

N á v r h

ZÁKON

ze dne 2025

o účetnictví

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky

ČÁST PRVNÍ

ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Hlava I

Předmět úpravy

§ 1

Vymezení předmětu úpravy

Tento zákon zapracovává příslušné předpisy Evropské unie¹⁾, zároveň navazuje na přímo použitelné předpisy Evropské unie²⁾ a k naplnění cíle účetního výkaznictví upravuje

- a) vykazování finančních a nefinančních informací,
- b) použití mezinárodních účetních standardů,
- c) ověřování vykazovaných informací a jejich zveřejnění a uveřejnění,
- d) použití vykazovaných informací pro potřeby účetního výkaznictví státu a
- e) vedení účetnictví.

CELEX 32013L0034

CELEX 32011L0085

CELEX 32024L1265

¹⁾ 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, ve znění směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/2101, směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2464, směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2864 a směrnice Komise v přenesené pravomoci (EU) 2023/2775.

Směrnice Rady 2011/85/EU ze dne 8. listopadu 2011 o požadavcích na rozpočtové rámce členských států, ve znění směrnice Rady (EU) 2024/1265 ze dne 29. dubna 2024, kterou se mění směrnice 2011/85/EU o požadavcích na rozpočtové rámce členských států.

Směrnice Rady ze dne 8. prosince 1986 o ročních účetních závěrkách a konsolidovaných účetních závěrkách bank a ostatních finančních institucí (86/635/EHS), ve znění směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/51/ES a směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/46/ES.

Směrnice Rady ze dne 19. prosince 1991 o ročních účetních závěrkách a konsolidovaných účetních závěrkách pojišťoven (91/674/EHS), ve znění směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/51/ES a směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/46/ES.

Směrnice Rady ze dne 13. února 1989 o povinnostech poboček usazených ve členském státě, zřízených úvěrovými a finančními institucemi se sídlem mimo tento členský stát, pokud se jedná o zveřejňování ročních účetních dokladů (89/117/EHS).

²⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů, v platném znění.

Nařízení Komise (EU) 2023/1803 ze dne 13. září 2023, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002, v platném znění.

CELEX 31986L0635

CELEX 31991L0674

§ 2

Účetní předpisy

- (1) Účetním předpisem se rozumí v případě účetní jednotky, která při účetním výkaznictví
- a) nepoužívá mezinárodní účetní standardy,
 - 1. tento zákon,
 - 2. právní předpis provádějící tento zákon,
 - b) používá mezinárodní účetní standardy,
 - 1. mezinárodní účetní standardy,
 - 2. tento zákon a jej provádějící právní předpisy v rozsahu, ve kterém se při tomto použití mezinárodních účetních standardů použijí.
- (2) Účetní jednotka, která při účetním výkaznictví používá mezinárodní účetní standardy, nepoužije ustanovení tohoto zákona a právních předpisů provádějících tento zákon upravující
- a) cíl účetního výkaznictví a požadavky na kvalitu účetních informací,
 - b) prvky účetní závěrky,
 - c) zásady pro sestavení účetní závěrky,
 - d) účetní metody a odhady,
 - e) účetní závěrku s výjimkou ustanovení upravujících povinnost sestavit individuální účetní závěrku a zahajovací rozvahu, uvádění informací vyžadovaných zvláštními právními předpisy, náležitosti účetní závěrky, osobu odpovědnou za účetní výkaznictví, podobu účetní závěrky a zákaz změny účetní závěrky a jejího opakovaného sestavení,
 - f) subjekty konsolidace s výjimkou jejich vymezení pro účely vykazování informací mimo účetní závěrku,
 - g) měnu účetnictví a měnu vykazování,
 - h) oceňování a
 - i) účtovou osnovu.

(3) Mezinárodními účetními standardy se pro účely účetnictví rozumí mezinárodní účetní standardy přijaté přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím přijímání některých mezinárodních účetních standardů³⁾.

Hlava II

Cíl účetního výkaznictví a požadavky na kvalitu účetních informací

Díl 1

Cíl účetního výkaznictví

§ 3

Vymezení cíle účetního výkaznictví

(1) Cílem účetního výkaznictví je poskytnout externímu uživateli účetní informace užitečné pro

- a) jeho ekonomické rozhodování,

³⁾ Nařízení Komise (EU) 2023/1803 ze dne 13. září 2023, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002, v platném znění.

- b) předvídání budoucích peněžních toků,
- c) posuzování důsledků jednání osoby odpovědné za řízení účetní jednotky a
- d) posuzování řádného hospodaření s veřejnými prostředky při výkonu veřejné správy v případě účetního výkaznictví účetní jednotky veřejného sektoru.

CELEX 32011L0085

CELEX 32024L1265

(2) Externím uživatelem se pro účely účetnictví rozumí uživatel účetních informací, který má k účetním informacím přístup pouze prostřednictvím zpřístupněné účetní závěrky.

Díl 2

Užitečnost účetní informace

Oddíl 1

Požadavky na kvalitu účetní informace

§ 4

Účetní informace

(1) Účetní informací je informace o finanční situaci, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změnách finanční situace.

(2) Finanční situací je stav aktiv, dluhů a vlastního kapitálu.

(3) Finanční výkonností jsou změny ve finanční situaci projevující se ve výsledku hospodaření za účetní období.

§ 5

Požadavky na kvalitu užitečné účetní informace

Účetní informace je užitečná, pokud je

- a) relevantní a věrohodně zobrazuje skutečnost a
- b) aktuální, srozumitelná, ověřitelná a srovnatelná do míry, do jaké to je možné.

Oddíl 2

Základní požadavky na kvalitu užitečné účetní informace

§ 6

Relevance

Účetní informace je relevantní, pokud je využitelná pro rozhodování externího uživatele.

§ 7

Věrohodné zobrazení skutečnosti

(1) Účetní informace věrohodně zobrazuje skutečnost, pokud vystihuje ekonomickou podstatu zobrazované skutečnosti a tuto skutečnost zobrazuje

- a) úplně,
- b) neutrálně a
- c) správně.

CELEX 32013L0034

(2) Úplným zobrazením skutečnosti je zobrazení, které obsahuje všechny údaje potřebné pro ucelené pochopení zobrazované skutečnosti externím uživatelem.

(3) Neutrálním zobrazením skutečnosti je zobrazení, které

- a) není způsobilé účelově ovlivnit rozhodování externího uživatele a
- b) je opatrným zobrazením skutečnosti.

(4) Opatrným zobrazením skutečnosti je zobrazení, které

- a) v případě nejistoty ohledně vyhodnocení této skutečnosti nenadhodnocuje aktivum a výnos ani nepodhodnocuje dluh a náklad a
- b) nevede k neopodstatněnému podhodnocení aktiva a výnosu ani k neopodstatněnému nadhodnocení dluhu a nákladu.

CELEX 32013L0034

(5) Správným zobrazením skutečnosti je zobrazení, kdy je účetní informace výsledkem vhodného a bezchybného postupu, který zohledňuje dostupné údaje o zobrazované skutečnosti.

Oddíl 3

Doplňující požadavky na kvalitu užitečné účetní informace

§ 8

Aktuálnost

Účetní informace je aktuální, pokud není zastaralá k okamžiku, od kterého je způsobilá ke zpřístupnění externímu uživateli.

§ 9

Srozumitelnost

Účetní informace je srozumitelná, pokud je uspořádaná, označená, jasná a výstižná.

CELEX 32013L0034

§ 10

Ověřitelnost

Účetní informace je ověřitelná, pokud umožňuje, aby různé osoby s odpovídajícími odbornými znalostmi nezávislé na účetní jednotce byly schopny dojít k jednotnému závěru, že tato informace je věrohodná.

§ 11

Srovnatelnost

Účetní informace je srovnatelná, pokud její porovnání s jinou účetní informací umožňuje učinit závěr ohledně jejich podobnosti nebo odlišnosti mezi účetními obdobími účetní jednotky nebo mezi různými účetními jednotkami.

CELEX 32011L0085

CELEX 32024L1265

Hlava III

Prvky účetní závěrky

Díl 1

Prvky účetní závěrky vztahující se k finanční situaci a finanční výkonnosti

§ 12

Vymezení prvků účetní závěrky

Prvkem účetní závěrky je

- a) aktivum,
- b) dluh,
- c) vlastní kapitál,
- d) výnos a
- e) náklad.

Díl 2

Prvky účetní závěrky vztahující se k finanční situaci

§ 13

Aktivum

(1) Aktivem je existující ekonomický zdroj, který má účetní jednotka v důsledku minulé transakce nebo jiné události pod kontrolou.

(2) Ekonomickým zdrojem je zdroj, který má potenciál přinést ekonomický užitek.

(3) Účetní jednotka má ekonomický zdroj pod kontrolou, pokud je schopna ovlivnit

- a) užívání tohoto zdroje a bránit v jeho užívání ostatním, a
- b) získávání ekonomického užitku z tohoto zdroje a bránit v jeho získávání ostatním.

§ 14

Dluh

(1) Dluhem se pro účely účetnictví rozumí existující povinnost vzdát se ekonomického zdroje, která vznikla v důsledku minulé transakce nebo jiné události a které se účetní jednotka nemůže jednostranně zprostit, aniž by to mělo přinejmenším stejné ekonomické důsledky jako splnění dané povinnosti.

(2) Povinnost podle odstavce 1 ze závazku spočívajícího ve vzájemném plnění je dluhem pouze v rozsahu, v jakém byl tento závazek druhou stranou splněn, ledaže vzájemné plnění je ze strany účetní jednotky ztrátové; v takovém případě je dluhem v rozsahu, který odpovídá dané ztrátě.

§ 15

Způsobilost aktiva a dluhu k vykázání

(1) Aktivum je způsobilé k vykázání, pokud

- a) je spolehlivě ocenitelné,

- b) vznik budoucího ekonomického užitku je pravděpodobný a
- c) splňuje podmínky stanovené účetním předpisem.

(2) Platí, že pohledávka představující právo účetní jednotky na předmět vkladu není způsobilá k vykázání.

(3) Dluh je způsobilý k vykázání, pokud

- a) je spolehlivě ocenitelný,
- b) úbytek ekonomického zdroje je pravděpodobný a
- c) splňuje podmínky stanovené účetním předpisem.

(4) Nestanoví-li účetní předpis nebo jiný právní předpis jinak, aktivem nebo dluhem se rozumí aktivum nebo dluh způsobilé k vykázání.

§ 16

Vlastní kapitál

(1) Vlastním kapitálem je rozdíl mezi úhrnem účetních hodnot aktiv a úhrnem účetních hodnot dluhů.

(2) Ministerstvo financí vyhláškou stanoví členění vlastního kapitálu.

§ 17

Podmíněné aktivum a podmíněný dluh

(1) Podmíněným aktivem je nejisté aktivum vzniklé v důsledku minulé transakce nebo jiné události, jehož existence může být potvrzena pouze uskutečněním nebo neuskutečněním budoucí transakce nebo jiné události, která je nezávislá na účetní jednotce.

(2) Podmíněným dluhem je

- a) nejistý dluh vzniklý v důsledku minulé transakce nebo jiné události, jehož existence může být potvrzena pouze uskutečněním nebo neuskutečněním budoucí transakce nebo jiné události, která je nezávislá na účetní jednotce,
- b) dluh, pokud není spolehlivě ocenitelný nebo úbytek ekonomického zdroje není pravděpodobný.

(3) Aktivem a dluhem se pro účely odstavců 1 a 2 rozumí aktivum a dluh bez ohledu na jejich způsobilost k vykázání.

(4) Podmíněné aktivum a podmíněný dluh nejsou způsobilé k vykázání.

Díl 3

Vymezení vybraných aktiv a dluhů

§ 18

Pohledávky

(1) Pohledávkou se pro účely účetnictví rozumí aktivum, které představuje právo vůči druhé straně na to, aby něco dala nebo konala.

(2) Právo podle odstavce 1 ze závazku spočívajícího ve vzájemném plnění je pohledávkou pouze v rozsahu, v jakém byl tento závazek účetní jednotkou splněn, ledaže vzájemné plnění je

ze strany účetní jednotky ziskové a jedná se o derivát; v takovém případě je pohledávkou v rozsahu, který odpovídá danému zisku.

(3) Na zálohu na pořízení aktiva se pro účely jejího vykázání a oceňování hledí jako na toto aktivum.

§ 19

Právo užívání

(1) Právem užívání se pro účely účetnictví rozumí úplatné právo užívat nebo požívat hmotné aktivum, které není majetkem účetní jednotky, po sjednanou dobu, je-li tato doba delší než jeden rok.

(2) Právo užívání je aktivem od okamžiku převzetí předmětu práva užívání a považuje se za stálé hmotné aktivum. Dluh z pořízení práva užívání vzniká převzetím předmětu práva užívání.

(3) Právem užívání z finančního leasingu se pro účely účetnictví rozumí právo užívání, při jehož vzniku je

- a) sjednáno, že po uplynutí sjednané doby užívání dojde k nabytí vlastnického práva k předmětu práva užívání, nebo
- b) sjednáno právo na nabytí vlastnického práva k předmětu práva užívání po uplynutí sjednané doby užívání a je zřejmé, že za obvyklého běhu událostí tohoto práva bude využito.

(4) Pohledávkou z finančního leasingu se pro účely účetnictví rozumí právo účetní jednotky na úplatu za poskytnutí práva užívání z finančního leasingu. Tato pohledávka vzniká okamžikem předání předmětu práva užívání z finančního leasingu druhé straně.

§ 20

Rezervy

Rezervou se rozumí dluh, u kterého není jisté, ve kterém okamžiku nebo v jaké výši dojde k úbytku ekonomického zdroje potřebného k jeho splnění, s výjimkou dluhu ze závazku spočívajícího ve vzájemném plnění, který bude splněn poskytnutím aktiva nebo služby předem známé druhé straně.

CELEX 32013L0034

Díl 4

Prvky účetní závěrky vztahující se k finanční výkonnosti

§ 21

Výnos a náklad

(1) Výnosem je změna finanční situace, při které dochází ke zvýšení vlastního kapitálu, s výjimkou přijetí kapitálu od osoby s podílem na vlastním kapitálu účetní jednotky nebo osoby v obdobném postavení.

(2) Nákladem je změna finanční situace, při které dochází ke snížení vlastního kapitálu, s výjimkou výplaty kapitálu osobě s podílem na vlastním kapitálu účetní jednotky nebo osobě v obdobném postavení.

§ 22

Způsobilost výnosu a nákladu k vykázání

- (1) Výnos je způsobilý k vykázání, pokud související
- a) aktivum se stane způsobilým k vykázání nebo se zvýší jeho účetní hodnota nebo
 - b) dluh přestane být způsobilým k vykázání nebo se sníží jeho účetní hodnota.
- (2) Náklad je způsobilý k vykázání, pokud související
- a) aktivum přestane být způsobilým k vykázání nebo se sníží jeho účetní hodnota nebo
 - b) dluh se stane způsobilým k vykázání nebo se zvýší jeho účetní hodnota.
- (3) V případě smlouvy o vzájemném plnění se způsobilost výnosu k vykázání posuzuje s ohledem na plnění smlouvy účetní jednotkou; při tomto posouzení se zohlední také kontrola nad aktivem, pokud s výnosem souvisí.
- (4) Ministerstvo financí vyhláškou stanoví postup posouzení plnění smlouvy o vzájemném plnění.

§ 23

Výnos, náklad a výsledek hospodaření za účetní období

- (1) Výsledek hospodaření za účetní období je rozdíl výnosů a nákladů ovlivňujících výsledek hospodaření za účetní období.
- (2) Výnos nebo náklad, které nebyly vyloučeny z výsledku hospodaření za účetní období, ovlivní výsledek hospodaření za účetní období, ve kterém se staly způsobilými k vykázání.
- (3) Výnos nebo náklad se vyloučí, stanoví-li tak účetní předpis, z výsledku hospodaření za účetní období
- a) trvale nebo
 - b) přechodně; takto vyloučený výnos nebo náklad ovlivní výsledek hospodaření za účetní období v účetním období stanoveném účetním předpisem.
- (4) Nestanoví-li účetní předpis nebo jiný právní předpis jinak, výnosy a náklady se rozumí výnosy a náklady ovlivňující výsledek hospodaření za účetní období.
- (5) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou výnosy a náklady vyloučené z výsledku hospodaření za účetní období a způsob jejich vyloučení.

Díl 5

Prvky účetní závěrky některých účetních jednotek

§ 24

Prvky účetní závěrky neziskové účetní jednotky a účetní jednotky veřejného sektoru

- (1) Za ekonomický užitek se u neziskové účetní jednotky a účetní jednotky veřejného sektoru považuje také naplňování účelu jiné činnosti účetní jednotky než podnikání.
- (2) Dluhem v případě neziskové účetní jednotky není povinnost použít aktivum určeným způsobem, ledaže by účetní jednotka tomuto způsobu nebyla schopna dostát nebo tak nechtěla učinit.

(3) Za výnos se v případě neziskové účetní jednotky nepovažuje přijetí aktiva, které je určeno k vytvoření vlastního kapitálu účetní jednotky, jehož zachování se od účetní jednotky důvodně očekává.

(4) Výnos z přijetí aktiva, se kterým se pojí povinnost ho použít určeným způsobem, je v případě neziskové účetní jednotky přechodně vyloučen z výsledku hospodaření za účetní období; tento výnos ovlivní výsledek hospodaření za účetní období, ve kterém byla tato povinnost splněna.

(5) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou kritéria pro posuzování splnění povinnosti použít aktivum určeným způsobem neziskovou účetní jednotkou.

§ 25

Prvky účetní závěrky fyzické osoby jako účetní jednotky

Aktivy, dluhy, výnosy a náklady účetní jednotky, která je fyzickou osobou, jsou aktiva, dluhy, výnosy a náklady související s činností, ve vztahu ke které je účetní jednotkou.

ČÁST DRUHÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Hlava I

Zásady pro sestavení účetní závěrky

Díl 1

Zásada věrného a poctivého zobrazení

§ 26

Věrné a poctivé zobrazení

(1) Účetní závěrka musí podávat věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace.

CELEX 320013L0034

(2) Zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace může být věrné a poctivé jen tehdy, pokud věrohodně zobrazuje dopady transakcí a jiných událostí v souladu s vymezením prvků účetní závěrky a požadavky na způsobnost k jejich vykazání.

§ 27

Naplnění věrného a poctivého zobrazení

(1) Má se za to, že účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace, pokud při jejím sestavení byly účetní metody zvoleny a použity v souladu s účetními předpisy a tyto metody jsou popsány v příloze účetních výkazů.

(2) Nepostačuje-li postup podle účetních předpisů k věrnému a poctivému zobrazení, účetní jednotka v příloze účetních výkazů uvede doplňující informace potřebné ke splnění tohoto požadavku.

CELEX 32013L0034

(3) Je-li postup podle účetních předpisů ve zcela výjimečných případech v rozporu s věrným a poctivým zobrazením, takový postup se nepoužije. Účetní jednotka v takovém případě použije k naplnění věrného a poctivého zobrazení vhodnou účetní metodu. V příloze účetních výkazů uvede důvody nepoužití tohoto postupu a vysvětlí jeho dopady na účetní informace.

CELEX 32013L0034

Díl 2

Ostatní zásady pro sestavení účetní závěrky

§ 28

Předpoklad trvání účetní jednotky

(1) Účetní jednotka vychází z předpokladu, že bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti, ledaže je jejím záměrem tuto činnost ukončit nebo je zřejmé, že v ní nebude moci pokračovat. Pokud taková skutečnost nastane, účetní jednotka

- a) použije tomu odpovídající účetní metody a
- b) v příloze účetních výkazů uvede informaci o této skutečnosti včetně vysvětlení důsledků, které má tato skutečnost na finanční situaci a finanční výkonnost.

CELEX 32013L0034

(2) Účetní jednotka při sestavení účetní závěrky vyhodnotí, zda bude v dohledné budoucnosti nepřetržitě pokračovat ve své činnosti. Při tomto vyhodnocení vezme do úvahy všechny dostupné informace relevantní pro její činnost v dohledné budoucnosti, včetně informací, které se staly dostupnými mezi okamžikem, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, a okamžikem jejího sestavení.

(3) Pokud účetní jednotka vyhodnotí, že existuje významná nejistota ohledně nepřetržitého pokračování v její činnosti v dohledné budoucnosti, v příloze účetních výkazů uvede informaci o této nejistotě včetně vysvětlení jejích příčin.

(4) Dohlednou budoucností se pro účely účetnictví rozumí období, pro které jsou dostupné informace relevantní pro budoucí činnost účetní jednotky, nejméně však 12 měsíců ode dne sestavení účetní závěrky.

§ 29

Akruálnost

V účetní závěrce se zobrazuje dopad transakce nebo jiné události, které nastaly v účetním období, za které se účetní závěrka sestavuje, bez ohledu na to,

- a) kdy nastává tok peněz související s danou transakcí nebo událostí,
- b) kdy se účetní jednotka o dané transakci nebo události dozvěděla,
- c) zda je zobrazovaný dopad dané transakce nebo události konečný,
- d) zda lze zobrazovaný dopad dané transakce nebo události pouze odhadovat.

CELEX 32013L0034

CELEX 32011L0085

CELEX 32024L1265

§ 30

Významnost

(1) Pro zobrazení dopadů transakcí a jiných událostí na finanční situaci, finanční výkonnost a jiné vykazované změny finanční situace se nemusí použít účetní metoda vyžadovaná tímto zákonem, pokud

- a) by její použití vedlo k poskytnutí nevýznamné účetní informace,
- b) by náklady na vykazání této informace v souladu s účetními předpisy byly zjevně nepřiměřeně vysoké vzhledem k přínosům pro externího uživatele a
- c) je vyhláškou stanovena náhradní účetní metoda.

CELEX 32013L0034

(2) Významnou je taková účetní informace, o které lze rozumně předpokládat, že by její opomenutí nebo nesprávné, neúplné nebo zkreslené uvedení mělo vliv na rozhodnutí externího uživatele. Významnost jednotlivých informací se posuzuje samostatně i v souvislosti s ostatními účetními informacemi uvedenými v téže účetní závěrce.

CELEX 32013L0034

(3) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou

- a) náhradní účetní metody v případě postupu podle odstavce 1 a
- b) hranici významnosti nebo způsob stanovení hranice významnosti v případě účetních jednotek veřejného sektoru.

§ 31

Zákaz kompenzace

(1) Jednotlivé položky účetních výkazů se vykazují bez jejich vzájemné kompenzace, nestanoví-li prováděcí právní předpis jinak.

CELEX 32013L0034

(2) Pokud účetní jednotka vzájemně kompenzuje položky účetních výkazů, uvede v příloze účetních výkazů výši těchto položek před jejich vzájemnou kompenzací, nestanoví-li prováděcí právní předpis jinak.

CELEX 32013L0034

(3) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou případy, kdy položky účetních výkazů musí nebo mohou být vzájemně kompenzovány a kdy nemusí být jejich výše před vzájemnou kompenzací uváděna v příloze účetních výkazů.

§ 32

Bilanční kontinuita

Účetní závěrka se sestavuje tak, aby transparentně navazovala na účetní závěrku sestavenou za bezprostředně předcházející účetní období.

CELEX 32013L0034

Hlava II

Účetní metody a odhady

Díl 1

Vymezení a použití účetní metody a účetního odhadu

§ 33

Vymezení účetní metody

(1) Účetní metodou se rozumí pravidla, která stanoví postup vedoucí k zobrazení dopadu transakce nebo jiné události na finanční situaci, finanční výkonnost nebo jiné vykazované změny finanční situace v účetní závěrce nebo která účetní jednotka za tímto účelem použila. Účetní metoda stanoví zejména podmínky způsobilosti prvků účetní závěrky k vykázání, postup jejich prvotního a následného ocenění nebo určení jejich výše, způsob jejich vykázání v účetní závěrce a uvádění informací o nich v příloze účetních výkazů.

CELEX 32011L0085

CELEX 32024L1265

(2) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou účetní metody vedoucí k naplnění věrného a poctivého zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace nebo způsob jejich vymezení.

§ 34

Stálost účetních metod

(1) Účetní jednotka může k prvnímu dni účetního období změnit používanou účetní metodu nebo uspořádání a obsahové vymezení položek účetních výkazů používaná při sestavení účetní závěrky, pokud

- a) tak stanoví účetní předpis, nebo
- b) tím lépe naplní věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace.

CELEX 32013L0034

CELEX 32011L0085

CELEX 32024L1265

(2) Účetní jednotka může při sestavení účetní závěrky změnit používané uspořádání a obsahové vymezení položek účetních výkazů také tehdy, pokud změnila charakter své činnosti.

(3) Pokud účetní jednotka postupuje podle odstavce 1 nebo 2, uvede v příloze účetních výkazů informace o provedených změnách a jejich odůvodnění.

CELEX 32013L0034

CELEX 32011L0085

CELEX 32024L1265

§ 35

Použití účetní metody

(1) Při volbě účetní metody účetní jednotka zohlední ekonomickou podstatu transakce nebo jiné události.

(2) Související transakce nebo jiné události se pro účely odstavce 1 posuzují podle jejich společného účelu a v jejich vzájemné souvislosti.

(3) Pro zobrazení dopadu transakcí a jiných událostí s obdobnou ekonomickou podstatou účetní jednotka používá obdobné účetní metody.

