

Praha, dne 11. ledna 2016  
č.j.: 72/16  
vyřizuje: P. Pšeničková  
telefon: 221 60 22 18

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

Vážený pane ministře,

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

Tento návrh byl do Komory auditorů České republiky doručen prostřednictvím datové schránky dne 11. prosince 2015.

V příloze Vám zasíláme připomínky Komory auditorů České republiky.

Těšíme se na další spolupráci s Vámi.

S přátelským pozdravem



Ing. Irena Liškařová

prezidentka Komory auditorů ČR

#### Příloha

Připomínky KA ČR k návrhu novely zákona o účetnictví (nefinanční informace)

Připomínky k návrhu novely zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, týkající se vykazování nefinančních informací (dále jen „zákon o účetnictví“)

## ZÁSADNÍ PŘIPOMÍNKY

### 1. Navrhovaná úprava v oblasti přeměn

Domníváme se, že by bylo vhodné zvážit doplnění úpravy u přeměn pro jiné typy účetních jednotek, než jsou obchodní korporace tak, aby navrhovaná právní úprava více odpovídala jejich specifickým potřebám při přeměnách. Z důvodové zprávy přímo nevyplývá, zda byla provedena analýza potřeb těchto účetních jednotek a diskuse s odbornou veřejností v oblasti přeměn.

### 2. Uvádění nefinančních informací

#### §21

#### Výroční zpráva

(1) Účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, jsou povinny vyhotovit výroční zprávu, jejímž účelem je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji její výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení. Výroční zpráva se nevyhotovuje v případech uvedených v § 20 odst. 2.

(2) Výroční zpráva obsahuje:

- a) zprávu vedení účetní jednotky,
- b) další informace vyžadované tímto zákonem a
- c) informace požadované podle zvláštních právních předpisů

(3) (2) Výroční zpráva musí kromě informací nezbytných pro naplnění účelu výroční zprávy. Účelem zprávy vedení účetní jednotky je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji její výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářským postavení. Zpráva vedení účetní jednotky musí kromě informací nezbytných pro naplnění stanoveného účelu dále obsahovat nejméně finanční a nefinanční informace

- a) o klíčových ukazatelích výkonosti,
- b) o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky,
- c) o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,
- d) o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů,
- e) o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích,
- f) o tom, zda účetní jednotka má pobočku nebo jinou část obchodního závodu v zahraničí,
- g) požadované podle zvláštních právních předpisů.

(4) (3) Střední účetní jednotky, malé účetní jednotky a mikro účetní jednotky neuvádějí ve výroční zprávě nefinanční informace o skutečnostech uvedených v odstavci 3 písm. a) a e).

(5) (4) Má-li to význam pro posouzení majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasív, finanční situace a výsledku hospodaření účetní jednotky, musí účetní jednotka, která používá

*Ben*

Připomínky k návrhu novely zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, týkající se vykazování nefinančních informací (dále jen „zákon o účetnictví“)

*investiční nástroje, případně další obdobná aktiva a pasiva, uvést ve zprávě vedení účetní jednotky také informace o*

- a) *cílech a metodách řízení rizik dané účetní jednotky, včetně její politiky pro zajištění všech hlavních typů plánovaných transakcí, u kterých se použijí zajišťovací deriváty, a*
- b) *cenových, úvěrových a likvidních rizicích a rizicích souvisejících s tokem hotovosti, kterým je účetní jednotka vystavena.*

**(6)** ~~(5)~~ *Výroční zpráva obsahuje též účetní závěrku podle § 18, 19a, 22 a 23a a zprávu auditora, případně další dokumenty a údaje podle zvláštního právního předpisu.*

**(7)** ~~(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.*

**(8)** ~~(7)~~ *Pro ověřování výroční zprávy auditorem platí ustanovení § 20 obdobně; předmět ověření je stanoven zákonem upravujícím činnost auditorů.*

**(9)** ~~(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.*

#### **§ 21a32f**

#### **Přehled nefinančních informací**

##### **Přehled nefinančních informací vyhotovuje Nefinanční informace uvádí**

- a) *velká účetní jednotka, která je obchodní společností, a je zároveň subjektem veřejného zájmu, která k rozvahovému dni překročí kritérium průměrného počtu 500 zaměstnanců v průběhu účetního období,*
- b) *konsolidující účetní jednotka velké skupiny účetních jednotek, která je zároveň subjektem veřejného zájmu, která k rozvahovému dni překročí na konsolidovaném základě kritérium průměrného počtu 500 zaměstnanců v průběhu účetního období.*

