



Ministerstvo  
financí

# Podávání zpráv o udržitelnosti v české legislativě

Jiří Pelák

odbor Účetnictví, oceňování a související odborné profese

25.6. 2026



# Právní rámec EU

Podávání zpráv o udržitelnosti vychází na evropské úrovni z:

- směrnice 2013/34/EU (účetní směrnice)
  - směrnice 2022/2464 (CSRD) – zavedení základních požadavků na podávání zpráv o udržitelnosti a její ověřování
  - směrnice 2026/470 (směrnice Omnibus) – modifikace požadavků na podávání zpráv o udržitelnosti
- nařízení Komise 2023/2772 – evropské standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti (ESRS)
  - nařízení Komise 2025/1416 (quick fix) – novelizace ESRS, prodloužení přechodných ustanovení ve vazbě na směrnici stop the clock
- Doporučení Komise 2025/1710 – standardy pro dobrovolné použití (VSME ESRS)



# Právní rámec EU

## připravované předpisy

V souvislosti s přijetím směrnice Omnibus v únoru 2026 se Komise zavázala k:

- revizi standardů ESRS
- přijetí standardu pro dobrovolné použití

Revidované ESRS i standard pro dobrovolné použití budou přijaty formou nařízení Komise – přímo účinný předpis

Předpoklad:

- červen/červenec 2026 – přijetí revidovaných standardů ESRS i dobrovolného standardu Komisí
- konec roku 2026 – zveřejnění v Úředním věstníku EU

Revidované ESRS platí pro zprávy o udržitelnosti vyhotovené za rok 2027; lze použít i pro zprávy za rok 2026 (early adoption)



# Implementace v ČR

Požadavky na podávání a ověřování zpráv o udržitelnosti byly implementovány prostřednictvím zákona č. 349/2023 Sb. (konsolidační balíček) a zákona č. 316/2025 Sb. do:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů
- zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů

V současné době je v legislativním procesu návrh novely zákona o účetnictví – implementace zbývajících požadavků směrnice CSRD a směrnice Omnibus – předpokládaná účinnost 1. 1. 2027



# Podávání zpráv o udržitelnosti v zákoně o účetnictví – stávající stav

Povinnost se vztahuje pouze na obchodní společnosti, úvěrové instituce a pojišťovny. Naopak se povinnost nevztahuje na investiční fondy. Zprávu o udržitelnosti vyhotovuje a zveřejňuje:

- velká účetní jednotka s průměrným počtem více než 1 000 zaměstnanců, která je současně subjektem veřejného zájmu (§ 32f odst. 1)
- konsolidující účetní jednotka (mateřská společnost) velké skupiny účetních jednotek s průměrným počtem více než 1 000 zaměstnanců, která je současně subjektem veřejného zájmu (§ 32i odst. 1)

Osvobozeny jsou konsolidované účetní jednotky (dceřiné společnosti), které jsou zahrnuty do konsolidované zprávy o udržitelnosti vyšší mateřské společnosti, za podmínek stanovených zákonem (§ 32g odst. 2 a 3, § 32j odst. 2 a 3)

Výjimka se nevztahuje na účetní jednotky (dcery), které jsou velkými emitenty CP přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu (§ 32g odst. 2 písm. a), § 32j odst. 2 písm. a))



# Podávání zpráv o udržitelnosti v zákoně o účetnictví – budoucí stav od 1. 1. 2027

Povinnost se vztahuje pouze na obchodní společnosti, úvěrové instituce a pojišťovny. Kromě toho, že povinnost se nadále nebude vztahovat na investiční fondy, nebude se vztahovat ani na **Národní rozvojovou banku, a.s.** Zprávu o udržitelnosti za účetní období 2027 vyhotoví a zveřejní:

- účetní jednotka, která k rozvahovému dni má roční úhrn čistého obrátu > 11 mld. Kč a průměrný počet zaměstnanců > 1 000
- konsolidující účetní jednotka (mateřská společnost) skupiny účetních jednotek, která k rozvahovému dni má roční úhrn čistého obrátu > 11 mld. Kč a průměrný počet zaměstnanců > 1 000

Osvobozeny jsou **všechny** konsolidované účetní jednotky (i dceřiné společnosti, které jsou emitenty), které jsou zahrnuty do konsolidované zprávy o udržitelnosti vyšší mateřské společnosti, za podmínek stanovených zákonem.