§ 36

Analogie účetní metody

(1) Není-li pro zobrazení dopadu transakce nebo jiné události na finanční situaci, finanční výkonnost nebo jiné vykazované změny finanční situace v účetní závěrce účetní metoda stanovena účetním předpisem, postupuje účetní jednotka podle účetní metody stanovené pro zobrazení dopadu transakce nebo jiné události s obdobnou ekonomickou podstatou.

(2) Není-li účetní metoda pro zobrazení dopadu transakce nebo jiné události s obdobnou ekonomickou podstatou stanovena, zvolí si účetní jednotka takovou účetní metodu, která povede k naplnění věrného a poctivého zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace, přičemž může vzít do úvahy účetní metody upravené mezinárodními účetními standardy.

§ 37

Neproveditelnost účetní metody

(1) Pro zobrazení dopadů transakce nebo jiné události na finanční situaci, finanční výkonnost a jiné vykazované změny finanční situace se nemusí použít účetní metoda vyžadovaná účetním předpisem, bylo-li by její použití prakticky neproveditelné a je-li vyhláškou stanovena náhradní účetní metoda. Účetní jednotka tento postup popíše v příloze účetních výkazů a použije náhradní účetní metodu stanovenou vyhláškou.

(2) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou

- a) kritéria pro posouzení, kdy je použití účetní metody vyžadované účetním předpisem prakticky neproveditelné, a
- b) náhradní účetní metody v případě postupu podle odstavce 1.

§ 38

Účetní odhad

(1) Účetním odhadem je použití úsudku ohledně nejistého dopadu transakce nebo jiné události na finanční situaci, finanční výkonnost nebo jiné vykazované změny finanční situace.

(2) Účetní odhad se může týkat zejména

- a) určení způsobilosti prvku účetní závěrky k vykazání,
- b) klasifikace prvku účetní závěrky nebo
- c) ocenění aktiva nebo dluhu.

(3) Při účetním odhadu se vychází z nejlepších informací dostupných k okamžiku sestavení

účetní závěrky.

- (4) Účetní odhad není účetní metodou.

Díl 2

Změna metody a účetního odhadu, oprava chyby a následné události

§ 39

Změna metody a oprava chyby

(1) Účetní jednotka při zjištění chyby v účetní závěrce sestavené za předcházející účetní období, změně účetní metody nebo změně uspořádání a obsahového vymezení položek účetních výkazů

- a) sestaví účetní závěrku za účetní období, ve kterém toto zjištění nebo tato změna nastaly, tak, jako by účetní závěrka za předcházející účetní období tuto chybu neobsahovala nebo jako by tato nová účetní metoda nebo uspořádání a obsahové vymezení položek účetních výkazů byly použity i v předcházejících účetních obdobích,
- b) uvede v příloze účetních výkazů, že provedla úpravu podle písmene a), a popíše v ní její dopad a
- c) účetní závěrku sestavenou za předcházející účetní období neupraví.

(2) Chybou se pro účely účetnictví rozumí stav, kdy účetní závěrka

- a) neposkytuje účetní informaci, kterou poskytovat má, nebo
- b) poskytuje nesprávnou, neúplnou nebo zkreslenou účetní informaci.

(3) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou podrobnosti postupu podle odstavce 1.

(4) Ministerstvo financí může stanovit vyhláškou postup odlišný od odstavce 1 při změně účetní metody vyvolané změnou účetních předpisů pro případ, kdy by náročnost postupu podle odstavce 1 byla nepřiměřeně vysoká vzhledem k přínosu pro externího uživatele.

§ 40

Změna účetního odhadu

(1) Změnou účetního odhadu je změna úsudku ohledně nejistého dopadu transakce nebo jiné události na finanční situaci, finanční výkonnost nebo jiné vykazované změny finanční situace v důsledku nové skutečnosti nebo nové informace.

(2) Dopad změny účetního odhadu se zohlední prospektivně.

(3) Prospektivním zohledněním dopadu změny účetního odhadu je jeho zohlednění v

- a) účetním období, ve kterém k této změně došlo, a
- b) účetních obdobích následujících po účetním období podle písmene a), pokud se týká prvků účetních závěrek sestavených za tato účetní období.

(4) Změnou účetního odhadu není, pokud při účetním odhadu byla informace dostupná k okamžiku sestavení účetní závěrky použita nesprávně. V takovém případě se použije postup pro opravu chyby.

(5) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou podrobnější postup při zohlednění dopadu změny účetního odhadu včetně dopadu na oceňování aktiv a dluhů.

§ 41

Následné události

(1) Následnou událostí se pro účely účetnictví rozumí transakce nebo jiná událost, které nastaly mezi okamžikem, ke kterému se účetní závěrka sestavuje, a okamžikem jejího sestavení.

(2) Při sestavení účetní závěrky se zohlední upravující následná událost. Upravující následnou událostí se pro účely účetnictví rozumí následná událost, ze které vyplývá informace o skutečnosti existující k okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.

(3) Mění-li se v důsledku upravující následné události účetní odhad, za účetní období, ve kterém došlo ke změně účetního odhadu, se považuje účetní období, za které se sestavuje účetní závěrka podle odstavce 1.

(4) Účetní jednotka uvede v příloze účetních výkazů informaci o významné neupravující následné události. Neupravující následnou událostí je následná událost, ze které vyplývá informace o skutečnosti, která vznikla po okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.

(5) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou podrobnější postup

- a) klasifikace následných událostí na upravující a neupravující a
- b) zohlednění následných událostí v účetní závěrce.

Hlava III

Obsah, struktura a podoba účetní závěrky

§ 42

Vymezení účetní závěrky

(1) Účetní závěrku tvoří účetní výkazy a příloha účetních výkazů.

CELEX 32013L0034

(2) Účetními výkazy jsou

- a) rozvaha, která poskytuje účetní informace o finanční situaci k okamžiku, ke kterému byla sestavena,
- b) výkaz výsledku hospodaření, který poskytuje účetní informace o finanční výkonnosti za období, za které se sestavuje,
- c) výkaz peněžních toků, který poskytuje účetní informace o změnách finanční situace týkající se peněz a peněžních ekvivalentů za období, za které se sestavuje, a
- d) výkaz změn vlastního kapitálu, který poskytuje účetní informace o změnách finanční situace s dopadem na vlastní kapitál za období, za které se sestavuje.

CELEX 32013L0034

(3) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou podrobnější obsah a náležitosti účetních výkazů, uspořádání a obsahové vymezení jejich položek.

§ 43

Příloha účetních výkazů

(1) Příloha účetních výkazů obsahuje účetní informace vysvětlující a doplňující účetní výkazy tak, aby účetní závěrka věrně a poctivě zobrazovala finanční situaci, finanční výkonnost a jiné vykazované změny finanční situace.

(2) Příloha účetních výkazů obsahuje také informace o

- a) podmíněných aktivech a podmíněných dlužích a
- b) nabytí vlastních akcií nebo jiných vlastních podílů v případě účetních jednotek, které nejsou povinny vyhotovit zprávu vedení.

CELEX 32013L0034

(3) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou podrobnější obsah, náležitosti a uspořádání přílohy účetních výkazů.

§ 44

Informace vyžadované zvláštními právními předpisy

(1) Vyžaduje-li zvláštní právní předpis uvedení informací v účetní závěrce nad rámec účetních předpisů nebo jejich připojení k účetní závěrce, tyto informace se uvedou

- a) ve zvláštní části zprávy vedení, nebo
- b) v samostatném dokumentu připojeném k účetní závěrce, není-li zpráva vedení vyhotovována.

(2) V dokumentu podle odstavce 1 písm. b) se uvede, že informace vyžadované zvláštním právním předpisem nejsou součástí účetní závěrky a na základě kterého právního předpisu jsou v tomto dokumentu uvedeny.

§ 45

Náležitosti účetní závěrky

(1) Účetní závěrka obsahuje

- a) identifikační údaje účetní jednotky, kterými jsou
 - 1. obchodní firma, název, označení nebo jméno,
 - 2. adresa sídla a
 - 3. identifikační číslo, pokud je má účetní jednotka přiděleno, a informace o zápisu do veřejného rejstříku nebo do jiné evidence, včetně oddílu a vložky,
- b) předmět činnosti účetní jednotky, případně účel, pro který byla ustavena, a právní formu účetní jednotky,
- c) označení účetní závěrky jako individuální nebo konsolidované, sestavuje-li účetní jednotka konsolidovanou účetní závěrku,
- d) období, za něž se účetní závěrka sestavuje,
- e) účetní předpisy, na jejichž základě je účetní závěrka sestavena,
- f) datum sestavení účetní závěrky,
- g) prohlášení osoby odpovědné za účetní výkaznictví s uvedením jejího jména a funkce o tom, že účetní závěrka v souladu s účetními předpisy věrně a poctivě zobrazuje finanční situaci, finanční výkonnost a jiné vykazované změny finanční situace účetní jednotky,
- h) podpis osoby odpovědné za účetní výkaznictví a datum jejího podpisu.

CELEX 32013L0034

CELEX 32017L1132

(2) Účetní závěrka nemusí obsahovat prohlášení osoby odpovědné za účetní výkaznictví, pokud je obsahem jiného dokumentu, se kterým je účetní závěrka předkládána ke schválení orgánu účetní jednotky k tomu příslušnému podle jiného právního předpisu a který je zveřejňován a uveřejňován společně s účetní závěrkou.

§ 46

Osoba odpovědná za účetní výkaznictví

(1) Osobou odpovědnou za účetní výkaznictví je u účetní jednotky, která je

- a) fyzickou osobou, tato fyzická osoba,
- b) právnickou osobou nebo nemá právní osobnost, orgán nebo osoba, o kterých zákon stanoví, že zajišťují plnění povinností souvisejících s účetnictvím.

(2) Není-li stanoven orgán ani osoba podle odstavce 1 písm. b), osobou odpovědnou za účetní výkaznictví je u účetní jednotky, která

- a) je právnickou osobou, orgán nebo osoba, které jsou zákonem nebo zakladatelským právním jednáním pověřeny jednat za tuto účetní jednotku,
- b) nemá právní osobnost, osoba, která je zákonem nebo zakladatelským právním jednáním pověřena jednat na účet této účetní jednotky.

§ 47

Podoba účetní závěrky

(1) Sestavuje-li se účetní závěrka v elektronické podobě, osoba odpovědná za účetní výkaznictví ji podepisuje uznávaným elektronickým podpisem.

(2) Účetní závěrka účetní jednotky, která vyhotovuje zprávu o udržitelnosti, se sestavuje v elektronické podobě ve formátu Extensible Hypertext Markup Language.

Hlava IV

Časová hlediska sestavení účetní závěrky

§ 48

Sestavení účetních výkazů

(1) Rozvaha se sestavuje k okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.

(2) Účetní výkazy s výjimkou rozvahy se sestavují za období, za které se účetní závěrka sestavuje.

(3) Okamžikem, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, je konec období, za které se účetní závěrka sestavuje.

§ 49

Okamžik sestavení účetní závěrky

(1) Účetní závěrka je sestavena okamžikem podpisu osoby odpovědné za účetní výkaznictví.

(2) Okamžikem sestavení se účetní závěrka stává způsobilou ke zpřístupnění externímu uživateli.

§ 50

Zákaz změny účetní závěrky a její opakované sestavení

(1) Sestavenou účetní závěrku nelze změnit.

(2) Obsahuje-li sestavená účetní závěrka významnou chybu, nahradí se novou účetní závěrkou, pokud dosud nebyla schválena orgánem účetní jednotky k tomu příslušným podle jiného právního předpisu.

(3) Nahradí-li účetní jednotka sestavenou účetní závěrku novou účetní závěrkou, informuje o této skutečnosti každého, komu původní účetní závěrku poskytla.

(4) K nahrazené účetní závěrce se nepřihlíží; byla-li tato účetní závěrka zveřejněna nebo uveřejněna, účetní jednotka bezodkladně po sestavení nové účetní závěrky zveřejní nebo uveřejní informaci o tom, že účetní závěrka je nahrazena novou účetní závěrkou a že k nahrazené účetní závěrce se nepřihlíží. Ustanovení o informaci o významné chybě v účetní závěrce se nepoužijí.

Hlava V

Řádná a mezitímní účetní závěrka

§ 51

Řádná účetní závěrka

Řádná účetní závěrka se sestavuje za účetní období, a to za

- a) individuální účetní období, jde-li o řádnou individuální účetní závěrku,
- b) konsolidační účetní období, jde-li o řádnou konsolidovanou účetní závěrku.

§ 52

Mezitímní účetní závěrka

(1) Mezitímní účetní závěrka se sestavuje za část účetního období. Nestanoví-li právní předpis jinak, tato část účetního období počíná začátkem účetního období a končí okamžikem, ke kterému se tato účetní závěrka sestavuje.

(2) Mezitímní účetní závěrka se jako mezitímní označí.

(3) Ustanovení o účetní závěrce se na mezitímní účetní závěrku použijí s přihlédnutím k povaze této závěrky a účelu, pro který je sestavována; účetním obdobím se v takovém případě rozumí období, za které je sestavována mezitímní účetní závěrka.

(4) Mezitímní účetní závěrku nelze sestavit, pokud není sestavena řádná účetní závěrka za bezprostředně předcházející účetní období.

(5) Ministerstvo financí s přihlédnutím k povaze mezitímní účetní závěrky a účelu, pro který je sestavována, stanoví vyhláškou

- a) podrobnější požadavky na mezitímní účetní závěrku sestavovanou jednorázově nebo pravidelně,
- b) účetní výkazy, které nemusí tvořit mezitímní účetní závěrku.

Hlava VI

Individuální účetní závěrka a zahajovací rozvaha

§ 53

Povinnost sestavit individuální účetní závěrku

- (1) Účetní jednotka sestavuje a zveřejňuje řádnou individuální účetní závěrku.
- (2) Mezitímní individuální účetní závěrku účetní jednotka sestaví, pokud tak stanoví právní předpis, nebo se tak rozhodne.

§ 54

Povinnost sestavit zahajovací rozvahu

- (1) Účetní jednotka sestavuje ke dni, ve kterém se stala účetní jednotkou, zahajovací rozvahu a její přílohu.
- (2) Zahajovací rozvaha poskytuje účetní informace o finanční situaci účetní jednotky k začátku dne, ke kterému se sestavuje. Příloha zahajovací rozvahy obsahuje účetní informace vysvětlující a doplňující zahajovací rozvahu.
- (3) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou podrobnější obsah zahajovací rozvahy a uspořádání a obsahové vymezení jejich položek a obsah její přílohy úměrně důvodu jejího sestavení.

§ 55

Mezitímní individuální účetní závěrka při přeměně

- (1) Účetní jednotka zúčastněná na přeměně sestavuje mezitímní individuální účetní závěrku ke dni bezprostředně předcházejícímu
 - a) rozhodný den,
 - b) den, ve kterém nastaly právní účinky přeměny, pokud se neurčuje rozhodný den.
- (2) Mezitímní účetní závěrku podle odstavce 1 účetní jednotka zveřejňuje.
- (3) Mezitímní účetní závěrka podle odstavce 1 se nesestavuje, pokud se k témuž okamžiku sestavuje řádná individuální účetní závěrka.

§ 56

Zahajovací rozvaha při přeměně

- (1) Účetní jednotka zúčastněná na přeměně, která při přeměně nezaniká, sestavuje zahajovací rozvahu
 - a) k rozhodnému dni,
 - b) ke dni, ve kterém nastaly právní účinky přeměny, pokud se neurčuje rozhodný den.
- (2) Účetní jednotka v příloze k zahajovací rozvaze podle odstavce 1 uvede také informaci o
 - a) tom, do jakých položek zahajovací rozvahy byly převzaty položky vyplývající z bezprostředně předcházející individuální účetní závěrky té které účetní jednotky nebo zahraniční účetní jednotky zúčastněné na přeměně nebo jak jinak s nimi bylo naloženo, a
 - b) způsobu a postupu ocenění položek podle písmene a).

(3) Zahajovací rozvahu podle odstavce 1 a přílohu k ní účetní jednotka zveřejňuje.

§ 57

Zvláštní ustanovení o řádné individuální účetní závěrce některých účetních jednotek

(1) Výkaz peněžních toků a výkaz změn vlastního kapitálu nemusí tvořit individuální účetní závěrku

- a) malé nebo mikro účetní jednotky a
- b) účetní jednotky, která není obchodní společností.

CELEX 32013L0034

(2) V případech stanovených účetním předpisem se výjimka podle odstavce 1 nepoužije.

(3) Příloha nemusí tvořit individuální účetní závěrku

- a) mikro účetní jednotky, která následně neoceňuje reálnou hodnotou,
- b) účetní jednotky, která je fyzickou osobou nezapsanou v obchodním rejstříku.

CELEX 32013L0034

(4) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou případy, kdy se výjimka podle odstavce 1 nepoužije.

§ 58

Zvláštní ustanovení o řádné individuální účetní závěrce účetních jednotek veřejného sektoru

(1) Účetní závěrku účetní jednotky veřejného sektoru tvoří výkaz peněžních toků a výkaz změn vlastního kapitálu.

(2) Příloha účetních výkazů individuální účetní závěrky účetní jednotky veřejného sektoru obsahuje také

- a) informace o skutečnostech, které mají významný dopad na budoucí peněžní toky, nejsou uvedeny jinde v účetní závěrce a nemají opakující se charakter, a
- b) vysvětlující informace pro účely schvalování účetní závěrky, je-li její schválení požadováno jiným zákonem.

CELEX 32011L0085

CELEX 32024L1265

Hlava VII

Konsolidovaná účetní závěrka

§ 59

Povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku

(1) Mateřská účetní jednotka sestavuje a zveřejňuje řádnou konsolidovanou účetní závěrku.

CELEX 32013L0034

CELEX 31986L0635

CELEX 31991L0674

(2) Mezitímní konsolidovanou účetní závěrku účetní jednotka sestavuje, pokud tak stanoví právní předpis, nebo se tak rozhodne.

§ 60

Obecná výjimka z povinnosti sestavit řádnou konsolidovanou účetní závěrku

Mateřská účetní jednotka není povinna sestavit a zveřejnit řádnou konsolidovanou účetní závěrku, pokud

- a) je konsolidační celek malým konsolidačním celkem nebo
- b) všechny dceřiné účetní jednotky
 - 1. jsou z hlediska konsolidačního celku jednotlivě i v úhrnu nevýznamné nebo
 - 2. nemusí být zahrnuté do konsolidačního celku.

CELEX 32013L0034

§ 61

Výjimka z povinnosti sestavit řádnou konsolidovanou účetní závěrku při konsolidaci nadřazenou účetní jednotkou

(1) Mateřská účetní jednotka není povinna sestavit a zveřejnit řádnou konsolidovanou účetní závěrku také tehdy, pokud

- a) mateřská účetní jednotka a její dceřiné účetní jednotky zahrnuté do konsolidačního celku jsou zahrnuty v konsolidované účetní závěrce jiné mateřské účetní jednotky nebo konsolidující zahraniční účetní jednotky (dále jen „nadřazená účetní jednotka“),
- b) nadřazená účetní jednotka sestaví řádnou konsolidovanou účetní závěrku a vyhotoví konsolidovanou zprávu vedení podle účetních předpisů nebo rovnocenně podle právního řádu jiného státu,
- c) mateřská účetní jednotka není subjektem veřejného zájmu, který je emitentem investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu,
- d) mateřská účetní jednotka zveřejní ve lhůtě pro zveřejnění své řádné konsolidované účetní závěrky řádnou konsolidovanou účetní závěrku sestavenou nadřazenou účetní jednotkou, konsolidovanou zprávu vedení vyhotovenou nadřazenou účetní jednotkou a zprávu auditora o jejich ověření,
- e) mateřská účetní jednotka v příloze účetních výkazů své řádné individuální účetní závěrky uvede
 - 1. údaj o tom, že jí nevznikla povinnost sestavit řádnou konsolidovanou účetní závěrku a vyhotovit konsolidovanou zprávu vedení, a
 - 2. identifikační údaje nadřazené účetní jednotky a
- f) členové mateřské účetní jednotky odlišní od nadřazené účetní jednotky
 - 1. schválili nejpozději 6 měsíců před koncem konsolidačního účetního období, že povinnost sestavit řádnou konsolidovanou účetní závěrku a vyhotovit konsolidovanou zprávu vedení nevzniká, má-li nadřazená účetní jednotka v mateřské účetní jednotce alespoň 90% podíl na základním kapitálu; ke schválení je třeba souhlasu nadpoloviční většiny těchto členů, nebo
 - 2. kterí společně mají alespoň 10% podíl na základním kapitálu mateřské účetní jednotky, nepožádali o splnění povinnosti sestavit řádnou konsolidovanou účetní závěrku a vyhotovit konsolidovanou zprávu vedení mateřskou účetní jednotkou nejpozději 6 měsíců před koncem konsolidačního účetního období, má-li nadřazená účetní jednotka v mateřské účetní jednotce méně než 90% podíl na základním kapitálu.

CELEX 320013L0034

(2) Pro účely odstavce 1 písm. b) nemusí být součástí konsolidované zprávy vedení zpráva o udržitelnosti.

(3) Pro účely odstavce 1 písm. f) se nepřihlíží k podílům na základním kapitálu mateřské účetní jednotky konsolidačního celku konsolidovaného v nadřazeném konsolidačním celku, které má člen statutárního orgánu nebo člen kontrolního orgánu této mateřské účetní jednotky.

CELEX 320013L0034

(4) Rovnocenným plněním povinností sestavit řádnou konsolidovanou účetní závěrku a vyhotovit konsolidovanou zprávu vedení podle právního řádu jiného státu je

a) plnění těchto povinností

1. způsobem, který je v souladu s předpisem Evropské unie upravujícím roční účetní závěrky, konsolidované účetní závěrky a související zprávy některých forem podniků⁴⁾ s výjimkou právních předpisů týkajících se podávání zpráv o udržitelnosti,
2. způsobem upraveným mezinárodními účetními standardy, nebo
3. způsobem, který je podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího mechanismus pro určení rovnocennosti účetních standardů používaných emitenty cenných papírů ze třetích zemí⁵⁾ srovnatelný se způsoby podle bodů 1 a 2, a

b) plnění povinnosti auditu účetní závěrky podle právního předpisu státu, podle jehož právních předpisů je nadřazená účetní jednotka ustavena.

CELEX 320013L0034

§ 62

Výjimka z povinnosti sestavit řádnou konsolidovanou účetní závěrku neziskových účetních jednotek

(1) Mateřská účetní jednotka, která je neziskovou účetní jednotkou, není povinna sestavit a zveřejnit řádnou konsolidovanou účetní závěrku, pokud

- a) má pouze jednu dceřinou účetní jednotku a nemá s ní významné obchodní vztahy a transakce, nebo
- b) není zapsaná ve veřejném rejstříku.

(2) Mateřská účetní jednotka, která podle odstavce 1 nesestaví řádnou konsolidovanou účetní závěrku, popíše vztahy s dceřinou účetní jednotkou v příloze účetních výkazů své řádné individuální účetní závěrky.

§ 63

Vymezení konsolidované účetní závěrky

Konsolidovaná účetní závěrka se sestavuje za konsolidační celek tak, jako by mateřská účetní jednotka a dceřiné účetní jednotky zahrnuté do konsolidačního celku představovaly jednu účetní jednotku.

⁴⁾ 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, ve znění směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/95/EU, směrnice Rady 2014/102/EU, směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/21012022/2464 a směrnice Komise v přenesené pravomoci (EU) 2023/2775.

⁵⁾ Nařízení Komise (ES) č. 1569/2007 ze dne 21. prosince 2007, kterým se zavádí mechanismus pro určení rovnocennosti účetních standardů používaných emitenty cenných papírů ze třetích zemí v souladu se směrnicemi Evropského parlamentu a Rady 2003/71/ES a 2004/109/ES, v platném znění.

CELEX 320013L0034

§ 64

Metoda plné konsolidace

(1) Konsolidovaná účetní závěrka se sestavuje metodou plné konsolidace.

(2) Metodou plné konsolidace se finanční situace, finanční výkonnost a jiné vykazované změny finanční situace dceřiných účetních jednotek zahrnují do konsolidované účetní závěrky v plném rozsahu.

CELEX 320013L0034

(3) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou způsob vykazování účetních informací o konsolidačním celku metodou plné konsolidace.

§ 65

Zdroje informací pro sestavení konsolidované účetní závěrky

(1) Při sestavení řádné konsolidované účetní závěrky se vychází z

- a) řádné individuální účetní závěrky mateřské nebo dceřiné účetní jednotky zahrnuté do konsolidačního celku,
- b) mezitímní individuální účetní závěrky mateřské nebo dceřiné účetní jednotky zahrnuté do konsolidačního celku sestavené ke konci konsolidačního účetního období, pokud se konec individuálního účetního období této účetní jednotky liší o více než 3 měsíce od konce konsolidačního účetního období.

CELEX 320013L0034

(2) Vychází-li se při sestavení konsolidované účetní závěrky z individuální účetní závěrky, která nebyla sestavena za období odpovídající konsolidačnímu účetnímu období, konsolidovaná účetní závěrka se upraví o rozdíly z toho vyplývající.

CELEX 32013L0034

(3) Pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky se v rámci konsolidačního celku použijí stejné účetní metody.