#### **§ 21b32g**

#### **Přehled nefinančních informací**

**(1)** *Účetní jednotka a konsolidující účetní jednotka uvedená v § 21a-32f uvede v rozsahu potřebném k pochopení vývoje účetní jednotky a konsolidující účetní jednotky, její výkonnosti a dopadů její činnosti, v přehledu nefinanční informace týkající se alespoň otázek životního prostředí, sociálních a zaměstnaneckých otázek, respektování lidských práv a boje proti korupci a úplatkářství, včetně*

- a) *stručného popisu obchodního modelu účetní jednotky a konsolidující účetní jednotky,*
- b) *popisu opatření, jež účetní jednotka a konsolidující účetní jednotka ve vztahu k těmto otázkám uplatňuje, včetně uplatňovaných postupů náležité péče,*

*Dem*

Připomínky k návrhu novely zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, týkající se vykazování nefinančních informací (dále jen „zákon o účetnictví“)

- c) výsledků těchto opatření,
- d) hlavních rizik souvisejících s těmito otázkami, jež jsou spojeny s operacemi účetní jednotky a konsolidující účetní jednotky, včetně, je-li to podstatné a přiměřené, jejich obchodních vztahů, produktů nebo služeb, které by mohly mít nepříznivé dopady v těchto oblastech, a způsobu, jakým účetní jednotka a konsolidující účetní jednotka tato rizika řídí,
- e) nefinančních klíčových ukazatelů výkonnosti, které se vztahují k příslušné činnosti.

(2) Přehled nefinančních informací uvede účetní jednotka a konsolidující účetní jednotka ve výroční zprávě a v konsolidované výroční zprávě ~~nebo v samostatné zprávě. Jsou-li informace podle odstavce 1 uvedeny v samostatné zprávě, neuvádí je účetní jednotka ani konsolidující účetní jednotka ve výroční zprávě a v konsolidované výroční zprávě.~~

(3) V přehledu nefinančních informací se v případech, kdy to je vhodné, uvedou odkazy na částky vykazované v účetní závěrce a v konsolidované účetní závěrce s případným dalším podrobnějším komentářem.

(4) Pokud účetní jednotka a konsolidující účetní jednotka neuplatňuje opatření ve vztahu k jedné nebo více oblastí uvedených v odstavci 1, uvede jasné a odůvodněné vysvětlení proč opatření v dané oblasti neuplatňuje.

(5) Informace týkající se budoucího vývoje nebo záležitostí, které se právě projednávají, nemusí být ve výjimečných případech uvedeny, jestliže by podle řádně odůvodněného stanoviska členů správního, řídicího nebo dozorčího orgánu uvedení těchto informací výrazně poškodilo obchodní postavení dané účetní jednotky a konsolidující účetní jednotky, neznemožňuje-li jejich vynechání objektivní a vyvážené pochopení vývoje účetní jednotky a konsolidující účetní jednotky, její výkonnosti a postavení a dopadu její činnosti.

(6) Účetní jednotka a konsolidující účetní jednotka může vyhotovit přehled nefinančních informací dle vnitrostátních, unijních nebo mezinárodních metodik. Pokud tak účetní jednotka a konsolidující účetní jednotka učiní, v přehledu nefinančních informací uvede, ze kterých metodik vycházela.

(7) Pokud účetní jednotka a konsolidující účetní jednotka vyhotovuje přehled nefinančních informací, neuvádí ve zprávě vedení účetní jednotky nefinanční informace podle § 21 odst. 3 písm. a) a e).

(8) ~~Konsolidující účetní jednotka podle § 21a 32f nebo konsolidovaná účetní jednotka, nemusí vyhotovovat přehled nefinančních informací uvádět informace podle § 32g, pokud je současně konsolidovanou účetní jednotkou a informace podle § 21b 32g jsou uvedeny v konsolidovaném v konsolidované výroční zprávě přehledu o nefinančních informacích nebo samostatné zprávě.~~

#### § 32h

#### Samostatná zpráva

Ken.