# Podávání zpráv o udržitelnosti v zákoně o účetnictví – budoucí stav od 1. 1. 2027

Nově bude mít konsolidující účetní jednotka (mateřská společnost) možnost rozhodnout

- o nezahrnutí konsolidované účetní jednotky (dceřiné společnosti) do konsolidované zprávy o udržitelnosti v případě, že tuto účetní jednotku nabyla nebo pozbyla v průběhu účetního období, za které vyhotovuje zprávu o udržitelnosti – přeměny, nákupy/prodeje
- o tom, že nebude vyhotovovat a zveřejňovat konsolidovanou zprávu o udržitelnosti, v případě, že
  - je finančním holdingovým podnikem dle definice čl. 2 odst. 12 účetní směrnice (*podnik, jehož jediným předmětem činnosti je nabývání podílů v jiných podnicích a řízení a zhodnocování těchto podílů, aniž by se přímo nebo nepřímo účastnil na řízení těchto podniků, přičemž nejsou dotčena jejich práva jako akcionářů nebo společníků*) a
  - obchodní modely a operace jejich konsolidovaných účetních jednotek jsou na sobě nezávislé



# Opt-out pro zprávy za účetní období 2026

Novela zákona o účetnictví obsahuje přechodné ustanovení pro účetní jednotky z tzv. první fáze:

Účetní jednotky, které mají povinnost vyhotovit zprávu o udržitelnosti za účetní období 2026, nemusí tuto zprávu vyhotovit a zveřejnit, pokud od účetního období 2027 již tuto povinnost mít nebudou.



# Hodnotový řetězec - chráněná účetní jednotka

Ve zprávě o udržitelnosti se uvádějí informace o hodnotovém řetězci. Účetní jednotka s povinností vyhotovit zprávu o udržitelnosti může požadovat pouze informace v rozsahu dobrovolného standardu pro malé a střední podniky (VSME ESRS) obsaženého v doporučení Komise 2025/1710

Od 1. 1. 2027 zavedení kategorie „**chráněné účetní jednotky**“ = účetní jednotka bez povinnosti vyhotovit a zveřejnit zprávu o udržitelnosti s méně než 1 000 zaměstnanci za předchozí účetní období

Hranice 1 000 zaměstnanců se posuzuje na základě počtu zaměstnanců v jednom účetním období, a to konkrétně v účetním období předcházejícím tomu, za které má účetní jednotka povinnost vyhotovit a zveřejnit zprávu o udržitelnosti. Například pro účely podávání zpráv o hodnotovém řetězci v souvislosti s účetním obdobím 2027 jsou chráněnými podniky ty, které ke dni účetní závěrky nepřekročily průměrný počet 1 000 zaměstnanců během účetního období 2026.

Chráněná účetní jednotka může odmítnout poskytnutí informací, které jdou nad rámec dobrovolného standardu.



# Hodnotový řetězec – účetní jednotka s povinností vyhotovit zprávu o udržitelnosti

Účetní jednotka s povinností vyhotovit zprávu o udržitelnosti

- nesmí přímo nebo nepřímo požadovat po chráněné účetní jednotce informace nad rámec standardu pro dobrovolné použití vydaného Komisí
- musí chráněnou účetní jednotku upozornit, že má právo odmítnout poskytnutí informací, které jsou rámec dobrovolného standardu
- neověřuje, zda je informace, že je účetní jednotka chráněnou účetní jednotkou, pravdivá

Omezení se vztahují pouze na informace, které jsou potřebné k vyhotovení zprávy o udržitelnosti.

Auditor ověřující zprávu o udržitelnosti musí respektovat, že chráněná účetní jednotka odmítla poskytnout informace nad rámec dobrovolného standardu.