CELEX 320013L0034

§ 66

Oceňování podílu ve společně ovládané účetní jednotce a v přidružené účetní jednotce

Podíl ve společně ovládané účetní jednotce a v přidružené účetní jednotce se v konsolidované účetní závěrce následně oceňuje ekvivalenční hodnotou sníženou o následné znehodnocení.

Hlava VIII

Konsolidovaná účetní závěrka České republiky

§ 67

Povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku České republiky

Konsolidovanou účetní závěrku České republiky sestavuje Ministerstvo financí za subjekty konsolidace státu.

§ 68

Vymezení konsolidované účetní závěrky České republiky

(1) Konsolidovanou účetní závěrku České republiky tvoří

- a) účetní výkazy a
- b) příloha účetních výkazů, která vysvětluje a doplňuje účetní informace poskytnuté účetními výkazy.

(2) Účetními výkazy, které tvoří konsolidovanou účetní závěrku České republiky, jsou

- a) rozvaha České republiky a
- b) výkaz výsledku hospodaření České republiky.

(3) Konsolidovaná účetní závěrka České republiky vychází z

- a) údajů z řádné individuální účetní závěrky subjektu konsolidace státu, pokud tento subjekt nesestavuje řádnou konsolidovanou účetní závěrku,
- b) údajů z řádné konsolidované účetní závěrky subjektu konsolidace státu,
- c) informací, které by subjekt konsolidace státu, který není účetní jednotkou, uvedl v řádné účetní závěrce podle písmene a) nebo b), pokud by ji sestavoval, a
- d) dalších účetních dokumentů a údajů nezbytných pro sestavení konsolidované účetní závěrky České republiky.

(4) Ustanovení tohoto zákona upravující náležitosti a sestavení účetní závěrky, ustanovení o konsolidované účetní závěrce a metody a způsoby konsolidovaného výkaznictví se na sestavení konsolidované účetní závěrky České republiky nepoužijí.

(5) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou náležitosti konsolidované účetní závěrky České republiky a další podmínky a způsob jejího sestavení.

§ 69

Poskytování účetních dokumentů a údajů pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky České republiky

(1) Pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky České republiky poskytuje spravující jednotka Ministerstvu financí údaje nezbytné pro sestavení a uveřejnění výčtu subjektů konsolidace státu v rozsahu a ve lhůtách stanovených vyhláškou.

(2) Spravující jednotka oznámí své dceřiné účetní jednotce výkaznictví státu, společně ovládané účetní jednotce výkaznictví státu a přidružené účetní jednotce výkaznictví státu, že jsou uvedeny ve výčtu subjektů konsolidace státu, a to do 10 pracovních dnů ode dne uveřejnění tohoto výčtu Ministerstvem financí.

(3) Subjekt konsolidace státu poskytuje Ministerstvu financí pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky České republiky účetní dokumenty nebo údaje

- a) v rozsahu a ve lhůtách stanovených vyhláškou, a
- b) v měně konsolidované účetní závěrky České republiky.

(4) Povinnost poskytnout Ministerstvu financí údaje nezbytné pro sestavení a uveřejnění výčtu subjektů konsolidace státu nebo účetní dokumenty a údaje pro účely sestavení

konsolidované účetní závěrky České republiky je splněna okamžikem předání příslušných dokumentů nebo údajů

- a) do centrálního systému účetních informací státu, nebo
- b) vyššímu územnímu samosprávnému celku, jde-li o účetní jednotku předávající účetní dokumenty a údaje pro potřeby státu prostřednictvím vyššího územního samosprávného celku.

(5) Ministerstvo financí vyzve k provedení nápravy

- a) spravující jednotku, která řádně a včas neposkytla Ministerstvu financí údaje nezbytné pro sestavení a uveřejnění výčtu subjektů konsolidace státu,
- b) subjekt konsolidace státu, který řádně a včas neposkytl Ministerstvu financí účetní dokumenty nebo údaje pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky České republiky; předává-li účetní jednotka veřejného sektoru účetní dokumenty a údaje do centrálního systému účetních informací státu prostřednictvím vyššího územního samosprávného celku, vyzve Ministerstvo financí příslušný vyšší územní samosprávný celek.

(6) Ministerstvo financí ve výzvě k provedení nápravy podle odstavce 5 stanoví lhůtu k provedení nápravy, která nesmí být kratší než 10 pracovních dnů ode dne obdržení výzvy.

(7) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou

- a) rozsah údajů nezbytných pro sestavení a uveřejnění výčtu subjektů konsolidace státu a lhůty pro jejich poskytnutí a
- b) rozsah účetních dokumentů a údajů poskytovaných Ministerstvu financí pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky České republiky a lhůty pro jejich poskytnutí.

§ 70

Pomocné přehledy

(1) Subjekt konsolidace státu vyhotovuje pomocný přehled obsahující účetní informace pro potřeby státu, zejména pro účely monitorování a řízení veřejných financí nebo pro účely operativního řízení hospodaření a nakládání s veřejnými prostředky a pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky České republiky.

CELEX 32011L0085

CELEX 32024L1265

(2) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou

- a) výčet pomocných přehledů,
- b) pomocné přehledy sestavované jednotlivými skupinami subjektů konsolidace státu,
- c) náležitosti pomocného přehledu, vybrané účetní informace a jejich uspořádání a
- d) období, k jehož konci se vyhotovuje pomocný přehled.

§ 71

Poskytování účetních dokumentů nebo údajů účetních jednotek veřejného sektoru

(1) Účetní jednotka veřejného sektoru poskytuje Ministerstvu financí pro potřeby státu účetní dokument nebo údaj v rozsahu a ve lhůtách stanovených Ministerstvem financí.

(2) Účetní jednotka veřejného sektoru poskytne na odůvodněnou žádost jiné účetní jednotce veřejného sektoru účetní dokument nebo údaj potřebný pro účetnictví.

CELEX 32011L0085

CELEX 32024L1265

(3) Účetní dokument nebo údaj poskytovaný účetní jednotkou veřejného sektoru Ministerstvu financí nebo jiné účetní jednotce veřejného sektoru neobsahuje informace, které podléhají utajení podle jiného právního předpisu.

(4) Účetní dokument nebo údaj předá účetní jednotka veřejného sektoru, která je obcí, dobrovolným svazkem obcí nebo příspěvkovou organizací územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí, do centrálního systému účetních informací státu prostřednictvím příslušného vyššího územního samosprávného celku, pokud tak tento vyšší územní samosprávný celek rozhodne. Vyšší územní samosprávný celek předá tento účetní dokument nebo údaj do centrálního systému účetních informací státu.

(5) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou

- a) rozsah účetních dokumentů a údajů poskytovaných Ministerstvu financí pro potřeby státu nebo jiné účetní jednotce veřejného sektoru pro potřeby účetnictví a lhůty pro jejich poskytnutí,
- b) formát, strukturu a podmínky úschovy předávaných účetních dokumentů nebo údajů a způsob jejich přenosu v centrálním systému účetních informací státu a
- c) postup a podmínky předávání do centrálního systému účetních informací státu prostřednictvím vyššího územního samosprávného celku.

§ 72

Předávání účetních dokumentů nebo údajů účetních jednotek veřejného sektoru do centrálního systému účetních informací státu

(1) Povinnost poskytnout Ministerstvu financí účetní dokumenty nebo údaje pro potřeby státu je splněna okamžikem předání příslušných dokumentů nebo údajů

- a) do centrálního systému účetních informací státu, nebo
- b) vyššímu územnímu samosprávnému celku, jde-li o účetní jednotku předávající účetní dokumenty a údaje pro potřeby státu prostřednictvím vyššího územního samosprávného celku.

CELEX 32011L0085

CELEX 32024L1265

(2) Ministerstvo financí vyzve k provedení nápravy

- a) účetní jednotku veřejného sektoru, která řádně a včas neposkytla Ministerstvu financí účetní dokumenty nebo údaje pro potřeby státu,
- b) vyšší územní samosprávný celek, který řádně a včas nepředal do centrálního systému účetních informací státu účetní dokumenty nebo údaje účetní jednotky veřejného sektoru, která předává účetní dokumenty a údaje do centrálního systému účetních informací státu jeho prostřednictvím.

(3) Ministerstvo financí ve výzvě k provedení nápravy stanoví lhůtu k provedení nápravy, která nesmí být kratší než 15 pracovních dnů ode dne obdržení výzvy.

(4) Neobdrží-li vyšší územní samosprávný celek řádně a včas účetní dokumenty a údaje od účetní jednotky veřejného sektoru, která je předává do centrálního systému účetních informací státu jeho prostřednictvím, vyzve tuto účetní jednotku k provedení nápravy ve lhůtě, která nesmí být kratší než 5 pracovních dnů ode dne obdržení výzvy.

§ 73

Metody konsolidace a oceňování podílů

(1) Finanční situace a finanční výkonnost konsolidované jednotky výkaznictví státu s výjimkou dceřiné účetní jednotky výkaznictví státu, která je obchodní korporací, se v konsolidované účetní závěrce České republiky vykazují zjednodušenou metodou plné konsolidace.

(2) Finanční situace a finanční výkonnost dceřiné účetní jednotky výkaznictví státu, která je obchodní korporací, se v konsolidované účetní závěrce České republiky vykazují metodou plné konsolidace.

(3) Podíl spravující jednotky ve společně ovládané účetní jednotce výkaznictví státu a v přidružené účetní jednotce výkaznictví státu se v konsolidované účetní závěrce České republiky oceňuje ekvivalenční hodnotou.

(4) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou bližší vymezení metod konsolidace a jejich použití, postup při oceňování podílu ekvivalenční hodnotou v konsolidované účetní závěrce České republiky a způsoby vykazování účetních informací při sestavení konsolidované účetní závěrky České republiky.

ČÁST TŘETÍ

ÚČETNÍ JEDNOTKA

Hlava I

Základní ustanovení o účetní jednotce

§ 74

Účetní jednotka

(1) Účetní jednotkou je

- a) právnícká osoba se sídlem v České republice,
- b) organizační složka státu,
- c) svěřenský fond podle občanského zákoníku,
- d) fond obhospodařovaný penzijní společností,
- e) podílový fond,
- f) podfond investičního fondu,
- g) fondy ve správě Garančního systému finančního trhu podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu.

CELEX 32013L0034

(2) Zahraniční účetní jednotkou je účetní jednotka podle právního řádu jiného státu.

(3) Zahraniční účetní jednotkou z členského státu Evropské unie je zahraniční účetní jednotka ustavená podle právního řádu členského státu Evropské unie.

(4) Zahraniční účetní jednotkou ze třetího státu je zahraniční účetní jednotka ustavená podle právního řádu jiného státu než členského státu Evropské unie.

§ 75

Výjimka z povinnosti být účetní jednotkou

(1) Účetní jednotkou není v účetním období, ve kterém splní podmínky pro používání peněžního účetnictví, osoba, pokud je v jejím zakladatelském právním jednání, statutu, stanovách, nebo jiném způsobu jejího ustavení (dále jen „zakladatelské právní jednání“) uvedeno, že v takovém případě

- a) není účetní jednotkou, nebo
- b) nemusí být účetní jednotkou, a do skončení účetního období rozhodne o tom, že účetní jednotkou není.

(2) Účetním obdobím podle odstavce 1 je

- a) období, které se shoduje s účetním obdobím osoby, dokud byla účetní jednotkou, nebo
- b) kalendářní rok v případě osoby, která nebyla účetní jednotkou.

(3) Osoba podle odstavce 1, která přestane být účetní jednotkou, se nadále považuje za účetní jednotku ve vztahu k právům a povinnostem souvisejícím s účetnictvím, které se vztahují k účetním obdobím, ve kterých byla účetní jednotkou.

§ 76

Fyzická osoba jako účetní jednotka

(1) Účetní jednotkou je fyzická osoba, která vykonává činnost, ze které jí plynou příjmy ze samostatné činnosti nebo příjmy z nájmu podle zákona upravujícího daně z příjmů, a rozhodne se být účetní jednotkou.

(2) Fyzická osoba se stává účetní jednotkou

- a) ode dne zahájení činnosti, pokud se tak rozhodne nejpozději ke dni zahájení této činnosti,
- b) od rozhodného dne převodu jmění na společníka, pokud se tak rozhodne nejpozději k tomuto rozhodnému dni, nebo
- c) od prvního dne účetního období, od kterého se rozhodne být účetní jednotkou.

(3) Fyzická osoba přestává být účetní jednotkou po

- a) dni ukončení činnosti, nebo
- b) posledním dni účetního období, do kterého se rozhodne být účetní jednotkou.

(4) Vykonává-li fyzická osoba více činností, zvolí, ve vztahu ke kterým z těchto činností je účetní jednotkou; pro tyto účely se činnost, ze které plynou příjmy z nájmu podle zákona upravujícího daně z příjmů, považuje za jednu činnost. Odstavce 2 a 3 se použijí obdobně.

(5) Fyzická osoba, která přestane být účetní jednotkou, se nadále považuje za účetní jednotku ve vztahu k právům a povinnostem souvisejícím s účetnictvím, které se vztahují k účetním obdobím, ve kterých byla účetní jednotkou.

§ 77

Zánik účetní jednotky

Účetní jednotka přestává být účetní jednotkou dnem

- a) vyhotovení konečné zprávy o průběhu likvidace, pokud po tomto dni nenastaly transakce nebo jiné události dopadající na finanční situaci, finanční výkonnost nebo jiné vykazované změny finanční situace,

- b) zrušení bez likvidace s výjimkou zrušení při přeměně, nebo
- c) bezprostředně předcházejícím rozhodný den, pokud při přeměně zaniká.

Hlava II

Právní nástupnictví

§ 78

Právní nástupnictví fyzické osoby

(1) Fyzická osoba, která je účetní jednotkou, se v případě smrti považuje za účetní jednotku do dne bezprostředně předcházejícího den skončení řízení o pozůstalosti. Práva a povinnosti zůstavitele jako účetní jednotky

- a) plní osoba spravující pozůstalost, a to svým jménem na účet pozůstalosti, a
- b) přecházejí na jeho dědice rozhodnutím soudu o dědictví.

(2) Pro účely účetnictví se na skutečnosti hledí tak, jako by zůstavitel žil do dne bezprostředně předcházejícího den skončení řízení o pozůstalosti.

§ 79

Přeměna účetní jednotky

(1) Od rozhodného dne se aktiva, dluhy, výnosy, náklady a jiné změny finanční situace účetní jednotky nebo zahraniční účetní jednotky zúčastněné na přeměně pro účely účetnictví považují v rozsahu přeměny za aktiva, dluhy, výnosy, náklady a jiné změny finanční situace nástupnické účetní jednotky.

(2) Rozhodným dnem nemůže být den

- a) předcházející první den účetního období, ve kterém se vyhotovuje projekt přeměny,
- b) předcházející rozhodný den jiné přeměny, jejíž právní účinky již nastaly,
- c) předcházející den, kdy se zúčastněné účetní jednotky z téže skupiny staly účetními jednotkami z téže skupiny,
- d) předcházející den vzniku zúčastněné účetní jednotky nebo zahraniční účetní jednotky, nebo
- e) následující po dni, ve kterém nastávají právní účinky přeměny.

(3) Za účetní jednotky z téže skupiny se pro účely přeměny, vkladu a rozdělování vlastního kapitálu považují také

- a) zahraniční účetní jednotka a účetní jednotka nebo zahraniční účetní jednotka, které sama přímo nebo nepřímo ovládá, a
- b) účetní jednotky nebo zahraniční účetní jednotky, které sama přímo nebo nepřímo ovládá stejná osoba nebo jiná entita.

(4) Rozhodným dnem přeměny, při které alespoň jedna nástupnická nebo zúčastněná osoba nebo jiná entita není účetní jednotkou ani zahraniční účetní jednotkou, je den, ve kterém nastávají právní účinky přeměny.

(5) Je-li rozhodný den určen v rozporu s odstavcem 2 písm. e), za rozhodný den se považuje den, ve kterém nastávají právní účinky přeměny.

(6) Nástupnická účetní jednotka vzniklá při přeměně se za účetní jednotku považuje od rozhodného dne. Její práva a povinnosti jako účetní jednotky plní do dne předcházejícího den, ve kterém nastanou právní účinky přeměny, její právní předchůdce.

Hlava III

Převod práv a povinností v oblasti účetnictví

§ 80

Zákaz převodu práv a povinností účetní jednotky

Práva a povinnosti účetní jednotky v oblasti účetnictví nelze převést na jiného.

§ 81

Převod práv a povinností účetní jednotky veřejného sektoru

(1) Práva a povinnosti účetní jednotky veřejného sektoru v oblasti účetnictví lze převést smlouvou o převzetí účetnictví na jinou účetní jednotku, převádí-li tato práva a povinnosti

- a) příspěvková organizace nebo veřejná kulturní instituce, jejichž zřizovatelem je organizační složka státu, na
 1. svého zřizovatele,
 2. jinou organizační složku státu zařazenou ve stejné kapitole státního rozpočtu jako její zřizovatel,
 3. jinou příspěvkovou organizaci zřizovanou stejným zřizovatelem, nebo
 4. příspěvkovou organizaci, jejímž zřizovatelem je jiná organizační složka státu zařazená ve stejné kapitole státního rozpočtu jako její zřizovatel,
- b) příspěvková organizace nebo veřejná kulturní instituce, jejichž zřizovatelem je městská část hlavního města Praha, na
 1. příspěvkovou organizaci zřizovanou stejným zřizovatelem,
 2. příspěvkovou organizaci zřizovanou hlavním městem Praha, nebo
 3. hlavní město Praha,
- c) příspěvková organizace nebo veřejná kulturní instituce, jejichž zřizovatelem není organizační složka státu ani městská část hlavního města Praha, na
 1. svého zřizovatele,
 2. jinou příspěvkovou organizaci zřizovanou stejným zřizovatelem,
 3. dobrovolný svazek obcí, jehož je její zřizovatel členem, nebo
 4. příspěvkovou organizaci, jejímž zřizovatelem je dobrovolný svazek obcí, jehož členem je zřizovatel příspěvkové organizace,
- d) obec na
 1. dobrovolný svazek obcí, jehož je členem,
 2. příspěvkovou organizaci, jejímž je zřizovatelem, nebo
 3. příspěvkovou organizaci, jejímž zřizovatelem je dobrovolný svazek obcí, jehož je obec členem,
- e) dobrovolný svazek obcí na
 1. obec, která je jeho členem,
 2. příspěvkovou organizaci, jejímž je zřizovatelem, nebo
 3. příspěvkovou organizaci, jejímž zřizovatelem je obec, která je jeho členem, nebo
- f) organizační složka státu na
 1. příspěvkovou organizaci, jejímž je zřizovatelem, nebo
 2. příspěvkovou organizaci, jejímž zřizovatelem je jiná organizační složka státu zařazená ve stejné kapitole státního rozpočtu.

(2) Pro účely odstavce 1 se za zřizovatele považuje také organizační složka státu plnící funkci zřizovatele.

(3) Práva a povinnosti účetní jednotky veřejného sektoru v oblasti účetnictví lze převést zápisem podle zákona upravujícího majetek České republiky a její vystupování v právních vztazích, převádí-li tato práva a povinnosti organizační složka státu na jinou organizační složku státu zařazenou ve stejné kapitole státního rozpočtu.

(4) Pro zápis o převzetí účetnictví se obdobně použijí ustanovení tohoto zákona o smlouvě o převzetí účetnictví.

(5) Smlouvou nebo zápisem o převzetí účetnictví se převádí veškerá práva a povinnosti účetní jednotky v oblasti účetnictví.

(6) Příslušnost orgánu schvalujícího účetní závěrku účetní jednotky převádějící práva a povinnosti v oblasti účetnictví tímto převodem není dotčena.

§ 82

Okamžik převodu práv a povinností účetní jednotky veřejného sektoru

(1) Převod práv a povinností v oblasti účetnictví lze uskutečnit výhradně od začátku individuálního účetního období převádějící účetní jednotky.

(2) Převádějící účetní jednotka je povinna při zahájení převodu práv a povinností v oblasti účetnictví poskytnout přebírající účetní jednotce veškeré účetní dokumenty a informace nezbytné pro řádné zajištění bilanční kontinuity.

(3) Převod práv a povinností v oblasti účetnictví lze ukončit pouze současně s koncem individuálního účetního období převádějící účetní jednotky.

(4) Při ukončení převodu práv a povinností v oblasti účetnictví je přebírající účetní jednotka povinna

- a) sestavit a uveřejnit řádnou individuální účetní závěrku za příslušné účetní období,
- b) předat orgánu schvalujícímu účetní závěrku veškeré účetní dokumenty a informace nezbytné pro dokončení procesu schvalování této účetní závěrky,
- c) zajistit předání požadovaných účetních dokumentů za příslušné účetní období do centrálního systému účetních informací státu,
- d) vrátit převádějící účetní jednotce všechny účetní dokumenty, které od ní převzala, a
- e) poskytnout převádějící účetní jednotce veškeré účetní dokumenty a informace nezbytné pro řádné zajištění bilanční kontinuity.

§ 83

Smlouva o převzetí účetnictví

(1) Smlouva o převzetí účetnictví je veřejnoprávní smlouvou. K uzavření smlouvy není vyžadován souhlas nadřízeného orgánu.

(2) Spory ze smlouvy o převzetí účetnictví rozhoduje Ministerstvo financí.

(3) Smluvní strany nemohou navrhnout zrušení smlouvy o převzetí účetnictví.

(4) Smluvní strany mohou smlouvu o převzetí účetnictví vypovědět bez udání důvodů ke konci individuálního účetního období. Výpověď musí být druhé smluvní straně doručena nejméně tři měsíce před koncem tohoto individuálního účetního období.

(5) Přebírající účetní jednotka je oprávněna vypovědět smlouvu o převzetí účetnictví zpětně ke dni bezprostředně předcházejícímu začátku dotčeného účetního období, pokud převádějící účetní jednotka

- a) nedodrží povinnost poskytnout veškeré účetní dokumenty a informace nezbytné pro řádné zajištění bilanční kontinuity nebo
- b) soustavně porušuje závažným způsobem závazky vyplývající ze smlouvy o převzetí účetnictví.

(6) Přebírající účetní jednotka je povinna výpověď podle odstavce 5 doručit druhé smluvní straně bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností opravňujících k vypovězení smlouvy o převzetí účetnictví. Stanoví-li přebírající účetní jednotka převádějící účetní jednotce lhůtu pro odstranění nedostatků uvedených v odstavci 5 a nedostatky nebudou ve stanovené lhůtě odstraněny, přebírající účetní jednotka doručí druhé smluvní straně výpověď podle odstavce 5 bez zbytečného odkladu po marném uplynutí dané lhůty. Ustanovení § 82 odst. 4 písm. a) až c) se v tomto případě nepoužijí.

§ 84

Obecná ustanovení o smlouvě a zápisu o převzetí účetnictví

(1) Účetní jednotka, která převedla nebo převzala práva a povinnosti smlouvou o převzetí účetnictví nebo zápisem o převzetí účetnictví, uvede informace o této skutečnosti v příloze účetních výkazů za každé individuální účetní období, k němuž se tato skutečnost vztahuje.

(2) Smlouvu nebo zápis o převzetí účetnictví včetně všech případných dodatků uveřejní přebírající účetní jednotka prostřednictvím Ministerstva financí způsobem umožňujícím dálkový přístup. Tato povinnost je splněna okamžikem předání smlouvy nebo zápisu o převzetí účetnictví včetně všech případných dodatků do centrálního systému účetních informací státu. Předává-li přebírající účetní jednotka účetní dokumenty do centrálního systému účetních informací státu prostřednictvím vyššího územního samosprávného celku, je povinnost splněna okamžikem předání smlouvy nebo zápisu o převzetí účetnictví vyššímu územnímu samosprávnému celku.

(3) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou

- a) bližší podmínky, formáty a pravidla předávání smlouvy nebo zápisu o převzetí účetnictví do centrálního systému účetních informací státu,
- b) povinný rozsah a formát informací a účetních dokumentů předávaných mezi smluvními stranami a technické podmínky pro toto předávání.

Hlava IV

Vybrané účetní postupy

§ 85

Vymezení vybraných účetních postupů

(1) Vymezená část osoby nebo jiné entity, které nejsou účetními jednotkami, činná na území České republiky, použije vybrané účetní postupy, stanoví-li tak zvláštní zákon; pro tyto účely se na ni hledí jako na účetní jednotku.

(2) Nestanoví-li zvláštní zákon jinak, vybraným účetním postupem je postup upravený účetním předpisem, který by použila účetní jednotka srovnatelná s osobou nebo jinou entitou, které nejsou účetními jednotkami, s výjimkou účetního postupu týkajícího se

- a) povinnosti sestavit konsolidovanou účetní závěrku,
- b) vykazování informací mimo účetní závěrku,
- c) ověřování a zveřejňování vykazovaných informací.

CELEX 31989L0117

Hlava V

Druhy účetních jednotek

§ 86

Vymezení druhů účetních jednotek

(1) Podnikatelskou účetní jednotkou je účetní jednotka, která není neziskovou účetní jednotkou ani účetní jednotkou veřejného sektoru.

(2) Neziskovou účetní jednotkou je účetní jednotka,

- a) jejíž hlavní činností není podle zákona, rozhodnutí orgánu veřejné moci nebo jejího zakladatelského právního jednání podnikání,
- b) která jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním,
- c) která není účetní jednotkou veřejného sektoru a
- d) která není obchodní společností.