Přípomínky k návrhu novely zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, týkající se vykazování nefinančních informací (dále jen „zákon o účetnictví“)

*Pokud účetní jednotka a konsolidující účetní jednotka vypracovává za stejné účetní období samostatnou zprávu podle § 32g odst. 2, ať již vycházející z vnitrostátních, unijních nebo mezinárodních metodik či nikoli, která obsahuje nefinanční informace podle § 32g odst. 1, musí být tato samostatná zpráva:*

- a) zveřejněna společně s výroční zprávou a konsolidovanou výroční zprávou, nebo*
- b) zpřístupněna veřejnosti v přiměřené době, která nesmí překročit 6 měsíců od rozvahového dne, na internetových stránkách účetní jednotky a konsolidované účetní jednotky a ve výroční zprávě a konsolidované výroční zprávě je na ni uveden odkaz.*

### § 21c 32i

Ověřování prehledu nefinančních informací auditorem

Auditor ověří pouze, zda byly v přehledu nefinančních informací uvedeny nefinanční informace podle § 21b. Při ověření auditor nepostupuje podle ustanovení týkajících se ověření výroční zprávy v zákoně upravujícího činnost auditorů.

### Zdůvodnění

Navrhujeme doplnit do stávající právní úpravy termín komunitárního práva „zpráva vedení účetní jednotky“ z toho důvodu, že výroční zpráva obsahuje nejen finanční a nefinanční informace požadované komunitárními i českými právními předpisy, ale také další informace a různé přílohy, kterými sděluje účetní jednotka svým akcionářům, společníkům či budoucím investorům další důležité skutečnosti. Pojem výroční zpráva je pojmem zastřešujícím celou řadu dokumentů.

Domníváme se, že není přehledné, aby požadavky na obsah výroční zprávy byly v rámci zákona o účetnictví upraveny mimo právní část týkající se výroční zprávy. Navrhujeme proto zařazení vykazovaná nefinančních informací pod ustanovení týkající se výroční zprávy včetně úpravy odkazů v příslušných ustanoveních.

Vzhledem k právní úpravě výroční zprávy v českém právním řádu, dalších návazností na jiné právní předpisy (např. zveřejňování dokumentů ve Sbírce zákonů) a požadavek na ověření auditorem navrhujeme nezařazovat do novely možnost vyhotovení samostatné zprávy, která by nebyla připojena k výroční zprávě.

Rovněž v souladu s úpravou směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/95/EU ze dne 22. října 2014, kterou se mění směrnice 2013/34/EU, pokud jde o uvádění nefinančních informací a informací týkajících se rozmanitosti některými velkými podniky a skupinami, navrhujeme doplnit omezení požadavku na rozsah ověření nefinančních informací auditorem podle čl. 34 odst. 3.

Ker.

Připomínky k návrhu novely zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, týkající se vykazování nefinančních informací (dále jen „zákon o účetnictví“)

## Připomínky k jednotlivým ustanovením - OSTATNÍ PŘIPOMÍNKY

### 3. Ustanovení § 17 odst. 7

*Po schválení účetní závěrky nesmí účetní jednotka přidávat další účetní zápisy kdykoli později do uzavřených účetních knih s výjimkou případů přeměny obchodní korporace uvedených v odstavci 3. Do okamžiku schválení účetní závěrky, nejpozději však do konce následujícího účetního období, může účetní jednotka pouze z důvodů, že obsah položek účetní závěrky neodpovídá skutečnému stavu, již uzavřené účetní knihy opět otevřít a provést případnou opravu účetních zápisů a sestavit novou účetní závěrku, která se tímto stává účetní závěrkou podle tohoto zákona.*

#### Zdůvodnění

V rámci navrhované obecné úpravy přeměn byla opomenuta úprava tohoto ustanovení.

### 4. Ustanovení § 19 odst. 8

*„...Pro vykazování v účetní závěrce se aktiva mohou členit na stálá a oběžná. Stálými aktivy se rozumí taková aktiva, která jsou dlouhodobým majetkem, s výjimkou dlouhodobých pohledávek. Ostatní aktiva jsou obvykle vykazována jako oběžná aktiva. Pokud s ohledem na charakter majetku a závazků objektivně nelze použít uvedená hlediska členění, je rozhodující záměr účetní jednotky projevený při jejich pořízení.“*

#### Zdůvodnění

Otázkou je možnost vykazování časového rozlišení aktiv, které není v této úpravě zahrnuto, a které v některých specifických případech, kdy se vztahuje např. charakterově k dlouhodobému majetku, může být považováno za stálé aktivum. Navrhujeme proto doplnění ustanovení tak, aby třetí věta nebyla tak striktní a čtvrtá ji v tomto lépe doplňovala. Zároveň je vhodné v další fázi zvážit vhodnou a detailnější úpravu do vyhlášky.

V Praze dne 11. ledna 2016

*V. Z. Kuncová 1*

Zpracovala: Ing. Lenka Růckerová  
Metodické oddělení Komory auditorů České republiky