proto mělo být definováno zákonem přímo.

### 2. Ustanovení § 7 odst. 6 poslední věta

*Účetní jednotky mohou provádět vzájemné zúčtování jen v případech upravených účetními metodami a jsou-li zúčtované částky v hrubé výši jednotlivě uvedeny, ve výši ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst. 3, v příloze v účetní závěrce.*

#### Zdůvodnění

Domníváme se, že navrhované znění neodpovídá dikci čl. 6 odst. 2 Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU (dále jen „Směrnice“), ve kterém je požadováno uvedení kompenzovaných částek v hrubé výši v příloze v účetní závěrce, a vedlo by k nárůstu administrativní zátěže účetních jednotek se zpracováním takové informace při velmi nízké informační hodnotě této informace a ke zbytečnému „nafouknutí“ přílohy v účetní závěrce. Navrhujeme proto úpravu odpovídající požadavku Směrnice.

### 3. Ustanovení § 18 odst. 1 písm. c)

*příloha, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v částech uvedených pod písmeny a), ~~a~~ b) a odst. 2, zejména naplněním § 7 odst. 3 až 5 a § 19 odst. 5 a 6*

#### Zdůvodnění

Příloha v účetní závěrce rovněž vysvětluje a doplňuje informace také v dalších výkazech, zejména ve výkazu cash flow, neboť bez vysvětlení, co je obsaženo v peněžních ekvivalentech či jaká metoda byla při sestavení výkazu cash flow použita, může se výkaz cash flow stát uživateli nesrozumitelným. Navrhujeme proto doplnění odkazu i na odstavec 2 upravující výkaz cash flow.

### 4. Ustanovení § 18 odst. 3 písm. b)

*identifikační číslo osoby, pokud je má účetní jednotka přiděleno a informaci o svém jejím zápisu do veřejného rejstříku jinak uváděnou na obchodních listinách,*

#### Zdůvodnění

Formální úprava textu.

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely zákona o účetnictví a dalších souvisejících právních předpisů

#### 5. Ustanovení § 18 odst. 5

*Prováděcí právní předpis stanoví pro jednotlivé skupiny účetních jednotek, ~~kte~~ kte ~~ř~~ ř ~~n~~ n ~~e~~ e ~~m~~ m ~~a~~ a ~~j~~ j ~~í~~ í ~~p~~ p ~~o~~ o ~~v~~ v ~~i~~ i ~~n~~ n ~~n~~ n ~~o~~ o ~~s~~ s ~~t~~ t ~~u~~ u ~~v~~ v ~~ě~~ ř ~~e~~ e ~~n~~ n ~~o~~ u ~~a~~ a ~~z~~ z ~~p~~ p ~~ů~~ ů ~~s~~ s ~~o~~ o ~~b~~ b ~~u~~ u ~~š~~ š ~~t~~ t ~~u~~ u ~~ř~~ ř ~~á~~ á ~~d~~ u ~~ř~~ ř ~~o~~ u ~~č~~ č ~~í~~ í ~~z~~ z ~~á~~ á ~~v~~ v ~~ě~~ ř ~~e~~ ř ~~k~~ k ~~y~~ y.*

#### Zdůvodnění

**Domníváme se, že prováděcí právní předpis by měl stanovit rozsah a způsob sestavení účetní závěrky pro všechny typy účetních jednotky včetně povinně auditovaných.**

#### 6. Ustanovení § 21 odst. 2 písm. d)

*o nabytí vlastních akcií a vlastních podílů,*

#### Zdůvodnění

**Navrhujeme doplnění vlastních podílů, které mohou účetní jednoty rovněž nabývat.**

#### 7. Ustanovení § 21 odst. 2 písm. f)

*o tom, zda účetní jednotka má pobočku nebo jinou organizační složku podniku závodu v zahraničí,*

#### Zdůvodnění

**Formální úprava textu.**

#### 8. Ustanovení § 21 odst. 6

*Účetní jednotky, kterým povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem stanoví zvláštní právní předpis, vyhotovují výroční zprávu nebo obdobný dokument, pokud jim tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis.*

#### Zdůvodnění

**Formální úprava textu.**

#### 9. Ustanovení § 21 odst. 7

*Pro ověřování výroční zprávy auditorem platí ustanovení § 20 obdobně; předmětem ověření je soulad výroční zprávy s účetní závěrkou v zákoně upravujícím činnost auditorů.*

#### Zdůvodnění

**Rozsah ověření je rozšířen Směrnicí a detailně upraven zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, navrhujeme proto pouze ponechat odkaz.**



Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely zákona o účetnictví a dalších souvisejících právních předpisů

#### 10. Ustanovení § 24 odst. 1

*Účetní jednotky jsou povinny oceňovat majetek a závazky způsoby podle tohoto zákona. Ustanovení o oceňování majetku se vztahují rovněž na oceňování částí majetku a soubory majetku.*

Zdůvodnění

**Doplnění dalšího majetku, na který se má úprava vztahovat.**

#### 11. Ustanovení § 25 odst. 5 písm. c) a d)

- c) *vlastními náklady u zásob vytvořených vlastní činností přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i přiřaditelné nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo k jiné činnosti; do přímých nákladů se zahrnuje pořizovací cena materiálu surovin a jiných spotřebovaných výkonů a další náklady, které vzniknou v přímé souvislosti s danou výrobou nebo jinou činností,*
- d) *vlastními náklady u hmotného majetku kromě zásob a u nehmotného majetku kromě pohledávek vytvořeného vlastní činností přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i přiřaditelné nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti vymezené v souladu s účetními metodami; do přímých nákladů se zahrnuje pořizovací cena materiálu surovin a jiných spotřebovaných výkonů a další náklady, které vzniknou v přímé souvislosti s danou výrobou nebo jinou činností.*

Zdůvodnění

**Navrhujeme použití termínu s širším obsahovým vymezením, neboť suroviny jsou jen jednou ze součástí materiálu, který se přiřazuje přímo.**

## ZÁKON O AUDITORECH

#### 12. Ustanovení § 2 písm. a)

*povinným auditem ověření řádné nebo mimořádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s použitými právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka sestavena, pokud toto ověření je vyžadováno zvláštním právním předpisem.*

Zdůvodnění

**Navrhujeme doplnění typu ověřované účetní jednotky, neboť jinak bude povinnému ověření podléhat i mezitímní účetní závěrka včetně povinnosti jmenovat auditora nejvyšším orgánem společnosti, což by vedlo k nárůstu administrativních nákladů účetní jednotky. Jako povinný audit by také měl být vymezen pouze audit vyžadovaný**

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely zákona o účetnictví a dalších souvisejících právních předpisů

právními předpisy (viz Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, o změně směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a zrušení směrnice Rady 84/253/EHS v čl. 2 a 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 v čl. 34).


### 13. Ustanovení § 20a písm. a)

vyjádří ~~názor~~ **výrok** na to, zda výroční zpráva nebo konsolidovaná výroční zpráva byla vypracována v souladu s právními předpisy, ~~včetně vyjádření, zda výroční zpráva nebo konsolidovaná výroční zpráva obsahuje údaje požadované právními předpisy.~~

#### Zdůvodnění

Navrhujeme vyloučení požadavku, který je nad rámec čl. 34 Směrnice a je již zahrnut v požadavku vyjádřeném v první větě předmětného odstavce.

V Praze dne 10. září 2014

  
Zpracovala: Ing. Lenka Ruckerová  
Oddělení metodiky KA ČR