(3) Účetní jednotkou veřejného sektoru je

- a) organizační složka státu,
- b) státní fond,
- c) územní samosprávný celek,
- d) dobrovolný svazek obcí,
- e) příspěvková organizace,
- f) veřejná kulturní instituce,
- g) veřejná výzkumná instituce,
- h) veřejná vysoká škola,
- i) zdravotní pojišťovna,
- j) Česká televize,
- k) Český rozhlas,
- l) Vinařský fond,
- m) Garanční systém finančního trhu,
- n) Garanční fond obchodníků s cennými papíry a
- o) Rada pro veřejný dohled nad auditem.

CELEX 32011L0085

CELEX 32024L1265

Hlava VI

Kategorizace účetních jednotek

§ 87

Kategorie podnikatelských a neziskových účetních jednotek

(1) Kategoriemi podnikatelských a neziskových účetních jednotek jsou

- a) mikro účetní jednotky,
- b) malé účetní jednotky,
- c) střední účetní jednotky a
- d) velké účetní jednotky.

(2) Mikro účetní jednotkou je účetní jednotka, která splňuje alespoň 2 z těchto podmínek:

- a) aktiva celkem do 11 000 000 Kč,
- b) roční úhrn čistého obrátu do 22 000 000 Kč,
- c) průměrný počet zaměstnanců do 10.

CELEX 32013L0034

CELEX 32023L2775

(3) Malou účetní jednotkou je účetní jednotka, která

- a) není mikro účetních jednotkou a
- b) splňuje alespoň 2 z těchto podmínek:
 - 1. aktiva celkem do 120 000 000 Kč,
 - 2. roční úhrn čistého obrátu do 240 000 000 Kč,
 - 3. průměrný počet zaměstnanců do 50.

CELEX 32013L0034

CELEX 32023L2775

(4) Střední účetní jednotkou je účetní jednotka, která

- a) není mikro ani malou účetní jednotkou a
- b) splňuje alespoň 2 z těchto podmínek:
 - 1. aktiva celkem do 600 000 000 Kč,
 - 2. roční úhrn čistého obrátu do 1 200 000 000 Kč,
 - 3. průměrný počet zaměstnanců do 250.

CELEX 32013L0034

CELEX 32023L2775

(5) Velkou účetní jednotkou je účetní jednotka, která splňuje alespoň 2 z těchto podmínek:

- a) aktiva celkem nad 600 000 000 Kč,
- b) roční úhrn čistého obrátu nad 1 200 000 000 Kč,
- c) průměrný počet zaměstnanců nad 250.

CELEX 32013L0034

CELEX 32023L2775

§ 88

Vymezení některých souvisejících pojmů

(1) Aktivy celkem se pro účely účetnictví rozumí úhrn účetních hodnot aktiv zjištěný z rozvahy.

CELEX 32013L0034

(2) Ročním úhrnem čistého obrátu se pro účely účetnictví rozumí podíl čistého obrátu účetní jednotky a počtu započatých kalendářních

- a) měsíců, po které trvalo účetní období, vynásobený 12, nebo
- b) týdnů, po které trvalo účetní období, vynásobený 52, je-li účetní období určeno podle kalendářních týdnů.

(3) Průměrným počtem zaměstnanců se pro účely účetnictví rozumí průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců za účetní období podle metodiky stanovené a uveřejněné Českým statistickým úřadem podle zákona upravujícího státní statistickou službu.

§ 89

Čistý obrat účetní jednotky

(1) Čistým obratem podnikatelské účetní jednotky je výše výnosů, na kterých je založen její obchodní model, za účetní období. Při určování těchto výnosů se přihlíží zejména k odvětví a trhu, na kterém účetní jednotka působí, a k podstatě činnosti účetní jednotky pro její zákazníky.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

(2) Čistým obratem účetní jednotky, která je pojišťovnou nebo zajišťovnou, je úhrn částek odpovídajících výnosům z hrubého sjednaného pojistného.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

CELEX 31991L0674

(3) Čistým obratem účetní jednotky, která je bankou nebo spořitelním a úvěrním družstvem, je úhrn částek, které odpovídají

- a) výnosům z úroků a podobným výnosům, včetně úroků z cenných papírů s pevnými výnosy,
- b) výnosům z cenných papírů,
- c) výnosům z poplatků a provizí,
- d) zisku z finančních operací a
- e) ostatním provozním výnosům.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

CELEX 31986L0635

(4) Čistým obratem neziskové účetní jednotky jsou výnosy za účetní období.

§ 90

Určení kategorie účetní jednotky

(1) Ke změně kategorie účetní jednotky dochází od účetního období bezprostředně následujícího po 2 po sobě jdoucích účetních obdobích, k jejichž koncům účetní jednotka splní podmínky pro zařazení do určité kategorie.

CELEX 32013L0034

(2) Podnikatelská nebo nezisková účetní jednotka ve svém prvním účetním období a v účetním období bezprostředně následujícím po účetním období, ve kterém používala peněžní účetnictví, spadá do takové kategorie účetních jednotek, jejíž podmínky splní ke konci tohoto účetního období. Pro posouzení splnění těchto podmínek pro toto účetní období se při oceňování postupuje, jako by účetní jednotka byla mikro účetní jednotkou.

(3) Podnikatelská nebo nezisková účetní jednotka zúčastněná na přeměně s výjimkou přeměny, při které nedochází k převodu jmění na právního nástupce, spadá v účetním období, ve kterém nastaly právní účinky přeměny, do takové kategorie účetních jednotek, jejíž podmínky splnila ke konci tohoto účetního období.

(4) Podnikatelská nebo nezisková účetní jednotka, která nabyla obchodní závod, spadá v účetním období, ve kterém obchodní závod nabyla, do takové kategorie účetních jednotek, jejíž podmínky splní ke konci tohoto účetního období, jedná-li se o vyšší kategorii účetní jednotky, než do jaké účetní jednotka spadala doposud.

(5) Pro účely určení kategorie účetní jednotky se účetním obdobím rozumí individuální účetní období.

§ 91

Subjekt veřejného zájmu

(1) Subjektem veřejného zájmu je účetní jednotka, která je

- a) obchodní korporací, která je emitentem investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu,
- b) investičním fondem nebo podfondem investičního fondu, které jsou emitenty cenných papírů kolektivního investování přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu,
- c) bankou, spořitelním a úvěrním družstvem nebo systémově významným obchodníkem,
- d) pojišťovnou, zajišťovnou nebo institucí, jejíž činností je pojištění exportních úvěrů na účet státu, se zárukou státu nebo se státem jako pojistitelem,
- e) zdravotní pojišťovnou.

CELEX 32013L0034

(2) Na subjekt veřejného zájmu se hledí jako na velkou účetní jednotku s výjimkou ustanovení týkajících se zprávy o udržitelnosti a zprávy o daních z příjmů.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

§ 92

Určení kategorie mateřské účetní jednotky

(1) Mateřská účetní jednotka, která není subjektem veřejného zájmu, určuje svou kategorii účetní jednotky podle hodnot svého konsolidačního celku pro určení jeho kategorie.

CELEX 32013L0034

(2) Mateřská účetní jednotka spadá do takové kategorie účetních jednotek, jejíž podmínky splní ke konci individuálního účetního období, ve kterém se stane mateřskou účetní jednotkou podle odstavce 1. Pro posouzení splnění těchto podmínek se u této mateřské účetní jednotky, která byla doposud mikro účetní jednotkou nebo malou účetní jednotkou, při oceňování postupuje, jako by stále spadala do této kategorie účetních jednotek.

Hlava VII

Subjekty konsolidace

Díl 1

Vymezení subjektů konsolidace

§ 93

Konsolidační celek a skupina

(1) Konsolidačním celkem je skupina s výjimkou dceřiné účetní jednotky nezahrnuté do konsolidačního celku.

(2) Skupinou se pro účely účetnictví rozumí mateřská účetní jednotka a její dceřiné účetní jednotky.

CELEX 32013L0034

§ 94

Mateřská účetní jednotka

(1) Mateřskou účetní jednotkou je účetní jednotka, která sama přímo nebo nepřímo ovládá jinou účetní jednotku nebo zahraniční účetní jednotku. Mateřskou účetní jednotkou není účetní jednotka veřejného sektoru.

CELEX 32013L0034

(2) Pro účely posouzení ovládaní se použijí ustanovení zákona o obchodních korporacích upravující ovládající a ovládané osoby. Nejde-li o obchodní korporaci, ustanovení zákona o obchodních korporacích upravující ovládající a ovládané osoby se použijí přiměřeně.

CELEX 32013L0034

§ 95

Dceřiná účetní jednotka

Dceřinou účetní jednotkou je účetní jednotka nebo zahraniční účetní jednotka, které sama přímo nebo nepřímo ovládá mateřská účetní jednotka.

CELEX 32013L0034

Díl 2

Vymezení subjektů nezahrnutých do konsolidace

§ 96

Dceřiná účetní jednotka nezahrnutá do konsolidačního celku

(1) Mateřská účetní jednotka nemusí zahrnout do konsolidačního celku dceřinou účetní jednotku, pokud

- a) ve zcela výjimečných případech nelze údaje týkající se této dceřiné účetní jednotky nezbytně pro sestavení konsolidované účetní závěrky získat bez nepřiměřených nákladů nebo bez toho, že by jejich získání vedlo k prodlení se sestavením této účetní závěrky,
- b) podíl v dceřiné účetní jednotce je určen výhradně k následnému prodeji,
- c) závažná a dlouhodobá omezení podstatným způsobem brání mateřské účetní jednotce v uplatňování jejího vlivu na činnost dceřiné účetní jednotky, nebo
- d) je tato dceřiná účetní jednotka z hlediska konsolidačního celku sama i v souhrnu s ostatními dceřinými účetními jednotkami nevýznamná.

CELEX 32013L0034

(2) Má se za to, že podíl v dceřiné účetní jednotce je určen výhradně k následnému prodeji, pokud lze důvodně předpokládat, že k prodeji dojde do 12 měsíců od jeho nabytí.

§ 97

Dceřiná účetní jednotka nezahrnutá do konsolidačního celku neziskové mateřské účetní jednotky

(1) Mateřská účetní jednotka, která je neziskovou účetní jednotkou, nemusí zahrnout do konsolidačního celku dceřinou účetní jednotku, pokud je tato dceřiná účetní jednotka

- a) neziskovou účetní jednotkou nebo její zahraniční obdobou a mateřská účetní jednotka v ní neovlivňuje provozní záležitosti nebo

- b) evidovanou právnickou osobou podle zákona upravujícího postavení církví a náboženských společností.

(2) Platí, že k ovlivnění provozních záležitostí dochází, pokud

- a) mateřská účetní jednotka běžně jmenuje členy vedení dceřiné účetní jednotky, kteří v tomto vedení společně disponují většinou hlasů,
b) členové vedení dceřiné účetní jednotky, kteří jsou členy orgánů nebo zaměstnanci mateřské účetní jednotky nebo osoby blízké těmto členům nebo zaměstnancům, v tomto vedení společně disponují většinou hlasů,
c) hodnocení vedení mateřské účetní jednotky je odvozeno zcela nebo částečně od hospodaření mateřské a dceřiné účetní jednotky jako celku nebo
d) mateřská účetní jednotka z podstatné části zajišťuje provozní financování dceřiné účetní jednotky nebo o něm rozhoduje.

§ 98

Společně ovládaná účetní jednotka

(1) Společně ovládanou účetní jednotkou je účetní jednotka nebo zahraniční účetní jednotka, které nejsou dceřinou účetní jednotkou a které jiná účetní jednotka společně ovládá s další osobou nebo jinou entitou.

(2) Společným ovládáním je ovládání na základě smlouvy, podle které se pro rozhodování vyžaduje jednomyslná shoda.

§ 99

Přidružená účetní jednotka

(1) Přidruženou účetní jednotkou je účetní jednotka nebo zahraniční účetní jednotka, které nejsou dceřinou ani společně ovládanou účetní jednotkou jiné účetní jednotky a ve kterých tato jiná účetní jednotka

- a) má kvalifikovaný podíl a
b) může uplatňovat podstatný vliv.

CELEX 32013L0034

(2) Kvalifikovaným podílem je podíl na vlastním kapitálu, jehož účelem je vytvořit trvanlivé propojení a na jeho základě přispívat k činnostem účetní jednotky, která má tento podíl. Má se za to, že kvalifikovaným podílem je podíl na vlastním kapitálu ve výši alespoň 20 %.

(3) Podstatným vlivem je možnost přímo nebo nepřímo se podílet na rozhodování o finančním a provozním směřování, aniž se jedná o ovládání.

(4) Má se za to, že podstatný vliv může být uplatňován, pokud výše podílu na hlasovacích právech je alespoň 20 %.

CELEX 320013L0034

Hlava VIII

Kategorizace konsolidačních celků

§ 100

Kategorie konsolidačních celků

(1) Kategoriemi konsolidačních celků jsou

- a) malé konsolidační celky,
- b) střední konsolidační celky a
- c) velké konsolidační celky.

(2) Malým konsolidačním celkem je konsolidační celek, který splňuje alespoň 2 z těchto podmínek:

- a) aktiva celkem do 120 000 000 Kč,
- b) roční úhrn čistého obrátu do 240 000 000 Kč,
- c) průměrný počet zaměstnanců do 50.

CELEX 32013L0034

CELEX 32023L2775

(3) Středním konsolidačním celkem je konsolidační celek, který

- a) není malým konsolidačním celkem a
- b) splňuje alespoň 2 z těchto podmínek:
 - 1. aktiva celkem do 600 000 000 Kč,
 - 2. roční úhrn čistého obrátu do 1 200 000 000 Kč,
 - 3. průměrný počet zaměstnanců do 250.

CELEX 32013L0034

CELEX 32023L2775

(4) Velkým konsolidačním celkem je konsolidační celek, který splňuje alespoň 2 z těchto podmínek:

- a) aktiva celkem nad 600 000 000 Kč,
- b) roční úhrn čistého obrátu nad 1 200 000 000 Kč,
- c) průměrný počet zaměstnanců nad 250.

CELEX 32013L0034

CELEX 32023L2775

(5) Na konsolidační celek, jehož součástí je subjekt veřejného zájmu, se hledí jako na velký konsolidační celek s výjimkou ustanovení týkajících se zprávy o udržitelnosti a zprávy o daních z příjmů.

§ 101

Zjištění hodnot pro účely určení kategorie konsolidačního celku

(1) Aktiva celkem a roční úhrn čistého obrátu se pro účely určení kategorie konsolidačního celku zjistí

- a) součtem jejich výší vykazovaných u mateřské účetní jednotky a dceřiných účetních jednotek zahrnutých do konsolidačního celku, nebo
- b) na konsolidovaném základě.

CELEX 32013L0034

(2) V případě postupu podle odstavce 1 písm. a) se podmínky pro aktiva celkem a roční úhrn čistého obrátu zvyšují o 20 %.

CELEX 320013L0034

(3) V případě postupu podle odstavce 1 písm. b) se vychází z účetních metod pro sestavení konsolidované účetní závěrky.

§ 102

Určení kategorie konsolidačního celku

(1) Ke změně kategorie konsolidačního celku dochází od účetního období bezprostředně následujícího po 2 po sobě jdoucích účetních obdobích, k jejichž koncům konsolidační celek splní podmínky pro zařazení do určité kategorie.

CELEX 320013L0034

(2) Konsolidační celek v prvním účetním období a v účetním období, ve kterém došlo ke změně ve složení konsolidačního celku s výjimkou jeho zániku, spadá do takové kategorie konsolidačních celků, jejíž podmínky splní ke konci daného účetního období.

(3) Změnou ve složení konsolidačního celku se rozumí, že do konsolidačního celku přibyla dceřiná účetní jednotka nebo z tohoto celku ubyla dceřiná účetní jednotka.

(4) Pro účely určení kategorie konsolidačního celku se účetním obdobím rozumí konsolidační účetní období.

Hlava IX

Subjekty konsolidace státu

§ 103

Vymezení subjektů konsolidace státu

(1) Subjektem konsolidace státu je

a) konsolidovaná jednotka výkaznictví státu, kterou je

1. účetní jednotka veřejného sektoru,
2. městská část hlavního města Prahy,
3. dceřiná účetní jednotka výkaznictví státu,

b) společně ovládaná účetní jednotka výkaznictví státu,

c) přidružená účetní jednotka výkaznictví státu.

(2) Spravující jednotkou je

a) účetní jednotka veřejného sektoru, pokud je

1. správcem rozpočtové kapitoly podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla,
2. územním samosprávným celkem, nebo
3. dobrovolným svazkem obcí,

b) městská část hlavního města Prahy.

(3) Dceřinou účetní jednotkou výkaznictví státu je účetní jednotka, pokud

a) není účetní jednotkou veřejného sektoru,

b) splňuje kritérium významnosti pro zahrnutí do konsolidace státu a

c) po celé konsolidační účetní období České republiky

1. je účetní jednotkou ovládanou, zřízenou nebo založenou spravující jednotkou,

2. v ní spravující jednotka plní funkci zakladatele nebo zřizovatele, nebo
3. se v ní spravující jednotka sama nebo s jinou konsolidovanou jednotkou výkaznictví státu podílí na hlasovacích právech v součtu z více než 50 %.

(4) Společně ovládanou účetní jednotkou výkaznictví státu je účetní jednotka, pokud

- a) není konsolidovanou jednotkou výkaznictví státu,
- b) splňuje kritérium významnosti pro zahrnutí do konsolidace státu a
- c) je po celé konsolidační účetní období České republiky ovládána spravující jednotkou jen společně s jinou účetní jednotkou, která není konsolidovanou jednotkou výkaznictví státu, a toto ovládání je podmíněno jejich vzájemnou shodou.

(5) Přidruženou účetní jednotkou výkaznictví státu je účetní jednotka, pokud

- a) není konsolidovanou jednotkou výkaznictví státu,
- b) není společně ovládanou účetní jednotkou výkaznictví státu,
- c) splňuje kritérium významnosti pro zahrnutí do konsolidace státu a
- d) po celé konsolidační účetní období České republiky se v ní spravující jednotka sama nebo s jinou konsolidovanou jednotkou výkaznictví státu podílí na hlasovacích právech v součtu alespoň z 20 %.

(6) Kritérium významnosti pro zahrnutí do konsolidace státu je splněno, pokud je splněna alespoň jedna z těchto podmínek:

- a) aktiva celkem nad 600 000 000 Kč,
- b) výnosy za účetní období nad 1 200 000 000 Kč.

(7) Splňuje-li účetní jednotka v jednom účetním období kritérium významnosti pro zahrnutí do konsolidace státu, platí, že splňuje toto kritérium i 2 následující účetní období.

Hlava X

Další subjekty pro účely vykazování informací mimo účetní závěrku

§ 104

Vymezení dalších subjektů pro vykazování informací mimo účetní závěrku

(1) Nejvyšší mateřskou účetní jednotkou je mateřská účetní jednotka, kterou sama přímo nebo nepřímo neovládá žádná účetní jednotka ani zahraniční účetní jednotka.

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

(2) Nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotkou je konsolidující zahraniční účetní jednotka, kterou sama přímo nebo nepřímo neovládá žádná účetní jednotka ani zahraniční účetní jednotka.

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

(3) Samostatnou účetní jednotkou je účetní jednotka,

- a) která není mateřskou ani dceřinou účetní jednotkou a
- b) kterou sama přímo nebo nepřímo neovládá zahraniční účetní jednotka.

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

(4) Samostatnou zahraniční účetní jednotkou je zahraniční účetní jednotka,

- a) která sama přímo nebo nepřímo neovládá jinou účetní jednotku ani jinou zahraniční účetní jednotku a
- b) kterou jiná účetní jednotka ani jiná zahraniční účetní jednotka sama přímo nebo nepřímo neovládá.

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

ČÁST ČTVRTÁ ÚČETNÍ OBDOBÍ

Hlava I

Individuální účetní období

§ 105

Individuální účetní období určené podle měsíců

- (1) Individuálním účetním obdobím je kalendářní rok.
- (2) Účetní jednotka, která není účetní jednotkou veřejného sektoru, může určit, že individuálním účetním obdobím je jiných 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců než kalendářní rok.

§ 106

Individuální účetní období určené podle týdnů

- (1) Individuálním účetním obdobím účetní jednotky, která je obchodní korporací a je zahrnuta v konsolidované účetní závěrce, může být období určené podle týdnů tak, aby co nejvíce odpovídalo 12 po sobě jdoucím kalendářním měsícům.
- (2) Účetní období podle odstavce 1 trvá 52 nebo 53 týdnů.

§ 107

Změna individuálního účetního období

- (1) Účetní jednotka, jejímž individuálním účetním obdobím není podle zákona kalendářní rok, může měnit účetní období.
- (2) Započaté individuální účetní období nelze změnit.
- (3) Období mezi koncem původního individuálního účetního období a začátkem nově určeného individuálního účetního období je individuálním účetním obdobím.

§ 108

Individuální účetní období při vzniku a zániku účetní jednotky

- (1) První individuální účetní období účetní jednotky začíná dnem, ve kterém se stane účetní jednotkou.
- (2) Poslední individuální účetní období účetní jednotky končí dnem, ve kterém přestane být účetní jednotkou.

§ 109

Mimořádný konec individuálního účetního období

Individuální účetní období mimořádně končí také

- a) dnem smrti fyzické osoby, která je účetní jednotkou,
- b) dnem bezprostředně předcházejícím den vstupu do likvidace,
- c) dnem vyhotovení konečné zprávy o průběhu likvidace,
- d) dnem ukončení správy svěřenského fondu,
- e) dnem bezprostředně předcházejícím den, kterým nastanou účinky rozhodnutí o úpadku,
- f) dnem bezprostředně předcházejícím den, kterým nastanou účinky rozhodnutí o přeměně reorganizace v konkurs,
- g) dnem, kterým nastanou účinky zrušení konkursu,
- h) dnem bezprostředně předcházejícím den, kterým nastanou účinky schválení reorganizačního plánu,
- i) dnem bezprostředně předcházejícím den, kterým nastanou účinky restrukturalizačního plánu,
- j) dnem, kterým nastanou účinky rozhodnutí, kterým se bere na vědomí splnění reorganizačního plánu nebo jeho podstatných částí,
- k) dnem, kterým nastanou účinky rozhodnutí, kterým se bere na vědomí splnění oddlužení,
- l) dnem sestavení konečné zprávy o konkursu,
- m) dnem bezprostředně předcházejícím den zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku, pokud jde o změnu právní formy komanditní společnosti nebo veřejné obchodní společnosti na jinou obchodní korporaci nebo o změnu právní formy akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným nebo družstva na veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost.

§ 110

Spojování individuálních účetních období

(1) Začne-li individuální účetní období účetní jednotky v období 3 měsíců před prvním dnem bezprostředně následujícího účetního období, může být toto účetní období spojeno s tímto bezprostředně následujícím účetním obdobím.

(2) Skončí-li účetní období účetní jednotky v období 3 měsíců po posledním dni bezprostředně předcházejícího účetního období, může být toto účetní období spojeno s tímto bezprostředně předcházejícím účetním obdobím.

(3) Účetní období nelze spojit, pokud

- a) první z účetních období končí mimořádně, nebo
- b) jde o účetní jednotku veřejného sektoru.

Hlava II

Konsolidační účetní období

§ 111

Vymezení konsolidačního účetního období

(1) Konsolidační účetní období odpovídá individuálnímu účetnímu období mateřské účetní jednotky.

(2) Mateřská účetní jednotka může určit, že konsolidační účetní období odpovídá individuálnímu účetnímu období

- a) nejvýznamnější dceřiné účetní jednotky nebo dceřiných účetních jednotek, které jsou dohromady v rámci konsolidačního celku nejvýznamnější, nebo
- b) nejvyššího počtu dceřiných účetních jednotek se stejným individuálním účetním obdobím.

CELEX 320013L0034

(3) Neodpovídá-li konsolidační účetní období individuálnímu účetnímu období mateřské účetní jednotky, mateřská účetní jednotka uvede v příloze účetních výkazů konsolidované účetní závěrky tuto skutečnost a důvody, které k ní vedly.

CELEX 320013L0034

(4) Konsolidační účetní období nekončí dnem, kterým mimořádně končí individuální účetního období, kterému odpovídá, neurčí-li mateřská účetní jednotka jinak.

(5) Konsolidační účetní období končí dnem, ve kterém mateřská účetní jednotka přestane být účetní jednotkou.

§ 112

Změna a spojování konsolidačního účetního období

(1) Mateřská účetní jednotka může změnit konsolidační účetní období. Změnou konsolidačního účetního období se rozumí změna určení individuálního účetního období, kterému konsolidační účetní období odpovídá.

(2) Započaté konsolidační účetní období nelze změnit.

(3) Období mezi koncem původního konsolidačního účetního období a začátkem nově určeného konsolidačního účetního období je konsolidačním účetním obdobím.

(4) Ustanovení upravující spojování individuálních účetních období se při změně konsolidačního účetního období použijí obdobně.

§ 113

Konsolidační účetní období České republiky

Konsolidačním účetním obdobím České republiky pro sestavení konsolidované účetní závěrky České republiky je kalendářní rok.