# Hodnotový řetězec – přechodné ustanovení

Návrh novely zákona o účetnictví reaguje na změnu v přechodném ustanovení týkajícího se informací v rámci hodnotového řetězce.

**Stávající stav** – přechodné období 3 let je **vázáno na účinnost směrnice CSRD**, resp. zákona o účetnictví, tj. účetní období 2026 je posledním účetním obdobím, za které není povinnost uvádět informace v rámci hodnotového řetězce, pokud účetní jednotka nemá k dispozici nezbytné údaje. Ve zprávě o udržitelnosti se uvedou důvody, proč informace nebyly získány a navržený způsob, jak budou získány v budoucnu.

**Budoucí stav** – přechodné období 3 let je nově **navázáno na vznik povinnosti** podávat zprávu o udržitelnosti danou **účetní jednotkou**. Stále platí, že se ve zprávě uvedou důvody, proč informace nebyly získány a navržený způsob, jak budou získány v budoucnu. Po 3 letech možnost uvést informace na základě kvalifikovaného odhadu, nejsou-li informace k dispozici anebo náklady na jejich získání převyšují užitky.



# Zpráva o udržitelnosti osoby ze třetí země

Od účetního období 2028 povinnost podniku ze třetí země s ročním úhrnem čistého obratu > 450 mil. eur generovaném v EU zveřejnit zprávu o udržitelnosti osoby ze třetí země prostřednictvím

- konsolidované účetní jednotky (dceřiné společnosti) s ročním úhrnem čistého obratu > 5 mld. Kč, nebo
- své pobočky s ročním úhrnem čistého obratu > 5 mld. Kč.

Obsah zprávy o udržitelnosti osoby ze třetí země je jednodušší a informace se uvádějí podle

- standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti pro podniky ze třetích zemí – budou vydány Komisí formou nařízení, nebo
- ESRS

Pro využití výjimky z povinnosti vyhotovit zprávu o udržitelnosti je nezbytné, aby zpráva o udržitelnosti osoby ze třetí země, do které je účetní jednotka zahrnuta, byla vyhotovena v souladu s ESRS.

Zpráva o udržitelnosti osoby ze třetí země se ověřuje podle pravidel právního řádu ČS EU nebo podle pravidel právního řádu státu, podle kterého byl podnik ze třetího státu ustaven.



# Zpráva o udržitelnosti osoby ze třetí země – dostupnost zprávy

Pokud podnik ze třetího státu neposkytne konsolidované účetní jednotce nebo pobočce zprávu o udržitelnosti osoby ze třetí země, pak

1. o ni požádá konsolidující účetní jednotka nebo pobočka
2. konsolidující účetní jednotka nebo pobočka vyhotoví a zveřejní zprávu o udržitelnosti, přičemž požádá podnik ze třetí země o informace
3. konsolidující účetní jednotka nebo pobočka vyhotoví zprávu na základě informací, které má k dispozici
4. součástí této zprávy je prohlášení, že podnik ze třetí země neposkytl všechny potřebné informace

Není-li k dispozici zpráva o ověření zprávy o udržitelnosti osoby ze třetí země, je součástí zprávy i prohlášení, že zpráva o ověření nebyla poskytnuta.



# Ověřování

Návrh novely zákona o účetnictví implementuje požadavky směrnice Omnibus

- ruší se zavedení požadavku na reasonable assurance
- ponechává se limited assurance
- zavedení přechodného období pro auditory ze třetích zemí (2025 - 2030) ověřující zprávu o udržitelnosti podniků ze třetích zemí kótovaných na evropském regulovaném trhu – zjednodušené registrační požadavky a výjimka z dohledu

Standardy pro ověřování zpráv o udržitelnosti by Komise měla vydat do 1. července 2027



Ministerstvo  
financí

**Děkuji  
za pozornost**

kontakt na MF pro oblast implementace CSRD

- [hana.kubcova@mf.gov.cz](mailto:hana.kubcova@mf.gov.cz)
- [karolina.prochazkova@mf.gov.cz](mailto:karolina.prochazkova@mf.gov.cz)