ČÁST PÁTÁ

MĚNA ÚČETNICTVÍ A MĚNA VYKAZOVÁNÍ

Hlava I

Vymezení měny účetnictví a měny vykazování

§ 114

Měna účetnictví

(1) Měnou účetnictví je měna, ve které se oceňují aktiva a dluhy a ve které se zaznamenávají dopady transakcí a jiných událostí na finanční situaci, finanční výkonnost a jiné vykazované změny finanční situace.

- (2) Měnou účetnictví může být
- a) česká měna, nebo
 - b) funkční měna účetní jednotky.
- (3) Funkční měnou je měna primárního ekonomického prostředí, ve kterém účetní jednotka působí.
- (4) Měnou účetnictví účetní jednotky veřejného sektoru je česká měna.

§ 115

Měna vykazování

- (1) Měnou vykazování je měna, ve které se sestavuje účetní závěrka.
- (2) Měnou vykazování individuální účetní závěrky je měna účetnictví.
- (3) Měnou vykazování konsolidované účetní závěrky může být jakákoliv měna.
- (4) Měnou vykazování konsolidované účetní závěrky České republiky je česká měna.

§ 116

Společná ustanovení o měně účetnictví a měně vykazování

- (1) Jiná než česká měna nemůže být měnou účetnictví ani měnou vykazování, pokud je hyperinflační.
- (2) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou způsob
 - a) určení funkční měny,
 - b) určení hyperinflační měny,
 - c) přepočtu při změně měny účetnictví,
 - d) přepočtu na měnu vykazování,
 - e) přepočtu účetních dokumentů a údajů subjektů konsolidace státu na českou měnu pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky České republiky.

§ 117

Změna měny účetnictví

- (1) Změnu měny účetnictví lze učinit pouze k prvnímu dni účetního období.
- (2) Je-li měnou účetnictví jiná než česká měna, nelze měnu účetnictví změnit na jinou než funkční měnu.

Hlava II

Přepočet na měnu účetnictví

Díl 1

Okamžik přepočtu na měnu účetnictví

§ 118

Aktiva a dluhy v cizí měně

- (1) Aktivy a dluhy v cizí měně jsou aktiva a dluhy, které jsou penězi v cizí měně nebo

představují pevné nebo předem stanovené budoucí peněžní toky v cizí měně.

(2) Cizí měnou se pro účely účetnictví rozumí jiná měna než měna účetnictví.

§ 119

Přepočet na měnu účetnictví

(1) Transakce a jiné události v cizí měně se přepočtou na měnu účetnictví k okamžiku jejich uskutečnění.

(2) Aktiva a dluhy v cizí měně se přepočtou na měnu účetnictví také k okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.

Díl 2

Kurzy pro přepočet na měnu účetnictví

§ 120

Kurz přepočtu na měnu účetnictví

(1) Kurzem přepočtu na měnu účetnictví je kurz vyhlášený k cizí měně centrální bankou příslušnou pro měnu účetnictví pro den přepočtu.

(2) Není-li kurz k cizí měně centrální bankou příslušnou pro měnu účetnictví vyhlášován každý pracovní den nebo každý týden, za kurz přepočtu na měnu účetnictví lze považovat také tržní kurz eura nebo amerického dolaru k cizí měně pro den přepočtu přepočítaný kurzem měny účetnictví k euru nebo americkému dolaru vyhlášeným centrální bankou příslušnou pro měnu účetnictví pro den přepočtu.

(3) Za kurz pro den přepočtu lze považovat také kurz vyhlášený pro bezprostředně předcházející den.

(4) Jde-li o přepočet cizí měny, která je měnou vykazování konsolidované účetní závěrky, v níž je účetní jednotka zahrnuta, může účetní jednotka jako kurz přepočtu na měnu účetnictví použít kurz vyhlášený k měně účetnictví centrální bankou příslušnou pro měnu vykazování konsolidované účetní závěrky.

§ 121

Sjednaný kurz

(1) V případě směny cizí měny za měnu účetnictví může být přepočet na měnu účetnictví proveden sjednaným kurzem.

(2) Sjednaným kurzem se pro účely účetnictví rozumí kurz použitý při uskutečnění směny cizí měny za měnu účetnictví.

§ 122

Pevný kurz

(1) Pro přepočet na měnu účetnictví může být použit pevný kurz.

(2) Pevným kurzem se pro účely účetnictví rozumí kurz přepočtu na měnu účetnictví pro první den zvoleného období pro používání pevného kurzu.

(3) Zvolené období používání pevného kurzu určí účetní jednotka a končí nejpozději posledním dnem účetního období. Zvolené období používání pevného kurzu končí také dnem bezprostředně předcházejícím den,

- a) ve kterém došlo k devalvaci nebo revalvaci měny účetnictví,
- b) pro který byl vyhlášen kurz, kterým účetní jednotka nahrazuje dosud používaný pevný kurz, nebo
- c) od kterého účetní jednotka přestane používat pevný kurz.

(4) Pevný kurz nelze použít pro přepočet aktiv a dluhů v cizí měně k okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.

Díl 3

Zvláštní případy přepočtů

§ 123

Měna zahraniční pobočky

(1) Pro účely měny účetnictví lze na zahraniční pobočku účetní jednotky hledět jako na účetní jednotku.

(2) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou postup přepočtu měny účetnictví zahraniční pobočky na měnu účetnictví účetní jednotky a vypořádání rozdílů vzniklých z tohoto přepočtu.

§ 124

Přepočet pro účely posouzení kritérií

Je-li měnou účetnictví jiná než česká měna, vykazované hodnoty se pro účely posouzení kritérií uvedených v právních předpisech v české měně přepočtou na českou měnu kurzem vyhlášeným Českou národní bankou pro poslední den bezprostředně předcházejícího účetního období.

ČÁST ŠESTÁ

OCEŇOVÁNÍ

Hlava I

Okamžik a způsoby ocenění

§ 125

Prvotní a následné ocenění

(1) Oceněním se pro účely účetnictví rozumí určení účetní hodnoty aktiva nebo dluhu.

(2) Prvotním oceněním je ocenění, při kterém se zohledňují transakce nebo jiné události, které vedou k pořízení nebo dokončení aktiva nebo vzniku dluhu; za tyto transakce nebo jiné události se přitom nepovažuje dodatečné zhodnocení aktiva. Takto určená účetní hodnota je prvotní účetní hodnotou.

(3) Následným oceněním na základě historických hodnot je ocenění, při kterém se prvotní účetní hodnota upravuje o transakce nebo jiné události jiné než podle odstavce 2.

(4) Následným oceněním na základě aktuálních hodnot je ocenění reálnou hodnotou.

(5) Účetní jednotka následně oceňuje aktivum nebo dluh na základě historických hodnot, neoceňuje-li je následně na základě aktuálních hodnot.

§ 126

Pořizovací výdaj

(1) Pořizovacím výdajem je úhrn

- a) nabývacího výdaje, kterým je plnění, za které je aktivum nabyto, a
- b) vedlejšího pořizovacího výdaje, kterým je plnění účelně vynaložené přímo za účelem toho, aby došlo k nabytí aktiva.

CELEX 32013L0034

(2) Vedlejším pořizovacím výdajem je také plnění účelně vynaložené přímo za účelem toho, aby

- a) aktivum bylo uvedeno do stavu způsobilého k užívání, jde-li o stálé hmotné nebo nehmotné aktivum nebo investiční hmotné aktivum,
- b) se aktivum dostalo na zamýšlené místo a do zamýšleného stavu, jde-li o zásoby.

(3) Pořizovací výdaj

- a) stálého hmotného aktiva zahrnuje také výdaj na likvidaci, není-li tento výdaj na likvidaci důsledkem výroby zásob,
- b) zásob zahrnuje také výdaj na likvidaci, není-li součástí prvotní účetní hodnoty stálého hmotného aktiva.

(4) Stavem způsobilým k užívání se pro účely účetnictví rozumí stav, kdy se aktivum nachází na místě a ve stavu umožňujícím jeho užívání způsobem zamýšleným účetní jednotkou.

(5) Výdajem na likvidaci je plnění, které je účetní jednotka povinna vynaložit na odstranění stálého hmotného aktiva a uvedení místa, na kterém se toto aktivum nachází, do původního stavu.

§ 127

Uskutečnění pořizovacího výdaje

Nabývací výdaj, vedlejší pořizovací výdaj a výdaj na likvidaci se do pořizovacího výdaje zahrnují, jsou-li uskutečněny. Tyto výdaje jsou uskutečněny

- a) poskytnutím plnění, předchází-li poskytnutí plnění vzniku dluhu toto plnění poskytnout,
- b) vznikem dluhu plnění poskytnout bez ohledu na to, zda byl tento dluh splacen, nebo
- c) spotřebou nebo použitím aktiva za účelem vytvoření aktiva vlastní činností.

§ 128

Výše pořizovacího výdaje

(1) Výši nabývacího výdaje, vedlejšího pořizovacího výdaje a výdaje na likvidaci je

- a) jmenovitá hodnota peněžního toku, jde-li o již uhrazené peněžité plnění,
- b) jmenovitá hodnota peněžního toku, jde-li o peněžité plnění se splatností do jednoho roku,
- c) současná hodnota peněžního toku, jde-li o peněžité plnění se splatností delší než jeden rok,
- d) reálná hodnota plnění, jde-li o nepeněžité plnění,
- e) účetní hodnota spotřebovaného aktiva nebo související odpis použitého aktiva, jsou-li tato aktiva spotřebována nebo použita za účelem vytvoření aktiva vlastní činností.

(2) Výše výdajů podle odstavce 1 se určuje k okamžiku jejich uskutečnění.

§ 129

Současná hodnota

Současnou hodnotou peněžního toku se pro účely účetnictví rozumí výše současné peněžité částky, která je rovnocenná budoucímu peněžnímu toku.

§ 130

Pořizovací hodnota dluhu

Pořizovací hodnotou dluhu je rozdíl mezi

- a) částkou peněz poskytnutých věřitelem a
- b) výší plnění vynaloženého přímo za účelem vzniku nebo převzetí dluhu; při určení této výše se postupuje obdobně jako při určení výše pořizovacího výdaje.

§ 131

Reálná hodnota

Reálnou hodnotou se pro účely účetnictví rozumí peněžitá částka, která by byla získána z prodeje aktiva nebo zaplacená za převzetí dluhu v rámci běžné transakce mezi účastníky trhu k okamžiku ocenění.

§ 132

Ekvivalenční hodnota

(1) Ekvivalenční hodnotou je prvotní účetní hodnota podílu v obchodní korporaci upravená o

- a) změnu vlastního kapitálu této obchodní korporace připadající na tento podíl a
- b) následnou úpravu rozdílu mezi prvotní účetní hodnotou podílu a vlastním kapitálem této obchodní korporace připadajícím na tento podíl k okamžiku, kdy se stal způsobilým k vykázání.

CELEX 320013L0034

(2) Změnou a následnou úpravou podle odstavce 1 se rozumí změna a následná úprava, které nastaly v období mezi okamžikem, ke kterému se podíl v obchodní korporaci stal způsobilým k vykázání, a okamžikem jeho následného ocenění.

(3) Vede-li postup podle odstavce 1 k záporné ekvivalenční hodnotě, ekvivalenční hodnota se považuje za rovnu nule.

(4) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou podrobnější postup podle odstavce 1 písm. b).

§ 133

Naběhlá hodnota

(1) Naběhlou hodnotou je prvotní účetní hodnota aktiva nebo dluhu

- a) upravená o vzniklé úroky vypočtené na základě efektivní úrokové míry a
- b) snížená o uhrazené splátky.

(2) Efektivní úrokovou mírou se pro účely účetnictví rozumí úroková míra, při které se současná hodnota budoucích peněžních toků plynoucích z aktiva nebo dluhu do jejich splatnosti nebo do změny úrokové sazby, pokud nastane dříve, rovná prvotní účetní hodnotě aktiva nebo dluhu.

(3) Rovnoměrně naběhlou hodnotou je prvotní účetní hodnota aktiva zvýšená o poměrnou část rozdílu mezi jmenovitou hodnotou budoucích peněžních toků plynoucích z aktiva a jeho prvotní účetní hodnotou a snižena o uhrazené splátky.

§ 134

Fond z přecenění

(1) Fond z přecenění je část vlastního kapitálu, která je tvořena výnosy nebo náklady z ocenění aktiva nebo dluhu vyloučenými z výsledku hospodaření za účetní období. Aktivem nebo dluhem oceňovaným do fondu z přecenění se pro účely účetnictví rozumí aktivum nebo dluh, v důsledku jejichž ocenění vznikají výnosy a náklady tvořící fond z přecenění.

(2) Při přechodném vyloučení výnosu nebo nákladu z výsledku hospodaření za účetní období do fondu z přecenění se výnos nebo náklad z ocenění aktiva nebo dluhu vyjmou z fondu z přecenění v okamžiku pozbytí tohoto aktiva nebo tohoto dluhu, nestanoví-li účetní předpis jiný okamžik; při vyjmutí z fondu z přecenění tento výnos nebo náklad ovlivní výsledek hospodaření za účetní období.

(3) Za pozbytí aktiva nebo dluhu se pro účely vyjmutí výnosu nebo nákladu z fondu z přecenění nepovažuje pozbytí aktiva nebo dluhu při vkladu nebo přeměně bez tržní podstaty.

(4) Při trvalém vyloučení výnosu nebo nákladu z výsledku hospodaření za účetní období do fondu z přecenění se výnos nebo náklad vyjmou z fondu z přecenění v okamžiku stanoveném účetním předpisem.

(5) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou okamžik, ve kterém se výnosy a náklady z ocenění aktiva nebo dluhu vyloučené z výsledku hospodaření za účetní období do fondu z přecenění vyjmou z tohoto fondu.

Hlava II

Prvotní ocenění

§ 135

Prvotní ocenění aktiv

- (1) Účetní jednotka prvotně oceňuje
- a) aktivum
 1. pořizovacím výdajem, nebo
 2. nabývacím výdajem, jde-li o aktivum následně oceňované reálnou hodnotou a projevuje-li se toto následné ocenění ve výsledku hospodaření za účetní období,
 - b) kulturní památku, sbírku muzejní povahy, předmět kulturní hodnoty a církevní stavbu
 1. pořizovacím výdajem,
 2. reálnou hodnotou, není-li pořizovací výdaj znám, nebo
 3. jednou jednotkou měny účetnictví, není-li pořizovací výdaj znám a je-li určení reálné hodnoty nepřiměřeně náročné,
 - c) pohledávku, jejíž vznik ovlivňuje výsledek hospodaření za účetní období,

1. jmenovitou hodnotou peněžního toku, jde-li o peněžitou pohledávku se splatností do jednoho roku,
 2. současnou hodnotou peněžního toku, jde-li o peněžitou pohledávku se splatností delší než jeden rok,
 3. reálnou hodnotou nepeněžitého plnění, jde-li o nepeněžitou pohledávku,
- d) aktivum z odložené daně výší očekávaného snížení budoucí daně z příjmů nebo jiné daně ze zisku,
- e) peníze a ceniny jmenovitou hodnotou.

(2) Aktivum, které nelze prvotně ocenit jinak, se prvotně oceňuje

- a) reálnou hodnotou, nebo
- b) reálnou hodnotou zvýšenou o výdaj na likvidaci, jde-li o stálé hmotné aktivum a není-li tento výdaj na likvidaci důsledkem výroby zásob.

(3) Prvotní účetní hodnota podílu se při vkladu, kterým se nezvyšuje podíl na základním kapitálu, upraví tak, jako by šlo o nabytí dalšího podílu vkladem. Obdobně se upraví prvotní účetní hodnota podílu v nástupnické účetní jednotce nebo nástupnické zahraniční účetní jednotce při přeměně, při které se zvyšuje jmění těchto nástupnických účetních jednotek, aniž by se zvyšoval podíl na základním kapitálu.

§ 136

Prvotní ocenění dluhů

(1) Účetní jednotka prvotně oceňuje

- a) dluh reálnou hodnotou přijatého plnění,
- b) peněžitý dluh z peněz poskytnutých věřitelem, které je účetní jednotka povinna vrátit, pořizovací hodnotou dluhu,
- c) dluh z pořízení aktiv s výjimkou přijatých peněz, dluh, jehož vznik ovlivňuje výsledek hospodaření za účetní období, a dluh vzniklý bez plnění druhé strany
1. jmenovitou hodnotou peněžního toku, jde-li o dluh se splatností do jednoho roku,
 2. současnou hodnotou peněžního toku, jde-li o dluh se splatností delší než jeden rok, nebo
 3. reálnou hodnotou nepeněžitého plnění, ke kterému je účetní jednotka povinna,
- d) dluh z odložené daně výší očekávaného zvýšení budoucí daně z příjmů nebo jiné daně ze zisku.

(2) Při prvotním ocenění převzatého dluhu se postupuje podle odstavce 1 písm. b) nebo c) obdobně.

§ 137

Prvotní ocenění aktiv a dluhů nabytých bezúplatně, vkladem nebo přeměnou

(1) Aktivum nabyté bezúplatně, vkladem nebo přeměnou se prvotně oceňuje

- a) reálnou hodnotou, nebo
- b) reálnou hodnotou zvýšenou o výdaj na likvidaci, jde-li o stálé hmotné aktivum a není-li tento výdaj na likvidaci důsledkem výroby zásob.

(2) Dluh nabytý bezúplatně nebo přeměnou se prvotně oceňuje reálnou hodnotou.

§ 138

Prvotní ocenění aktiv a dluhů nabytých společně

(1) Jednotlivá aktiva nebo dluhy, které byly nabyty společně, s výjimkou peněz, cenin a aktiva a dluhu z odložené daně, účetní jednotka prvotně ocení rozdělením úhrnné prvotní účetní hodnoty takto nabytých aktiv a dluhů na základě poměru jejich reálných hodnot.

(2) Na aktiva a dluhy, které byly nabyty společně, se pro účely určení jejich úhrnné prvotní účetní hodnoty hledí jako na jediné aktivum nebo dluh.

(3) Úhrnná prvotní účetní hodnota aktiv a dluhů nabytých společně se pro účely odstavce 1

- a) snižuje o prvotní účetní hodnotu peněz, cenin a aktiva z odložené daně a
- b) zvyšuje o prvotní účetní hodnotu dluhu z odložené daně.

(4) Na propachtovaný obchodní závod pachtýř použije odstavce 1 až 3 obdobně.

§ 139

Nabytí obchodního závodu

(1) Jednotlivá aktiva a dluhy nabytého obchodního závodu se prvotně ocení reálnou hodnotou; to neplatí pro

- a) aktivum nebo dluh z odložené daně,
- b) goodwill.

(2) Goodwillem při nabytí obchodního závodu je kladný rozdíl mezi

- a) úhrnnou prvotní účetní hodnotou obchodního závodu a
- b) rozdílem mezi
 1. úhrnem reálných hodnot aktiv oceněných reálnou hodnotou podle odstavce 1 zvýšeným o prvotní účetní hodnotu aktiva z odložené daně a
 2. úhrnem reálných hodnot dluhů oceněných reálnou hodnotou podle odstavce 1 zvýšeným o prvotní účetní hodnotu dluhu z odložené daně.

(3) Goodwill při nabytí obchodního závodu je stálým nehmotným aktivem.

(4) Záporný rozdíl podle odstavce 2 je výnosem.

§ 140

Prvotní ocenění aktiv a dluhů při kapitálových transakcích bez tržní podstaty

(1) Jednotlivé aktivum a dluh nabyté vkladem nebo přeměnou bez tržní podstaty se prvotně ocení účetní hodnotou tohoto aktiva nebo dluhu u účetní jednotky nebo zahraniční účetní jednotky, od které byly nabyty; nebyla-li tato účetní hodnota určena v souladu s účetními metodami nabývajících účetní jednotky, upraví se podle ustanovení o změně metody. Jde-li o nabytí aktiva nebo dluhu od osoby nebo jiné entity, které nejsou účetní jednotkou ani zahraniční účetní jednotkou, aktivum a dluh se prvotně ocení reálnou hodnotou.

(2) Jde-li o nabytí aktiva nebo dluhu přeměnou bez tržní podstaty mateřskou účetní jednotkou od dceřiné účetní jednotky, tato aktiva a dluhy se prvotně ocení jejich účetní hodnotou uvedenou v konsolidované účetní závěrce, která by byla sestavena k rozhodnému dni bez zohlednění této přeměny.

(3) Nabývá-li se vkladem nebo přeměnou bez tržní podstaty aktivum nebo dluh oceňované do fondu z přecenění, související výnos nebo náklad vyloučené z výsledku hospodaření za

účetní období do fondu z přecenění před tímto vkladem nebo touto přeměnou vyjímá z fondu z přecenění účetní jednotka, která aktivum nebo dluh tímto vkladem nebo touto přeměnou nabyla.

(4) Platí, že vkladem nebo přeměnou bez tržní podstaty je vklad nebo přeměna mezi účetními jednotkami z téže skupiny.

(5) Nepeněžitý dluh z rozdělení zisku nebo jiné části vlastního kapitálu, včetně likvidačního zůstatku nebo vypořádacího podílu, se prvotně ocení účetní hodnotou pozbývaného aktiva, jsou-li všichni příjemci rozdělovaného vlastního kapitálu účetními jednotkami z téže skupiny. Tito příjemci ocení pohledávku a přijaté nepeněžitě plnění z rozdělení vlastního kapitálu podle odstavce 1 obdobně.

§ 141

Prvotní ocenění podílu vzniklého při kapitálových transakcích bez tržní podstaty

(1) Podíl nabytý vkladem nebo rozdělením vyčleněním bez tržní podstaty se prvotně ocení rozdílem mezi úhrnem účetních hodnot pozbývaných aktiv a úhrnem účetních hodnot pozbývaných dluhů. Je-li tento rozdíl záporný, prvotní účetní hodnota tohoto podílu je rovna nule. Mění-li nabytí podílu podle věty první dosavadní podíl,

- a) záporný rozdíl podle věty první se pro účely věty druhé zvýší o účetní hodnotu dosavadního podílu,
- b) kladný rozdíl podle věty první se sníží o výši fondu z přecenění, byl-li při nabytí dosavadního podílu vytvořen podle odstavce 2, ne však níže než na nulu.

(2) Z výsledku hospodaření za účetní období do fondu z přecenění se přechodně vyloučí

- a) výnos vzniklý podle odstavce 1 věty druhé,
- b) náklad vzniklý podle odstavce 1 písm. b).

(3) Pozbývá-li se vkladem nebo rozdělením vyčleněním bez tržní podstaty aktivum nebo dluh oceňované do fondu z přecenění, související výnos nebo náklad vyloučené z výsledku hospodaření za účetní období do fondu z přecenění se vyjmou z tohoto fondu v okamžiku pozbytí podílu nabytého tímto vkladem nebo rozdělením vyčleněním.

(4) Účetní hodnota podílu nabytého rozdělením nebo spojením dosavadního podílu nebo podílů při přeměně bez tržní podstaty vychází z účetní hodnoty dosavadního podílu nebo podílů.

(5) Prvotní účetní hodnota podílu se při vkladu nebo rozdělení vyčleněním bez tržní podstaty, kterými se nezvyšuje podíl na základním kapitálu, upraví tak, jako by šlo o nabytí podílu podle odstavce 1.

(6) Nepeněžitý dluh z vkladu bez tržní podstaty se prvotně ocení prvotní účetní hodnotou podílu určenou podle odstavců 1 a 5.

§ 142

Prvotní ocenění u mikro a malých účetních jednotek

(1) Mikro účetní jednotka a malá účetní jednotka mohou pro účely prvotního ocenění aktiva a dluhu namísto současné hodnoty peněžního toku použít jeho jmenovitou hodnotu.

(2) Použije-li účetní jednotka postup podle odstavce 1, použije ho u všech aktiv a dluhů a

- a) do pořizovacího výdaje práva užívání z finančního leasingu zahrne také očekávané plnění za účelem nabytí vlastnického práva k předmětu práva užívání,

- b) pohledávku z finančního leasingu prvotně ocení
 1. účetní hodnotou předmětu práva užívání nebo
 2. obvyklou prodejní cenou předmětu práva užívání, jde-li o účetní jednotku, která je obvykle prodejcem nebo výrobcem takového předmětu,
- c) namísto pořizovací hodnoty při prvotním ocenění dluhu použije částku peněz poskytnutých věřitelem.

§ 143

Prvotní ocenění u účetních jednotek veřejného sektoru

(1) Účetní jednotka veřejného sektoru převezme účetní hodnotu při

- a) bezúplatném předání aktiva nebo dluhu v rámci změny příslušnosti hospodařit nebo práva hospodařit s majetkem státu,
- b) bezúplatném předání aktiva nebo dluhu územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí k hospodaření jimi zřízené příspěvkové organizaci a při jeho zpětném bezúplatném předání,
- c) vložení aktiv členské obce do dobrovolného svazku obcí a při jeho zpětném bezúplatném předání,
- d) výpůjčce aktiva mezi účetními jednotkami veřejného sektoru,
- e) bezúplatném převodu nebo přechodu aktiva nebo bezúplatném převzetí dluhu mezi účetními jednotkami veřejného sektoru.

(2) Účetní jednotka veřejného sektoru

- a) do pořizovacího výdaje práva užívání z finančního leasingu zahrne také očekávané plnění za účelem nabytí vlastnického práva k předmětu práva užívání,
- b) pohledávku z finančního leasingu prvotně ocení
 1. účetní hodnotou předmětu práva užívání nebo
 2. obvyklou prodejní cenou předmětu práva užívání, jde-li o účetní jednotku, která je obvykle prodejcem nebo výrobcem takového předmětu.

(3) Účetní jednotka veřejného sektoru může pro účely prvotního ocenění aktiva a dluhu namísto současné hodnoty peněžního toku použít jeho jmenovitou hodnotu, nedosahuje-li toto aktivum nebo dluh hranice významnosti.

Hlava III

Následné ocenění

Díl 1

Následné ocenění na základě historických a aktuálních hodnot

§ 144

Následné ocenění aktiv na základě historických hodnot

(1) Účetní jednotka následně oceňuje

- a) aktivum jeho prvotní účetní hodnotou sníženou o účetní hodnotu části aktiva, která byla vyřazena,
- b) stálé hmotné, nehmotné nebo nemovité investiční hmotné aktivum jejich prvotní účetní hodnotou
 1. sníženou o odpisy,

2. zvýšenou o prvotní účetní hodnotu dodatečného zhodnocení, ledaže by toto dodatečné zhodnocení vedlo ke vzniku samostatného aktiva,
3. sníženou o účetní hodnotu části aktiva, která byla vyřazena,
- c) movité investiční aktivum, které není finančním aktivem, jeho prvotní účetní hodnotou
 1. zvýšenou o prvotní účetní hodnotu dodatečného zhodnocení, ledaže by toto dodatečné zhodnocení vedlo ke vzniku samostatného aktiva,
 2. sníženou o účetní hodnotu části aktiva, která byla vyřazena,
- d) finanční aktivum určené výhradně k inkasu jistiny a úroku, které není pohledávkou prvotně oceněnou jmenovitou hodnotou peněžního toku, naběhlou hodnotou,
- e) peněžitou pohledávku, jejíž vznik ovlivňuje výsledek hospodaření za účetní období a která není prvotně oceněna jmenovitou hodnotou peněžního toku, naběhlou hodnotou,
- f) pohledávku, která je prvotně oceněna jmenovitou hodnotou peněžního toku, touto hodnotou sníženou o uhrazené splátky,
- g) nepeněžitou pohledávku prvotní účetní hodnotou sníženou o její uhrazenou část,
- h) aktivum z odložené daně výší očekávaného snížení budoucí daně z příjmů nebo jiné daně ze zisku.

CELEX 32013L0034

(2) Účetní hodnota aktiva podle odstavce 1 s výjimkou aktiva z odložené daně se sníží o následné znehodnocení.

CELEX 32013L0034

(3) Zaměnitelná aktiva lze následně oceňovat v jejich úhrnu namísto jejich jednotlivého ocenění.

§ 145

Následné ocenění ekvivalenční hodnotou v individuální účetní závěrce

(1) Podíl v dceřiné účetní jednotce, přidružené účetní jednotce nebo společně ovládané účetní jednotce může účetní jednotka v individuální účetní závěrce následně ocenit ekvivalenční hodnotou sníženou o následné znehodnocení.

CELEX 32013L0034

(2) Výnos nebo náklad z následného ocenění ekvivalenční hodnotou v individuální účetní závěrce se přechodně vyloučí z výsledku hospodaření za účetní období do fondu z přecenění.

§ 146

Následné ocenění dluhů na základě historických hodnot

(1) Účetní jednotka následně oceňuje dluh

- a) naběhlou hodnotou, nebo
- b) prvotní účetní hodnotou sníženou o
 1. uhrazené splátky, jde-li o dluh prvotně oceněný jmenovitou hodnotou peněžního toku, nebo
 2. uhrazenou část, jde-li o nepeněžitý dluh,
- c) výší očekávaného zvýšení budoucí daně z příjmů nebo jiné daně ze zisku, jde-li o dluh z odložené daně.

CELEX 32013L0034

§ 147

Přeceňování stálých hmotných aktiv

(1) Účetní jednotka může přeceňovat stálé hmotné aktivum, jehož reálnou hodnotu lze spolehlivě určit.

CELEX 32013L0034

(2) Stálé hmotné aktivum se přeceňuje tak, že se následně oceňuje reálnou hodnotou alespoň tak často, aby se jeho účetní hodnota ke konci účetního období významně nelišila od jeho reálné hodnoty, a na takto určenou účetní hodnotu se použijí ustanovení o následném ocenění aktiv na základě historických hodnot.

(3) Přeceňuje-li účetní jednotka stálé hmotné aktivum, postupuje tak u všech stálých hmotných aktiv stejného druhu, jejichž reálnou hodnotu lze spolehlivě určit.

(4) Výnos z přecenění stálého hmotného aktiva se trvale vylučuje z výsledku hospodaření za účetní období do fondu z přecenění; to neplatí pro tento výnos do výše kladného rozdílu mezi

- a) úhrnnou hodnotou nákladů z přecenění tohoto stálého hmotného aktiva, které nebyly trvale vyloučeny z výsledku hospodaření za účetní období do fondu z přecenění, a
- b) úhrnnou hodnotou výnosů z přecenění tohoto stálého hmotného aktiva, které nebyly trvale vyloučeny z výsledku hospodaření za účetní období do fondu z přecenění.

CELEX 32013L0034

(5) Náklad z přecenění stálého hmotného aktiva se trvale vylučuje z výsledku hospodaření za účetní období do fondu z přecenění do výše souvisejícího fondu z přecenění.

CELEX 32013L0034

(6) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou podrobnější postup přeceňování stálých hmotných aktiv.

§ 148

Následné ocenění aktiv na základě aktuálních hodnot

(1) Účetní jednotka následně oceňuje reálnou hodnotou

- a) investiční aktivum s výjimkou finančního aktiva, ledaže
 - 1. pro takové aktivum neexistuje tržní cena přímo zjistitelná z aktivního a likvidního trhu a
 - 2. účetní jednotka rozhodne, že všechna investiční aktiva tohoto druhu se následně neoceňují reálnou hodnotou,
- b) finanční aktivum, ledaže jde o
 - 1. finanční aktivum určené výhradně k inkasu jistiny a úroku,
 - 2. pohledávku, jejíž vznik ovlivňuje výsledek hospodaření za účetní období, nebo
 - 3. peníze,
- c) derivát,
- d) zajištěné aktivum nebo jeho část při zajištění reálné hodnoty derivátem, nebo
- e) komoditu, pokud je určena k obchodování a účetní jednotka
 - 1. je osobou oprávněnou k burzovním obchodům a
 - 2. tak rozhodne.

CELEX 32013L0034

(2) Účetní jednotka nemusí v individuální účetní závěrce následně ocenit reálnou hodnotou podíl v dceřiné účetní jednotce, přidružené účetní jednotce nebo společně ovládané účetní jednotce, pokud

- a) sestavuje konsolidovanou účetní závěrku nebo nemá povinnost ji sestavit z důvodu, že je zahrnuta v konsolidované účetní závěrce nadřazené účetní jednotky, nebo
- b) tento podíl následně ocenění ekvivalenční hodnotou.

(3) Na oběžné aktivum, které přestalo být investičním aktivem výhradně z důvodu, že k jeho očekávanému splacení dojde do 12 měsíců, se pro účely oceňování nadále hledí jako na investiční aktivum.

(4) Účetní hodnoty investičního hmotného a investičního nehmotného aktiva následně oceňované reálnou hodnotou se zvyšuje o prvotní účetní hodnotu dodatečného zhodnocení, ledaže by toto dodatečné zhodnocení vedlo ke vzniku samostatného aktiva, a následné ocenění reálnou hodnotou se provede po tomto zvýšení.

(5) Nelze-li spolehlivě určit reálnou hodnotu aktiva, následné ocenění na základě aktuálních hodnot se nepoužije a

- a) finanční aktivum, které je oběžným aktivem a představuje právo na inkaso jistiny a úroků, se následně ocení prvotní účetní hodnotou sníženou o uhrazené splátky a následné znehodnocení,
- b) investiční aktivum, které představuje právo na inkaso jistiny a úroků, se následně ocení naběhlou hodnotou sníženou o následné znehodnocení,
- c) podíl v dceřiné účetní jednotce, přidružené účetní jednotce nebo společně ovládané účetní jednotce se v individuální účetní závěrce následně ocení ekvivalenční hodnotou sníženou o následné znehodnocení.

CELEX 32013L0034

§ 149

Následné ocenění dluhů na základě aktuálních hodnot

(1) Účetní jednotka následně oceňuje reálnou hodnotou

- a) derivát,
- b) zajištěný dluh nebo jeho část při zajištění reálné hodnoty derivátem,
- c) povinnost vrátit cenný papír, který účetní jednotka zcizila a do okamžiku ocenění nezískala zpět,
- d) dluh určený k obchodování.

CELEX 32013L0034

(2) Nelze-li spolehlivě určit reálnou hodnotu dluhu, následné ocenění reálnou hodnotou se nepoužije a dluh se následně ocení prvotní účetní hodnotou sníženou o uhrazenou část.

CELEX 32013L0034

§ 150

Následné ocenění aktiv a dluhů u mikro a malých účetních jednotek

(1) Mikro účetní jednotka není povinna následně oceňovat reálnou hodnotou. Neoceňuje-li následně účetní jednotka reálnou hodnotou, použije tento postup u všech aktiv a dluhů a

- a) finanční aktivum, které je oběžným aktivem a představuje právo na inkaso jistiny a úroků a které se následně oceňuje reálnou hodnotou, následně ocení prvotní účetní hodnotou sníženou o uhrazené splátky a následné znehodnocení,
- b) investiční aktivum, které představuje právo na inkaso jistiny a úroků, následně ocení naběhlou hodnotou sníženou o následné znehodnocení,
- c) dluh, který se následně oceňuje reálnou hodnotou, následně ocení prvotní účetní hodnotou sníženou o uhrazené splátky.

CELEX 32013L0034

(2) Mikro nebo malá účetní jednotka, která pro účely prvotního ocenění aktiva a dluhu namísto současné hodnoty peněžního toku používá jeho jmenovitou hodnotu, může aktivum nebo dluh, které se následně oceňují naběhlou hodnotou, následně ocenit rovnoměrně naběhlou hodnotou.

§ 151

Následné ocenění aktiv a dluhů na základě aktuálních hodnot u účetních jednotek veřejného sektoru

(1) Aktivum určené k prodeji, které není zásobou, účetní jednotka veřejného sektoru následně oceňuje reálnou hodnotou sníženou o předpokládané peněžité částky vynaložené na jeho prodej.

(2) Účetní jednotka veřejného sektoru není povinna následně oceňovat naběhlou hodnotou, nedosahuje-li toto aktivum nebo dluh hranice významnosti.

Díl 2

Úpravy účetní hodnoty při následném ocenění

§ 152

Následné znehodnocení

(1) Následné znehodnocení vyjadřuje, z jaké části nelze očekávat návratnost účetní hodnoty aktiva před zohledněním tohoto následného znehodnocení.

(2) Následné znehodnocení v případě neziskové účetní jednotky a účetní jednotky veřejného sektoru také vyjadřuje, z jaké části nelze očekávat přispění aktiva k naplňování jiného účelu činnosti této účetní jednotky než podnikání.

(3) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou postup určení očekávané návratnosti účetní hodnoty aktiva a hodnoty očekávaného přispění aktiva k naplňování účelu podle odstavce 2.

§ 153

Odpisy

(1) Odpis vyjadřuje spotřebu ekonomického užitku představovaného aktivem uvedeným do stavu způsobilého k užívání během jeho užitečné životnosti.

(2) Užitečnou životností je schopnost po určitou dobu nebo v určitém rozsahu přinášet účetní jednotce ekonomický užitek.

(3) Právo užívání se odpisuje po dobu, na kterou je právo užívání sjednáno. Právo užívání z finančního leasingu se odpisuje během užitečné životnosti předmětu práva užívání.

(4) Odpisy účetní jednotka stanovuje systematicky a se zohledněním zbytkové hodnoty.

CELEX 32013L0034

(5) Zbytkovou hodnotou aktiva je odhadovaná peněžitá částka, která by byla získána z vyřazení aktiva, pokud by bylo ve stavu, ve kterém by bylo na konci své užitečné životnosti, snižená o předpokládané náklady související s jeho vyřazením.

(6) Zbytkovou hodnotou aktiva účetní jednotky veřejného sektoru, které má být bezúplatně předáno nebo převedeno, je část jeho prvotní účetní hodnoty odpovídající zbývajícím schopnostem tohoto aktiva přinášet ekonomické užitky v okamžiku předání nebo převodu.

§ 154

Dodatečné zhodnocení

(1) Dodatečným zhodnocením je zásah do aktiva uvedeného do stavu způsobilého k užívání, který zvyšuje schopnost aktiva přinášet ekonomické užitky. Dodatečným zhodnocením nejsou oprava a údržba.

(2) Dodatečné zhodnocení může vést ke vzniku samostatného aktiva, poplynou-li v jeho důsledku účetní jednotce ekonomické užitky, které lze odlišit od ekonomických užitků představovaných aktivem, jehož se dodatečné zhodnocení týká.

(3) Byla-li v důsledku dodatečného zhodnocení část aktiva nahrazena, tato část se vyřadí.

(4) Na dodatečné zhodnocení se hledí pro účely

- a) jeho prvotního ocenění a uvedení do stavu způsobilého k užívání jako na samostatné aktivum,
- b) odpisování, jako by nastalo k okamžiku jeho uvedení do stavu způsobilého k užívání.

(5) Účetní hodnota aktiva

- a) nemusí být zvyšována o prvotní účetní hodnoty dodatečných zhodnocení, pokud úhrn prvotních účetních hodnot dodatečných zhodnocení za účetní období nepřesáhne výši stanovenou účetním předpisem,
- b) se nezvyšuje o prvotní účetní hodnoty dodatečných zhodnocení, pokud úhrn prvotních účetních hodnot dodatečných zhodnocení nepřesáhne výši stanovenou účetním předpisem, jde-li o účetní jednotku veřejného sektoru.

(6) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou

- a) způsob určení výše účetní hodnoty vyřazované části aktiva, která byla v důsledku dodatečného zhodnocení nahrazena, a
- b) výši nebo způsob určení výše úhrnu účetních hodnot dodatečných zhodnocení podle odstavce 5 a období, za něž se úhrn účetních hodnot podle odstavce 5 písm. b) posuzuje.

§ 155

Opravy a údržba

(1) Opravou se pro účely účetnictví rozumí uvedení aktiva do stavu před poruchou nebo poškozením.

(2) Za poruchu nebo poškození se pro účely účetnictví nepovažuje porucha nebo poškození vzniklé

- a) před okamžikem, kdy se aktivum stalo způsobilým k vykazování, nebo
- b) v důsledku běžného opotřebení způsobeného řádným užíváním aktiva.

- (3) Údržbou se pro účely účetnictví rozumí běžná pravidelná činnost za účelem
- a) uchování aktiva ve stavu zamýšleném účetní jednotkou a
 - b) předcházení poruše nebo poškození aktiva.

Hlava IV

Zvláštní ustanovení o oceňování v konsolidované účetní závěrce

§ 156

Oceňování podílu ve společně ovládané účetní jednotce a v přidružené účetní jednotce

Podíl ve společně ovládané účetní jednotce a v přidružené účetní jednotce se v konsolidované účetní závěrce následně oceňuje ekvivalenční hodnotou sníženou o následné znehodnocení.

CELEX 320013L0034

ČÁST SEDMÁ

POUŽITÍ MEZINÁRODNÍCH ÚČETNÍCH STANDARDŮ

Hlava I

Použití mezinárodních účetních standardů při účetním výkaznictví

§ 157

Podmínky pro použití mezinárodních účetních standardů při individuálním účetním výkaznictví

(1) Mezinárodní účetní standardy při individuálním účetním výkaznictví použije účetní jednotka, která je

- a) bankou,
- b) tuzemskou pojišťovnou, tuzemskou zajišťovnou nebo institucí, jejíž činností je pojištění exportních úvěrů na účet státu, se zárukou státu nebo se státem jako pojistitelem,
- c) spořitelním a úvěrním družstvem,
- d) platební institucí nebo institucí elektronických peněz,
- e) penzijní společností,
- f) fondem obhospodařovaným penzijní společností,
- g) investičním fondem,
- h) podfondem investičního fondu,
- i) investiční společností,
- j) obchodníkem s cennými papíry,
- k) poskytovatelem služeb skupinového financování podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího evropské poskytovatele služeb skupinového financování⁶⁾,

⁶⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/1503 ze dne 7. října 2020 o evropských poskytovatelích služeb skupinového financování pro podniky a o změně nařízení (EU) 2017/1129 a směrnice 2019/1937.

- l) investiční holdingovou společností podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího obezřetnostní požadavky na investiční podniky⁷⁾,
- m) smíšenou holdingovou osobou podle zákona upravujícího banky,
- n) finanční holdingovou osobou podle zákona upravujícího banky, nebo
- o) obchodní korporací, která je emitentem investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu.

CELEX 32002R1606

(2) Mezinárodní účetní standardy může při individuálním účetním výkaznictví použít účetní jednotka, která

- a) je daňovým subjektem, jehož daň z příjmů spravuje Specializovaný finanční úřad,
- b) důvodně předpokládá, že bude v účetním období zahrnuta v konsolidované účetní závěrce sestavené podle mezinárodních účetních standardů, nebo
- c) v bezprostředně předcházejícím individuálním účetním období povinně nebo dobrovolně při tomto výkaznictví používala mezinárodní účetní standardy.

CELEX 32002R1606

§ 158

Použití mezinárodních účetních standardů při individuálním účetním výkaznictví

(1) Účetní jednotka použije mezinárodní účetní standardy při individuálním účetním výkaznictví v individuálním účetním období, k jehož konci je povinna je použít.

(2) Účetní jednotka může použít mezinárodní účetní standardy při individuálním účetním výkaznictví v individuálním účetním období, k jehož konci je může použít.

(3) Účetní jednotka může mezinárodní účetní standardy při individuálním účetním výkaznictví přestat používat nejdříve ve třetím individuálním účetním období následujícím po individuálním účetním období, ve kterém je používala poprvé.

§ 159

Použití mezinárodních účetních standardů při konsolidovaném účetním výkaznictví

(1) Mateřská účetní jednotka použije mezinárodní účetní standardy při konsolidovaném účetním výkaznictví, pokud je povinně používá pro účely sestavení individuální účetní závěrky.

CELEX 32002R1606

(2) Mateřská účetní jednotka, která není povinna použít mezinárodní účetní standardy při individuálním účetním výkaznictví, je může použít při konsolidovaném účetním výkaznictví.

CELEX 32002R1606

(3) Mateřská účetní jednotka může mezinárodní účetní standardy při konsolidovaném účetním výkaznictví přestat používat nejdříve ve třetím konsolidačním účetním období následujícím po konsolidačním účetním období, ve kterém je používala poprvé.

⁷⁾ Nařízení Evropského Parlamentu a Rady (EU) 2019/2033 ze dne 27. listopadu 2019 o obezřetnostních požadavcích na investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 1093/2010, (EU) č. 575/2013, (EU) č. 600/2014 a (EU) č. 806/2014, v platném znění.

Hlava II

Použití vybraných mezinárodních účetních standardů

§ 160

Použití mezinárodního standardu účetního výkaznictví 16 Leasingy

Mezinárodní standard účetního výkaznictví 16 Leasingy přijatý přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím přijímání některých mezinárodních účetních standardů³⁾ s výjimkou ustanovení upravujících vykazování v účetních výkazech a obsah přílohy účetních výkazů použije účetní jednotka, která je

- a) střední nebo velkou účetní jednotkou nebo
- b) mikro nebo malou účetní jednotkou, které nevyužívají možnosti použít pro účely prvotního ocenění aktiva a dluhu namísto současné hodnoty peněžního toku jeho jmenovitou hodnotu.

§ 161

Použití mezinárodních účetních standardů Českou národní bankou

(1) Česká národní banka při vykazování finančních nástrojů použije mezinárodní účetní standardy.

(2) Česká národní banka může pro účely zajištění souladu s pravidly stanovenými Evropskou centrální bankou pro účetnictví a finanční vykazování v Evropském systému centrálních bank postupovat při vykazování finančních nástrojů odchylně od mezinárodních účetních standardů, pokud použití odchylných postupů popíše v příloze účetních výkazů.

ČÁST OSMÁ

VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

Hlava I

Obecná ustanovení o vedení účetnictví

§ 162

Vedení účetnictví

(1) Účetní jednotka vede účetnictví prostřednictvím účetního systému průkazným způsobem.

(2) Vedením účetnictví se rozumí systematický proces tvorby účetních informací.

§ 163

Účetní systém

Účetní systém je tvořen

- a) ucelenou soustavou účetních záznamů a vazeb mezi nimi,
- b) procesy a postupy vytváření, shromažďování, zpracování, uspořádání, prezentace a uschování účetních záznamů,
- c) účetními informacemi a jejich vazbami na účetní záznamy a
- d) vnitřní kontrolou vedení účetnictví.

§ 164

Účetní záznam

- (1) Účetním záznamem jsou zaznamenána data potřebná k vytvoření účetní informace.
- (2) Účetní jednotka zajistí čitelnost účetního záznamu člověkem.

§ 165

Průkazné vedení účetnictví

Účetnictví je vedeno průkazně, pokud je

- a) účetní záznam autentický,
- b) zachována integrita účetního záznamu,
- c) účetní systém vnitřně konzistentní,
- d) v účetním systému zabezpečena účetní stopa a
- e) provedena inventarizace.

§ 166

Autentický účetní záznam

(1) Účetní záznam je autentický, je-li možné identifikovat fyzickou osobu nebo technický prostředek, které ho vytvořily.

(2) Identifikace se provede v případě účetního záznamu vytvořeného v

- a) listinné podobě fyzickou osobou prostřednictvím uvedení jejího jména, podpisu a data podpisu účetního záznamu,
- b) elektronické podobě fyzickou osobou nebo technickým prostředkem prostřednictvím
 1. identifikačního záznamu připojeného k účetnímu záznamu, nebo
 2. podpisového záznamu připojeného k účetnímu záznamu.

(3) Identifikačním záznamem se pro účely účetnictví rozumí trvalý a jednoznačný údaj o fyzické osobě nebo technickém prostředku, které vytvořily účetní záznam.

(4) Podpisovým záznamem se pro účely účetnictví rozumí

- a) zaručený elektronický podpis fyzické osoby, jde-li o fyzickou osobu, nebo
- b) zaručená elektronická pečeť technického prostředku, jde-li o technický prostředek.

§ 167

Integrita účetního záznamu

(1) Integritou účetního záznamu se rozumí, že nebyl od svého vytvoření změněn.

(2) Oprava účetního záznamu se nepovažuje za porušení integrity záznamu, pokud je v účetním systému zachována informace o této opravě a obsahu účetního záznamu před jejím provedením.

(3) Informace o provedené opravě je účetním záznamem.

§ 168

Konverze účetního záznamu

(1) Konverzí účetního záznamu je postup, při kterém z účetního záznamu vytvořeného v listinné podobě vznikne nový účetní záznam v elektronické podobě se shodným obsahem.

(2) Účetním záznamem vzniklým konverzí účetního záznamu lze původní účetní záznam nahradit, je-li prokázán jejich shodný obsah.

(3) Shodný obsah účetního záznamu vzniklého konverzí lze prokázat

- a) jeho porovnáním s původním účetním záznamem, který musí být pro tyto účely zachován, nebo
- b) osvědčením o shodě s obsahem původního účetního záznamu provedeným osobou nebo technickým prostředkem provádějícími konverzi a připojeným k účetnímu záznamu vzniklému konverzí.

(4) Osvědčení podle odstavce 3 písm. b) je účetním záznamem.

§ 169

Vnitřní konzistence účetního systému a účetní stopa

(1) Účetní systém je vnitřně konzistentní, pokud

- a) účetní záznamy na sebe navazují a nejsou vzájemně ani v souhrnu rozporné a
- b) účetní informace navazují na účetní záznamy a nejsou s nimi vzájemně ani v souhrnu rozporné.

(2) Účetní stopa je zabezpečena, pokud jsou z účetních záznamů zřejmé vazby, ze kterých jednoznačně vyplývá

- a) vzájemná návaznost účetních záznamů a
- b) návaznost účetních informací na účetní záznamy.

§ 170

Vnitřní kontrola vedení účetnictví v rámci vnitřního kontrolního systému

(1) Účetní jednotka zajistí v rámci svého vnitřního kontrolního systému účinnou vnitřní kontrolu vedení účetnictví.

CELEX 32011L0085

CELEX 32024L1265

(2) Vnitřní kontrolou vedení účetnictví je soubor opatření a postupů k

- a) určení fyzické osoby a technického prostředku pro plnění povinností souvisejících s vedením účetnictví,
- b) zajištění jednoznačnosti a trvalosti identifikačních záznamů,
- c) zajištění integrity účetních záznamů,
- d) osvědčení shody obsahu účetního záznamu vzniklého konverzí s obsahem původního účetního záznamu,
- e) určení způsobu, jakým se zajišťuje soulad obsahu účetního dokladu s transakcí nebo jinou událostí, kterou zachycuje,
- f) zabránění změně účetního záznamu, na jehož základě byla sestavena účetní závěrka,

- g) zajištění shody údajů o stavu aktiv a dluhů v účetním systému se skutečností v souladu s ustanoveními účetních předpisů upravujícími inventarizaci a
- h) ochraně účetního systému nebo jeho částí před zneužitím, poškozením nebo ztrátou.

(3) Jednoznačnost identifikačního záznamu je zajištěna jedinečností identifikačního záznamu a jeho ochranou před paděláním, napodobením a zneužitím.

(4) Autenticitu a integritu účetního záznamu v elektronické podobě lze zajistit také prostřednictvím technologie šifrované nezměnitelné distribuované databáze.

(5) Mikro účetní jednotka zajistí vnitřní kontrolu vedení účetnictví v rozsahu přiměřeném její povaze a činnosti.

Hlava II

Tvorba účetní informace

§ 171

Účetní zápisy a účty

(1) Účetním zápisem je účetní záznam, který je podvojným zaznamenáním dopadu transakce nebo jiné události na finanční situaci a finanční výkonnost účetní jednotky za použití třídících kritérií.

(2) Třídícím kritériem se pro účely účetnictví rozumí kritérium sloužící pro členění účetních zápisů z časového nebo věcného hlediska. Třídícími kritérii jsou vždy alespoň

- a) datum uskutečnění zaznamenané transakce nebo jiné události a
- b) účet.

(3) Účtem se pro účely účetnictví rozumí třídící kritérium umožňující z věcného hlediska určení položky rozvahy nebo výkazu výsledku hospodaření, na kterou dopadá transakce nebo jiná událost, kterých se účetní zápis týká. Účty jsou uspořádány podle účtové osnovy.

(4) Účetní systém musí umožňovat člověkem čitelné a trvalé zobrazení jednotlivých účetních zápisů i jejich úhrnů alespoň podle data uskutečnění zaznamenané transakce nebo jiné události a účtu.

(5) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou

- a) účtovou osnovu pro jednotlivé druhy účetních jednotek a
- b) další požadavky na členění účetních zápisů v účetním systému pro účely sestavení účetní závěrky nebo plnění povinností stanovených jinými právními předpisy.

§ 172

Účtování aktiv a dluhů v cizí měně

Aktiva a dluhy v cizí měně a související následné znehodnocení se v účetním systému sledují i v této cizí měně.

§ 173

Účetní doklad

(1) Účetní zápis musí být doložen účetním dokladem, jehož obsah odpovídá transakci nebo jiné události, které zachycuje.

(2) Účetním dokladem je účetní záznam obsahující prvotní informace o transakci nebo jiné události, jejichž dopad na finanční situaci, finanční výkonnost a jiné vykazované změny finanční situace účetní jednotky je obsahem účetního zápisu. Prvotními informacemi o transakci nebo jiné události jsou

- a) datum, kdy tato transakce nebo jiná událost nastala,
- b) popis této transakce nebo jiné události,
- c) výše dopadu transakce nebo jiné události nebo informace potřebné k jeho určení a
- d) označení účastníků této transakce nebo jiné události.

(3) Účetní doklad nemusí obsahovat označení

- a) účastníka transakce nebo jiné události, není-li vzhledem k povaze transakce nebo jiné události účetní jednotce znám,
- b) účetní jednotky, o jejíž účetní doklad se jedná.

(4) Za účetní doklad se považují také na sebe navazující účetní záznamy, které společně splňují požadavky na účetní doklad.

§ 174

Zákaz změny v účetním systému po sestavení účetní závěrky

Po sestavení individuální účetní závěrky nelze v účetním systému změnit, doplnit nebo odebrat účetní zápis vztahující se k období, za které byla tato účetní závěrka sestavena, ledaže má být účetní závěrka opakovaně sestavena.

§ 175

Úschova účetních záznamů

(1) Účetní jednotka uschovává účetní záznamy, pomocné přehledy, účetní závěrku, zprávy vyhotovované podle tohoto zákona a zprávy o jejich ověření po dobu 5 let od konce účetního období, kterého se týkají.

(2) Účetní záznam vztahující se k reklamaci nebo záruce účetní jednotka uschovává po dobu trvání reklamačního řízení a záruční doby, jsou-li delší než doba podle odstavce 1.

(3) Účetní záznam vztahující se k pohledávce nebo dluhu účetní jednotka uschovává do konce účetního období bezprostředně následujícího po účetním období, ve kterém došlo k jejich splnění, pokud k němu nedošlo v době podle odstavce 1.

(4) Knihu analytické evidence pohledávek a závazků, účetní doklad a jiné účetní písemnosti, které vyplývají z přímého styku s cizinou z doby před 1. lednem 1949, a účetní závěrku vztahující se k převodu majetku na jiné právnické nebo fyzické osoby provedenému podle zákona upravujícího podmínky převodu majetku státu na jiné osoby uschovává účetní jednotka, dokud Ministerstvo financí nedá samo nebo na žádost účetní jednotky souhlas k vyřazení těchto písemností.

(5) Účetní jednotka zanikající bez právního nástupce a účetní jednotka, která je účetní jednotkou na základě svého rozhodnutí, do dne, kdy přestane být účetní jednotkou, zajistí úschovu účetních záznamů, účetní závěrky, zprávy vyhotovované podle tohoto zákona a zprávy o jejich ověření. Zajištění této úschovy účetní jednotka oznámí státnímu archivu.

Hlava III Inventarizace

§ 176

Vymezení inventarizace

(1) Inventarizací je postup v rámci vnitřní kontroly vedení účetnictví, prostřednictvím kterého je zajišťována shoda údajů o stavu aktiv a dluhů v účetním systému se skutečností.

(2) Inventarizace zahrnuje

- a) zjišťování skutečného stavu fyzickou nebo dokladovou inventurou,
- b) posuzování vhodnosti ocenění,
- c) zjišťování inventarizačního rozdílu, kterým je rozdíl mezi stavem aktiv a dluhů v účetním systému a jejich skutečným stavem, a
- d) zjišťování příčiny vzniku inventarizačního rozdílu.

§ 177

Fyzická inventura

(1) Fyzickou inventurou je zjišťování skutečného stavu aktiv s hmotnou podstatou ujištěním se o jejich fyzické existenci.

(2) Fyzická inventura může být provedena pomocí technického prostředku nebo matematických metod při využití fyzikálních vlastností aktiv. Za podmínek stanovených vyhláškou a způsobem stanoveným vyhláškou lze při fyzické inventuře zásob využít statistických metod.

(3) Ministerstvo financí může stanovit vyhláškou podmínky a způsob využití statistických metod při fyzické inventuře.

§ 178

Dokladová inventura

(1) Dokladovou inventurou je zjišťování skutečného stavu aktiv bez hmotné podstaty a dluhů prostřednictvím dokumentů, které skutečný stav dokládají.

(2) Dokladová inventura se použije namísto fyzické inventury, jde-li o

- a) pozemky, nebo
- b) aktiva, která na základě smlouvy s účetní jednotkou užívá druhá strana a k nimž účetní jednotka nemá přístup.

§ 179

Provádění inventarizace

(1) Inventarizace se provádí pravidelně. Inventarizaci lze provádět průběžně za podmínek stanovených účetním předpisem.

(2) Průběh a výsledek inventarizace se zaznamená v inventarizačním protokolu, který je účetním dokladem.

(3) Ministerstvo financí může stanovit vyhláškou náležitosti inventarizačního protokolu.

§ 180

Pravidelná inventarizace

(1) Pravidelná inventarizace se provádí k okamžiku, ke kterému se sestavuje individuální účetní závěrka.

(2) Jde-li o mezitímní individuální účetní závěrku, inventarizace nemusí být provedena, ledaže jde o mezitímní individuální účetní závěrku sestavenou jednorázově podléhající povinnému auditu. Jde-li o mezitímní individuální účetní závěrku sestavenou jednorázově nepodléhající povinnému auditu, účetní jednotka rozhodne o provedení inventarizace s přihlédnutím k účelu, pro který je tato účetní závěrka sestavována.

(3) Fyzickou inventuru v rámci pravidelné inventarizace lze zahájit nejdříve 4 měsíce před okamžikem, ke kterému se sestavuje individuální účetní závěrka, a ukončit nejpozději 2 měsíce po tomto okamžiku.

(4) Je-li fyzická inventura provedena v jiném okamžiku než v okamžiku, ke kterému se sestavuje individuální účetní závěrka, zjištěný stav aktiv a dluhů se pro účely porovnání se stavem aktiv a dluhů v účetním systému upraví o změny, ke kterým došlo mezi okamžikem provedení inventury a okamžikem, ke kterému se sestavuje individuální účetní závěrka.

§ 181

Průběžná inventarizace

(1) Inventarizaci lze provádět průběžně pouze u

- a) zásob, které jsou účetní jednotkou evidovány podle druhů, podle míst jejich uložení nebo hmotně odpovědných osob, a
- b) stálých aktiv s hmotnou podstatou, jež vzhledem k funkci, kterou plní v účetní jednotce, jsou v soustavném pohybu a nemají stálé místo, kam náleží.

(2) Skupiny aktiv, u kterých je inventarizace prováděna průběžně, musí být inventarizovány alespoň jednou za účetní období.

(3) Termín inventarizace prováděné průběžně pro jednotlivé skupiny aktiv stanoví účetní jednotka.

Hlava IV

Zvláštní ustanovení o vedení účetnictví účetní jednotkou veřejného sektoru

§ 182

Vymezení pojmů pro účely vedení účetnictví účetní jednotkou veřejného sektoru

(1) Účetním dokumentem se pro účely účetnictví veřejného sektoru rozumí

- a) účetní záznam,
- b) pomocný přehled a
- c) účetní závěrka.

(2) Vnitřním kontrolním systémem se v případě účetní jednotky veřejného sektoru, která je orgánem veřejné správy podle zákona upravujícího finanční kontrolu, rozumí vnitřní kontrolní systém podle zákona upravujícího finanční kontrolu.

§ 183

Vedení účetnictví účetní jednotkou veřejného sektoru

(1) Ucelená soustava účetních záznamů v rámci účetního systému účetní jednotky veřejného sektoru musí být tvořena výhradně účetními záznamy v elektronické podobě. Vznikne-li účetní záznam v listinné podobě, účetní jednotka veřejného sektoru provede jeho konverzi.

(2) Účetnictví účetní jednotky veřejného sektoru je vedeno průkazně, pokud

- a) jsou splněny požadavky na průkazné vedení účetnictví,
- b) je zavedena účinná vnitřní kontrola vedení účetnictví a
- c) je účetní systém tvořen pouze účetními záznamy v elektronické podobě.

CELEX 32011L0085

CELEX 32024L1265

(3) Účetní jednotka veřejného sektoru provádí účetní zápisy bez zbytečného odkladu.

(4) V případě účetní jednotky veřejného sektoru nesmí být účetní zápis vytvořen stejnou osobou, která u souvisejícího účetního dokladu odpovídá za potvrzení souladu obsahu tohoto účetního dokladu s transakcí nebo jinou událostí, kterou zachycuje.

(5) Ministerstvo financí stanoví pro účetní jednotky veřejného sektoru vyhláškou

- a) podrobnější pravidla pro vedení účetnictví,
- b) rozsah, technické náležitosti a parametry úschovy jednotlivých druhů účetních dokumentů,
- c) požadavky na účetní systém účetní jednotky veřejného sektoru, aby ve vztahu k účetním dokumentům mohl plnit úlohu samostatné evidence dokumentů podle zákona upravujícího archivnictví a spisovou službu,
- d) rozsah účetních dokumentů, které lze uchovat pouze v účetním systému podle písmene c),
a
- e) způsob, jakým se zajišťuje potvrzení souladu obsahu účetního dokladu s transakcí nebo jinou událostí, kterou zachycuje.

§ 184

Inventarizace v případě účetní jednotky veřejného sektoru

(1) Inventarizaci prováděné účetní jednotkou veřejného sektoru podléhají údaje uváděné v příloze účetních výkazů v rozsahu stanoveném vyhláškou.

(2) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou požadavky na zajištění a způsob provedení inventarizace účetní jednotkou veřejného sektoru a vymezí rozsah, v jakém údaje uváděné v příloze účetních výkazů této účetní jednotky podléhají inventarizaci.

ČÁST DEVÁTÁ

PENĚŽNÍ ÚČETNICTVÍ

§ 185

Základní ustanovení o peněžním účetnictví

V případě peněžního účetnictví se použijí ustanovení jiných částí tohoto zákona, pokud není v této části stanoveno jinak.

§ 186

Cíl a požadavky na kvalitu účetních informací v peněžním účetnictví

Ustanovení upravující cíl účetního výkaznictví a požadavky na kvalitu účetní informace, prvky účetní závěrky a zásady pro sestavení účetní závěrky se použijí přiměřeně rozsahu účetních informací poskytovaných účetní závěrkou v peněžním účetnictví.

§ 187

Účetní jednotky používající peněžní účetnictví

(1) Peněžní účetnictví může použít nezisková účetní jednotka, pokud

- a) je
 - 1. spolkem,
 - 2. odborovou organizací nebo mezinárodní odborovou organizací,
 - 3. organizací zaměstnavatelů nebo mezinárodní organizací zaměstnavatelů,
 - 4. registrovanou církví, náboženskou společností, svazem církví a náboženských společností nebo právnickou osobou evidovanou podle zákona upravujícího postavení církví a náboženských společností, nebo
 - 5. honebním společenstvem,
- b) není plátcem daně z přidané hodnoty a nemá registrační povinnost k dani z přidané hodnoty s výjimkou registrační povinnosti identifikované osoby,
- c) má roční úhrn příjmů peněžních prostředků nejvýše 3 000 000 Kč a
- d) hodnota jejích aktiv je nejvýše 3 000 000 Kč.

(2) Účetní jednotka ve svém prvním individuálním účetním období může použít peněžní účetnictví, pokud lze důvodně předpokládat, že splní podmínky pro jeho použití k poslednímu dni tohoto účetního období.

(3) Účetní jednotka může použít peněžní účetnictví v individuálním účetním období, pokud splnila k

- a) prvnímu dni tohoto účetního období podmínky podle odstavce 1 písm. a) a b) a
- b) poslednímu dni bezprostředně předcházejícího individuálního účetního období podmínky podle odstavce 1 písm. c) a d).

(4) V případě účetní jednotky používající peněžní účetnictví se neurčuje kategorie účetních jednotek.

§ 188

Vymezení některých pojmů pro účely použití peněžního účetnictví

(1) Ročním úhrnem příjmů peněz se pro účely zjištění možnosti použít peněžní účetnictví rozumí úhrn

- a) příjmů peněz snížený o příjmy peněz z prodeje stálého aktiva za individuální účetní období, pokud je individuálním účetním obdobím 12 kalendářních měsíců, nebo
- b) příjmů peněz snížený o příjmy peněz z prodeje stálého aktiva za individuální účetní období dělený počtem započatých měsíců, po které trvalo individuální účetní období, a vynásobený 12, pokud individuální účetní období mělo jiné trvání než 12 měsíců.

(2) Hodnotou aktiv se pro účely zjištění možnosti použít peněžní účetnictví rozumí úhrn prvotních hodnot aktiv.

(3) Za aktivum účetní jednotky používající peněžní účetnictví se nepovažuje právo užívání jiné než právo užívání z finančního leasingu.

§ 189

Individuální účetní období účetní jednotky používající peněžní účetnictví

Individuálním účetním obdobím účetní jednotky používající peněžní účetnictví je kalendářní rok.

§ 190

Měna účetnictví účetní jednotky používající peněžní účetnictví

(1) Měnou účetnictví účetní jednotky používající peněžní účetnictví je česká měna.

(2) K okamžiku, ke kterému se sestavuje individuální účetní závěrka, se na měnu účetnictví přepočítávají pouze peníze v cizí měně.

§ 191

Ocenění v peněžním účetnictví

(1) Účetní jednotka používající peněžní účetnictví prvotně oceňuje aktiva a dluhy, jako by byla mikro účetní jednotkou, která

- a) pro účely prvotního ocenění aktiva a dluhu namísto současné hodnoty peněžního toku používá jeho jmenovitou hodnotu a
- b) následně neoceňuje reálnou hodnotou.

(2) Při ocenění podle odstavce 1 pořizovací výdaj nezahrnuje výdaj na likvidaci.

(3) Účetní jednotka používající peněžní účetnictví neoceňuje aktiva a dluhy následně.

§ 192

Účetní závěrka v peněžním účetnictví

(1) Účetními výkazy, které tvoří individuální účetní závěrku účetní jednotky používající peněžní účetnictví, jsou

- a) výkaz příjmů a výdajů a
- b) výkaz aktiv a dluhů.

(2) Příjmy a výdaji se pro účely peněžního účetnictví rozumí příjmy a výdaje peněz.

(3) Individuální účetní závěrku účetní jednotky používající peněžní účetnictví netvoří příloha účetních výkazů.

(4) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou uspořádání a obsahové vymezení položek účetních výkazů individuální účetní závěrky účetní jednotky používající peněžní účetnictví.

§ 193

Podklady pro sestavení řádné konsolidované účetní závěrky

Je-li účetní jednotka používající peněžní účetnictví zahrnuta do konsolidačního celku, řádná konsolidovaná účetní závěrka se sestavuje na základě informací, které by tato účetní jednotka uvedla v individuální účetní závěrce, kdyby nepoužívala peněžní účetnictví.

§ 194

Zveřejňování účetní závěrky účetní jednotky používající peněžní účetnictví

Stanoví-li zákon účetní jednotce používající peněžní účetnictví povinnost zveřejnit účetní závěrku ve veřejném rejstříku, její součástí nemusí být výkaz příjmů a výdajů.

§ 195

Vedení peněžního účetnictví a inventarizace

(1) Účetním zápisem v případě účetní jednotky používající peněžní účetnictví je účetní záznam, kterým se za použití časového a věcného třídícího kritéria zaznamená dopad transakce nebo jiné události na peníze této účetní jednotky.

(2) Účtem v případě účetní jednotky používající peněžní účetnictví je věcné třídící kritérium umožňující určení položky výkazu příjmů a výdajů, na kterou dopadá transakce nebo jiná událost, kterých se účetní zápis týká.

(3) Účetní jednotka používající peněžní účetnictví může ke zjištění stavu aktiv a dluhů pro účely sestavení výkazu aktiv a dluhů provést inventarizaci.

ČÁST DESÁTÁ

VYKAZOVÁNÍ INFORMACÍ MIMO ÚČETNÍ ZÁVĚRKU

Hlava I

Zpráva vedení

Díl 1

Individuální zpráva vedení

§ 196

Povinnost vyhotovit a zveřejnit individuální zprávu vedení

(1) Individuální zprávu vedení vyhotovuje a zveřejňuje velká účetní jednotka a střední účetní jednotka.

CELEX 32013L0034

(2) Individuální zprávu vedení není povinna vyhotovovat a zveřejňovat účetní jednotka, která vyhotovila konsolidovanou zprávu vedení obsahující veškeré údaje, které by obsahovala individuální zpráva vedení této účetní jednotky.

CELEX 32013L0034

§ 197

Vymezení a obsah individuální zprávy vedení

(1) Individuální zpráva vedení poskytuje

- a) věrný přehled vývoje, výsledků a situace účetní jednotky v podobě vyvážené a ucelené analýzy přiměřené velikosti a složitosti její činnosti a
- b) popis hlavních rizik a nejistot, kterým účetní jednotka čelí.

CELEX 32013L0034

(2) V rozsahu nezbytném pro pochopení vývoje, výsledků a situace účetní jednotky analýza podle odstavce 1 písm. a) zahrnuje finanční, a je-li to vhodné, i nefinanční klíčové ukazatele výkonnosti, které se vztahují k příslušné činnosti účetní jednotky, včetně informací týkajících se otázek životního prostředí a zaměstnaneckých otázek. V případech, kde je to vhodné, tato analýza obsahuje odkazy na částky uvedené v účetní závěrce a jejich dodatečné vysvětlení.

CELEX 32013L0034

(3) Individuální zpráva vedení dále obsahuje

- a) informace o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky,
- b) informace o činnosti v oblasti výzkumu a vývoje,
- c) informace o nabytí vlastních akcií nebo jiných vlastních podílů, kterými jsou
 - 1. důvody nabytí vlastních podílů, k němuž došlo v průběhu individuálního účetního období,
 - 2. počet a jmenovitá nebo účetní jmenovitá hodnota vlastních podílů nabytých a zcizených v průběhu individuálního účetního období a podíl na upsaném základním kapitálu, který tyto podíly představují,
 - 3. počet a jmenovitá nebo účetní jmenovitá hodnota vlastních podílů ve vlastnictví účetní jednotky a jejich podíl na upsaném základním kapitálu, a to na začátku a na konci individuálního účetního období,
 - 4. v případě nabytí nebo převodu za úplaty protihodnota poskytnutá za tyto podíly a
 - 5. uvedení osoby, od které účetní jednotka vlastní podíl nabyla, ledaže jej nabyla na evropském regulovaném trhu,
- d) informace o existenci zahraniční pobočky,
- e) má-li to význam pro posouzení finanční situace a finanční výkonnosti účetní jednotky, která používá finanční nástroje, informace o
 - 1. cílech a metodách řízení rizik účetní jednotky, včetně její politiky pro zajištění všech hlavních typů plánovaných transakcí, u kterých se použijí zajišťovací deriváty, a
 - 2. cenových a úvěrových rizicích a rizicích souvisejících s likviditou a peněžním tokem, kterým je účetní jednotka vystavena, a
- f) informace o skutečnostech majících význam pro naplnění účelu individuální zprávy vedení, které nastaly po posledním dni individuálního účetního období a přede dnem vyhotovení této zprávy.

CELEX 32013L0034

CELEX 32017L1132

(4) Individuální zpráva vedení dále obsahuje také informace o nehmotných zdrojích, na kterých zásadně závisí obchodní model účetní jednotky a které jsou pro ni zdrojem tvorby hodnoty, a to včetně vysvětlení, jak jsou tyto nehmotné zdroje pro její obchodní model zásadní a jakým způsobem jsou pro ni zdrojem tvorby hodnoty, jde-li o účetní jednotku, která je obchodní společností, spořitelním a úvěrním družstvem nebo pojišťovnou a která

- a) spadá do kategorie velkých účetních jednotek na základě splnění podmínek podle § 87 odst. 5,
- b) je subjektem veřejného zájmu a
- c) má průměrný počet zaměstnanců za individuální účetní období vyšší než 1 000.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

(5) Individuální zpráva vedení nemusí obsahovat informace podle odstavce 2, pokud účetní jednotka vyhotovila zprávu o udržitelnosti a tyto informace jsou v ní uvedené.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

§ 198

Náležitosti individuální zprávy vedení

(1) Zpráva vedení obsahuje

- a) prohlášení osoby odpovědné za účetní výkaznictví s uvedením jejího jména a funkce o tom, že zpráva vedení v souladu s účetními předpisy obsahuje věrný přehled vývoje, výsledků a situace účetní jednotky v účetním období spolu s popisem hlavních rizik a nejistot, kterým účetní jednotka čelí,
- b) podpis osoby odpovědné za účetní výkaznictví a datum jejího podpisu.

(2) Zpráva vedení nemusí obsahovat prohlášení osoby odpovědné za účetní výkaznictví, pokud je obsahem jiného dokumentu, se kterým je zpráva vedení předkládána ke schválení orgánu účetní jednotky k tomu příslušnému podle jiného právního předpisu a který je zveřejňovaný a uveřejňovaný společně s účetní závěrkou.

Díl 2

Konsolidovaná zpráva vedení

§ 199

Povinnost vyhotovit a zveřejnit konsolidovanou zprávu vedení

Konsolidovanou zprávu vedení vyhotovuje a zveřejňuje mateřská účetní jednotka, která má povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku.

CELEX 32013L0034

§ 200

Vymezení a obsah konsolidované zprávy vedení

(1) Konsolidovaná zpráva vedení obsahuje informace podle § 197 a náležitosti podle § 198 za konsolidační celek.

CELEX 32013L0034

(2) Za vlastní akcie nebo jiné vlastní podíly se pro účely konsolidované zprávy vedení považují i podíly v mateřské účetní jednotce, které má dceřiná účetní jednotka nebo entita jednající vlastním jménem na účet mateřské účetní jednotky nebo její dceřiné účetní jednotky.

Díl 3

Společná ustanovení o zprávě vedení

§ 201

Okamžik vyhotovení zprávy vedení a její podoba

(1) Zpráva vedení je vyhotovena okamžikem podpisu osoby odpovědné za účetní výkaznictví.

(2) Má-li účetní jednotka povinný audit, okamžik vyhotovení zprávy vedení musí být shodný s okamžikem sestavení řádné účetní závěrky.

(3) Vyhotovuje-li se zpráva vedení v elektronické podobě, osoba odpovědná za účetní výkaznictví ji podepisuje uznávaným elektronickým podpisem.

(4) Zpráva vedení se vyhotovuje v elektronické podobě ve formátu Extensible Hypertext Markup Language, pokud je její součástí zpráva o udržitelnosti.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

Hlava II

Zpráva o udržitelnosti

Díl 1

Individuální zpráva o udržitelnosti

§ 202

Povinnost vyhotovit a zveřejnit individuální zprávu o udržitelnosti

Individuální zprávu o udržitelnosti vyhotovuje a zveřejňuje účetní jednotka, která je obchodní společností, spořitelním a úvěrním družstvem nebo pojišťovnou a která

- a) je velkou účetní jednotkou,
- b) je subjektem veřejného zájmu a
- c) má průměrný počet zaměstnanců za individuální účetní období vyšší než 1 000.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

§ 203

Výjimky z povinnosti vyhotovit a zveřejnit individuální zprávu o udržitelnosti

(1) Individuální zprávu o udržitelnosti není povinna vyhotovovat a zveřejňovat účetní jednotka, která je

- a) malou a nepřiliš složitou institucí podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího obezřetnostní požadavky na úvěrové instituce⁸⁾,
- b) kaptivní pojišťovnou nebo kaptivní zajišťovnou podle zákona upravujícího pojišťovnictví, nebo
- c) investičním fondem.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

(2) Individuální zprávu o udržitelnosti není povinna vyhotovovat a zveřejňovat také účetní jednotka, pokud

- a) není emitentem investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu,
- b) konsolidovaná zpráva vedení její mateřské účetní jednotky nebo konsolidující zahraniční účetní jednotky z členského státu Evropské unie
 - 1. obsahuje informace o této účetní jednotce a jejích dceřiných účetních jednotkách,
 - 2. obsahuje konsolidovanou zprávu o udržitelnosti a

⁸⁾ Čl. 4 odst. 1 bod 145 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 ze dne 26. června 2013, o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a o změně nařízení (EU) č. 648/2012.

3. je vyhotovena podle právních předpisů právního řádu členského státu Evropské unie, podle jehož právního řádu byly mateřská účetní jednotka nebo konsolidující zahraniční účetní jednotka ustaveny, a
- c) zpráva vedení této účetní jednotky obsahuje
 1. název nebo obchodní firmu a sídlo mateřské účetní jednotky nebo konsolidující zahraniční účetní jednotky, v jejíž konsolidované zprávě vedení je zahrnuta,
 2. odkaz na internetové stránky, na kterých se v českém nebo anglickém jazyce uveřejňuje konsolidovaná zpráva vedení, ve které je zahrnuta, a zpráva o ověření konsolidované zprávy o udržitelnosti, a
 3. informaci o tom, že tato účetní jednotka není povinna vyhotovovat a zveřejňovat individuální zprávu o udržitelnosti.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

(3) Individuální zprávu o udržitelnosti není povinna vyhotovovat a zveřejňovat také účetní jednotka, pokud

- a) není emitentem investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu,
- b) konsolidovaná zpráva o udržitelnosti její konsolidující zahraniční účetní jednotky ze třetího státu
 1. obsahuje informace o této účetní jednotce a jejích dceřiných účetních jednotkách,
 2. je vyhotovena podle standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti podle přímo použitelného předpisu Evropské unie vydaného podle čl. 29b směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU, v platném znění⁹⁾, nebo způsobem rovnocenným těmto standardům podle prováděcího předpisu Evropské unie o rovnocennosti standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti přijatého podle čl. 23 odst. 4 třetího pododstavce směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/109/ES,
 3. obsahuje informace podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího rámec pro usnadnění udržitelných investic¹⁰⁾ ve vztahu k činnosti této účetní jednotky a k činnostem jejích dceřiných účetních jednotek, nejsou-li tyto informace součástí zprávy vedení této účetní jednotky,
 4. je vyhotovena v elektronické podobě ve formátu Extensible Hypertext Markup Language a značkována podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifikaci jednotného elektronického formátu pro podávání zpráv¹¹⁾,
 5. je ověřena podle právního řádu státu, podle kterého byla konsolidující zahraniční účetní jednotka ustavena, a
 6. je společně se zprávou o jejím ověření zveřejněna ve veřejném rejstříku, v němž je zapsána tato účetní jednotka, ve lhůtě pro zveřejnění zprávy vedení, a
- c) zpráva vedení této účetní jednotky obsahuje
 1. název nebo obchodní firmu a sídlo konsolidující zahraniční účetní jednotky ze třetího státu, v jejíž konsolidované zprávě o udržitelnosti je zahrnuta,

⁹⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2023/2772 ze dne 31. července 2023, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU, pokud jde o standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti.

¹⁰⁾ Čl. 8 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852 ze dne 18. června 2020 o zřízení rámce pro usnadnění udržitelných investic a o změně nařízení (EU) 2019/2088.

¹¹⁾ Čl. 3 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/815 ze dne 17. prosince 2018, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/109/ES, pokud jde o regulační technické normy specifikace jednotného elektronického formátu pro podávání zpráv.

2. odkaz na internetové stránky, na kterých se v českém nebo anglickém jazyce uveřejňuje konsolidovaná zpráva o udržitelnosti konsolidující zahraniční účetní jednotky ze třetího státu, ve které je zahrnuta, a zpráva o jejím ověření,
3. informaci o tom, že tato účetní jednotka není povinna vyhotovovat a zveřejňovat individuální zprávu o udržitelnosti, a
4. informace podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího rámec pro usnadnění udržitelných investic¹⁰⁾ ve vztahu k činnosti této účetní jednotky a k činnostem jejích dceřiných účetních jednotek, nejsou-li tyto informace součástí konsolidované zprávy o udržitelnosti konsolidující zahraniční účetní jednotky ze třetího státu, ve které je tato účetní jednotka zahrnuta.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

(4) Individuální zprávu o udržitelnosti není povinna vyhotovovat a zveřejňovat také účetní jednotka, která vyhotovila konsolidovanou zprávu o udržitelnosti.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

§ 204

Vymezení individuální zprávy o udržitelnosti

(1) Individuální zpráva o udržitelnosti poskytuje informace potřebné k pochopení vlivu

- a) činnosti účetní jednotky na udržitelnost a
- b) udržitelnosti na vývoj, výkonnost a situaci účetní jednotky.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

(2) Udržitelností se pro účely účetnictví rozumí

- a) životní prostředí,
- b) sociální otázky,
- c) lidská práva a jejich dodržování,
- d) správa a řízení účetní jednotky,
- e) zaměstnanecké otázky,
- f) boj proti korupci a úplatkářství.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

(3) Je-li vyhotovována individuální zpráva vedení, individuální zpráva o udržitelnosti je součástí individuální zprávy vedení jako její zvláštní část.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

(4) Účetní jednotka, která není povinna vyhotovovat individuální zprávu o udržitelnosti, může za individuální zprávu o udržitelnosti označit pouze dokument, který byl vyhotoven podle § 205 nebo podle mezinárodně uznávaných standardů pro vykazování udržitelnosti jiných než podle § 211 odst. 1. Tento dokument je ověřován auditorem jako zpráva o udržitelnosti.

§ 205

Obsah individuální zprávy o udržitelnosti

- (1) Individuální zpráva o udržitelnosti obsahuje
- a) stručný popis obchodního modelu a strategie účetní jednotky včetně
 - 1. popisu odolnosti obchodního modelu a strategie účetní jednotky vůči rizikům spojeným s udržitelností,
 - 2. příležitostí pro účetní jednotku vztahujících se k udržitelnosti,
 - 3. plánů účetní jednotky a opatření přijatých k jejich zavedení a souvisejících finančních a investičních plánů, které mají zajistit, aby obchodní model a strategie účetní jednotky byly slučitelné s přechodem na udržitelné hospodářství a s omezením globálního oteplování na 1,5 °C v souladu s Pařížskou dohodou¹²⁾ a s cílem dosáhnout klimatické neutrality do roku 2050 podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího evropský právní rámec pro klima¹³⁾,
 - 4. informace, jak je účetní jednotka vystavena činnostem souvisejícím s uhlím, ropou a plynem, je-li těmto činnostem vystavena,
 - 5. způsobu, jakým obchodní model a strategie účetní jednotky zohledňují zájmy jejich zainteresovaných stran a dopady účetní jednotky na udržitelnost, a
 - 6. popisu, jak je strategie účetní jednotky s ohledem na udržitelnost zaváděna,
 - b) popis časově vymezených cílů souvisejících s udržitelností, které si účetní jednotka určila, případně také absolutních cílů snížení emisí skleníkových plynů alespoň pro roky 2030 a 2050, včetně
 - 1. popisu pokroku, jakého účetní jednotka při plnění těchto cílů dosáhla, a
 - 2. prohlášení o tom, zda jsou tyto cíle účetní jednotky týkající se otázek životního prostředí založeny na přesvědčivých vědeckých důkazech,
 - c) popis úlohy statutárních a kontrolních orgánů účetní jednotky v oblasti udržitelnosti, včetně popisu jejich odborných znalostí a dovedností ve vztahu k plnění této úlohy nebo toho, jaký mají přístup k těmto odborným znalostem a dovednostem,
 - d) informace o existenci systémů pobídek spojených s udržitelností, které jsou nabízeny členům statutárních a kontrolních orgánů účetní jednotky,
 - e) popis politik účetní jednotky v oblasti udržitelnosti,
 - f) popis postupu náležité péče, který účetní jednotka uplatňuje v oblasti udržitelnosti, a případně také dodržování požadavků směrnice Evropského parlamentu a Rady o náležité péči podniků v oblasti udržitelnosti¹⁴⁾,
 - g) popis hlavních skutečných nebo potenciálních nepříznivých dopadů spojených s vlastní provozní činností účetní jednotky, s jejím hodnotovým řetězcem, produkty a službami, obchodními vztahy a dodavatelským řetězcem, popis opatření přijatých účetní jednotkou k identifikaci a sledování těchto dopadů a dalších nepříznivých dopadů, které musí účetní jednotka identifikovat podle požadavků směrnice Evropského parlamentu a Rady o náležité péči podniků v oblasti udržitelnosti¹⁴⁾,
 - h) popis opatření přijatých účetní jednotkou, která mají skutečným nebo potenciálním nepříznivým dopadům podle písmene g) předcházet, zmírnit je, napravit je nebo je odstranit, a to včetně popisu výsledků uplatňování těchto opatření,
 - i) popis hlavních rizik pro účetní jednotku vztahujících se k udržitelnosti, včetně popisu
 - 1. hlavních závislostí účetní jednotky na těchto záležitostech vztahujících se k udržitelnosti a
 - 2. způsobu, jakým účetní jednotka tato rizika řídí, a

¹²⁾ Pařížská dohoda přijatá v Paříži dne 12. prosince 2015, vyhlášená pod č. 64/2017 Sb. m. s.

¹³⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1119 ze dne 30. června 2021, kterým se stanoví rámec pro dosažení klimatické neutrality a mění nařízení (ES) č. 401/2009 a nařízení (EU) 2018/1999 („evropský právní rámec pro klima“).

¹⁴⁾ Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/1760 ze dne 13. června 2024 o náležité péči podniků v oblasti udržitelnosti a o změně směrnice (EU) 2019/1937 a nařízení (EU) 2023/2856.

j) ukazatele vztahující se k informacím podle písmen a) až i).

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

(2) Individuální zpráva o udržitelnosti obsahuje postup, kterým bylo určeno, jaké informace podle § 204 odst. 1 v ní budou uvedeny.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

(3) Informace podle odstavce 1

- a) v případech, kdy je to relevantní, zahrnují informace o vlastní činnosti účetní jednotky a jejím hodnotovém řetězci, včetně informací o jejích produktech a službách, obchodních vztazích a dodavatelském řetězci,
- b) se uvádějí z krátkodobého, střednědobého nebo dlouhodobého hlediska tak, aby byl naplněn účel individuální zprávy o udržitelnosti.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

(4) Vztahují-li se informace uvedené v individuální zprávě vedení nebo částky uvedené v individuální účetní závěrce k informacím obsaženým v individuální zprávě o udržitelnosti, účetní jednotka v individuální zprávě o udržitelnosti uvede k těmto informacím nebo částkám dodatečné vysvětlení a na tyto informace nebo částky odkáže.

CELEX 32013L0034

(5) Individuální zpráva o udržitelnosti nemusí ve výjimečných případech a na základě odůvodněného rozhodnutí účetní jednotky obsahovat informace týkající se budoucího vývoje účetní jednotky nebo právě projednávaných záležitostí, pokud by uvedení těchto informací ve zprávě o udržitelnosti mohlo výrazně poškodit obchodní postavení této účetní jednotky, ledaže by neuvedení těchto informací znemožnilo naplnit účel této zprávy.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

(6) Účetní jednotka může při získávání informací podle odstavce 3 písm. a) od účetních jednotek a zahraničních účetních jednotek ve svém hodnotovém řetězci, které nemají povinnost vyhotovit a zveřejnit zprávu o udržitelnosti, požadovat pouze informace v rozsahu dobrovolných standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti pro nekotované malé a střední podniky vydaných Evropskou poradní skupinou pro účetní výkaznictví (EFRAG) dne 17. prosince 2024 nebo podobných později přijatých standardů, které je nahrazují; to neplatí pro informace obvykle sdílené v rámci odvětví. Uvedení informací podle věty první se považuje za splnění požadavků na uvedení informací o hodnotovém řetězci.

§ 206

Další obsah individuální zprávy o udržitelnosti

Individuální zpráva o udržitelnosti obsahuje také informace podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího rámec pro usnadnění udržitelných investic^{10).}

CELEX 32020R0852

Díl 2

Konsolidovaná zpráva o udržitelnosti

§ 207

Povinnost vyhotovit a zveřejnit konsolidovanou zprávu o udržitelnosti

Konsolidovanou zprávu o udržitelnosti vyhotovuje a zveřejňuje mateřská účetní jednotka velkého konsolidačního celku, která je obchodní společností, spořitelním a úvěrním družstvem nebo pojišťovnou a která

- a) je subjektem veřejného zájmu a
- b) jejíž konsolidační celek má průměrný počet zaměstnanců za konsolidační účetní období vyšší než 1 000.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

§ 208

Výjimky z povinnosti vyhotovit a zveřejnit konsolidovanou zprávu o udržitelnosti

(1) Konsolidovanou zprávu o udržitelnosti není povinna vyhotovovat a zveřejňovat mateřská účetní jednotka, která je investičním fondem.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

(2) Konsolidovanou zprávu o udržitelnosti není povinna vyhotovovat a zveřejňovat také mateřská účetní jednotka, pokud

- a) není velkou účetní jednotkou, která je emitentem investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu,
- b) konsolidovaná zpráva vedení její mateřské účetní jednotky nebo konsolidující zahraniční účetní jednotky z členského státu Evropské unie
 - 1. obsahuje informace o této mateřské účetní jednotce a jejích dceřiných účetních jednotkách,
 - 2. obsahuje konsolidovanou zprávu o udržitelnosti a
 - 3. je vyhotovena podle právních předpisů právního řádu členského státu Evropské unie, podle jehož právního řádu byly mateřská účetní jednotka nebo konsolidující zahraniční účetní jednotka ustaveny, a
- c) zpráva vedení této mateřské účetní jednotky obsahuje
 - 1. název nebo obchodní firmu a sídlo mateřské účetní jednotky nebo konsolidující zahraniční účetní jednotky, v jejíž konsolidované zprávě vedení je zahrnuta,
 - 2. odkaz na internetové stránky, na kterých se v českém nebo anglickém jazyce uveřejňuje konsolidovaná zpráva vedení, ve které je zahrnuta, a zpráva o ověření konsolidované zprávy o udržitelnosti, a
 - 3. informaci o tom, že tato mateřská účetní jednotka není povinna vyhotovovat a zveřejňovat konsolidovanou zprávu o udržitelnosti.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

(3) Konsolidovanou zprávu o udržitelnosti není povinna vyhotovovat a zveřejňovat také mateřská účetní jednotka, pokud

- a) není velkou účetní jednotkou, která je emitentem investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu,
- b) konsolidovaná zpráva o udržitelnosti její konsolidující zahraniční účetní jednotky ze třetího státu
 - 1. obsahuje informace o této mateřské účetní jednotce a jejích dceřiných účetních jednotkách,
 - 2. je vyhotovena podle standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti podle přímo použitelného předpisu Evropské unie vydaného podle čl. 29b směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU, v platném znění⁹⁾, nebo způsobem rovnocenným těmto standardům podle prováděcího předpisu Evropské unie o rovnocennosti standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti přijatého podle čl. 23 odst. 4 třetího pododstavce směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/109/ES,
 - 3. obsahuje informace podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího rámec pro usnadnění udržitelných investic¹⁰⁾ ve vztahu k činnosti této mateřské účetní jednotky a k činnostem jejích dceřiných účetních jednotek, které nevyhotovují individuální zprávu o udržitelnosti podle § 203 odst. 3, nejsou-li tyto informace součástí zprávy vedení této mateřské účetní jednotky,
 - 4. je vyhotovena v elektronické podobě ve formátu Extensible Hypertext Markup Language a značkována podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifikaci jednotného elektronického formátu pro podávání zpráv¹¹⁾,
 - 5. je ověřena podle právního řádu státu, podle kterého byla konsolidující zahraniční účetní jednotka ustavena, a
 - 6. je společně se zprávou o jejím ověření zveřejněna ve veřejném rejstříku, v němž je zapsána tato mateřská účetní jednotka, ve lhůtě pro zveřejnění zprávy vedení a
- c) zpráva vedení této mateřské účetní jednotky obsahuje
 - 1. název nebo obchodní firmu a sídlo konsolidující zahraniční účetní jednotky ze třetího státu, v jejíž konsolidované zprávě o udržitelnosti je zahrnuta,
 - 2. odkaz na internetové stránky, na kterých se v českém nebo anglickém jazyce uveřejňuje konsolidovaná zpráva o udržitelnosti konsolidující zahraniční účetní jednotky ze třetího státu, ve které je zahrnuta, a zpráva o jejím ověření,
 - 3. informaci o tom, že tato mateřská účetní jednotka není povinna vyhotovovat a zveřejňovat konsolidovanou zprávu o udržitelnosti, a
 - 4. informace podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího rámec pro usnadnění udržitelných investic¹⁰⁾ ve vztahu k činnosti této mateřské účetní jednotky a k činnostem všech jejích dceřiných účetních jednotek, které nevyhotovují individuální zprávu o udržitelnosti podle § 203 odst. 3, nejsou-li tyto informace součástí konsolidované zprávy o udržitelnosti jiné konsolidující zahraniční účetní jednotky ze třetího státu.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

§ 209

Vymezení konsolidované zprávy o udržitelnosti

(1) Konsolidovaná zpráva o udržitelnosti poskytuje informace potřebné k pochopení vlivu

- a) činnosti skupiny na udržitelnost a
- b) udržitelnosti na vývoj, výkonnost a situaci skupiny.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

(2) Je-li vyhotovována konsolidovaná zpráva vedení, konsolidovaná zpráva o udržitelnosti je součástí konsolidované zprávy vedení jako její zvláštní část.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

(3) Účetní jednotka, která není povinna vyhotovovat konsolidovanou zprávu o udržitelnosti, může za konsolidovanou zprávu o udržitelnosti označit pouze dokument, který byl vyhotoven podle § 210 nebo podle mezinárodně uznávaných standardů pro vykazování udržitelnosti jiných než podle § 211 odst. 1. Tento dokument je ověřován auditorem jako zpráva o udržitelnosti.

§ 210

Obsah konsolidované zprávy o udržitelnosti

(1) Ustanovení upravující obsah individuální zprávy o udržitelnosti se na obsah konsolidované zprávy o udržitelnosti použijí obdobně ve vztahu ke skupině.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

(2) Jsou-li významné rozdíly mezi dopady nebo riziky u skupiny a u jedné nebo více dceřiných účetních jednotek, konsolidovaná zpráva o udržitelnosti obsahuje také popis a vysvětlení těchto dopadů nebo rizik.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

(3) Konsolidovaná zpráva o udržitelnosti obsahuje také údaj o tom, které dceřiné účetní jednotky nevyhotovují individuální zprávu o udržitelnosti podle § 203 odst. 2 nebo 3 nebo konsolidovanou zprávu o udržitelnosti podle § 208 odst. 2 nebo 3.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

Díl 3

Společná ustanovení o zprávě o udržitelnosti

§ 211

Forma zprávy o udržitelnosti a informační povinnost

(1) Zpráva o udržitelnosti se vyhotovuje podle standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti podle přímo použitelného předpisu Evropské unie vydaného podle čl. 29b směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU, v platném znění⁽⁷⁾.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

(2) Zpráva o udržitelnosti se vyhotovuje v elektronické podobě ve formátu Extensible Hypertext Markup Language a je značkováána podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifikaci jednotného elektronického formátu pro podávání zpráv⁽¹¹⁾.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

(3) Účetní jednotka podle § 202 a mateřská účetní jednotka podle § 207 s výjimkou účetní jednotky nebo mateřské účetní jednotky, které jsou investičním fondem, před vyhotovením zprávy o udržitelnosti, která obsahuje informace týkající se této účetní jednotky,

- a) informují zástupce zaměstnanců a projednají s nimi relevantní informace uváděné ve zprávě o udržitelnosti a prostředky pro získávání a ověření informací uváděných ve zprávě o udržitelnosti postupem podle zákoníku práce a
- b) zajistí předání stanoviska zástupců zaměstnanců k relevantním informacím uváděným ve zprávě o udržitelnosti a prostředkům pro získávání a ověření informací uváděných ve zprávě o udržitelnosti kontrolním orgánům účetní jednotky nebo mateřské účetní jednotky.

CELEX 30213L0034

CELEX 32022L2464

Hlava III

Zpráva o platbách do veřejných rozpočtů

Díl 1

Individuální zpráva o platbách do veřejných rozpočtů

§ 212

Povinnost vyhotovit a zveřejnit individuální zprávu o platbách do veřejných rozpočtů

Individuální zprávu o platbách do veřejných rozpočtů vyhotovuje a zveřejňuje velká podnikatelská účetní jednotka, která je obchodní společností a

- a) vykonává činnost související s průzkumem, vyhledáváním, objevováním, rozvojem nebo těžbou ložisek nerostů, ropy, zásob zemního plynu nebo jiných látek v mezích ekonomických činností uvedených v příloze I sekci B oddílech 05 až 08 nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006¹⁵⁾, nebo
- b) vyvíjí v původních lesích činnost uvedenou v příloze I sekci A oddílu 02 skupině 02.2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006¹⁵⁾.

CELEX 320013L0034

§ 213

Výjimky z povinnosti vyhotovit a zveřejnit individuální zprávu o platbách do veřejných rozpočtů

Individuální zprávu o platbách do veřejných rozpočtů není povinna vyhotovovat a zveřejňovat účetní jednotka,

- a) jejíž platby správním entitám mají být zahrnuty v konsolidované zprávě o platbách do veřejných rozpočtů vyhotovené podle právního řádu členského státu Evropské unie jí nebo jinou účetní jednotkou nebo zahraniční účetní jednotkou, nebo

¹⁵⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 ze dne 20. prosince 2006, kterým se zavádí statistická klasifikace ekonomických činností NACE Revize 2 a kterým se mění nařízení Rady (EHS) č. 3037/90 a některá nařízení ES o specifických statistických oblastech, v platném znění.

- b) kteřá vyhotovuje a zveřejňuje dokument podle právního řádu jiného státu než členského státu Evropské unie rovnocenný individuální zprávě o platbách do veřejných rozpočtů podle rozhodnutí Evropské komise o rovnocennosti mezi požadavky určitých třetích zemí na podávání zpráv o platbách vládám¹⁶⁾.

CELEX 320013L0034

§ 214

Vymezení individuální zprávy o platbách do veřejných rozpočtů

(1) Individuální zpráva o platbách do veřejných rozpočtů poskytuje přehled plateb zaplacených nebo poskytnutých za individuální účetní období jednotlivým správním entitám, ve kterém se uvádí celková výše těchto plateb a celková výše těchto plateb v členění podle

- a) jednotlivých projektů,
- b) druhů podle odstavce 4 písm. a) a
- c) druhů podle odstavce 4 písm. a) za jednotlivé projekty.

CELEX 320013L0034

(2) V případě platby v podobě nepeněžitého plnění se uvádí

- a) druh plnění,
- b) hodnota platby a vysvětlení, jak byla hodnota určena, a
- c) množství plnění, je-li to vhodné.

CELEX 320013L0034

(3) Individuální zpráva o platbách do veřejných rozpočtů nemusí obsahovat platbu ani skupinu s ní souvisejících plateb, jejichž hodnota za individuální účetní období nepřesahuje 2 600 000 Kč.

CELEX 320013L0034

(4) Pro účely zprávy o platbách do veřejných rozpočtů se rozumí

- a) platbou plnění související s činností spojenou s průzkumem, vyhledáváním, objevováním, rozvojem nebo těžbou ložisek nerostů, ropy, zásob zemního plynu nebo jiných látek v mezích ekonomických činností uvedených v sekci B oddílech 05 až 08 přílohy I nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006¹⁵⁾ nebo s činností v původních lesích uvedenou v sekci A oddílu 02 skupině 02.2 přílohy I nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006¹⁵⁾, které je
 - 1. poskytnutím části produkce,
 - 2. daní, poplatkem nebo jiným obdobným peněžitým plněním s výjimkou daně z přidané hodnoty, spotřební daně, daně z příjmů fyzických osob a daně z prodeje,
 - 3. úplatou za užívání,
 - 4. podílem na zisku,
 - 5. úplatou za uzavření smlouvy, objevení ložiska nebo těžební lokality nebo za výrobu nebo těžbu,
 - 6. licenčním poplatkem, jinou úplatou za licenci nebo koncesi, nebo
 - 7. úplatou za zlepšení infrastruktury,
- b) správní entitou správní orgán nebo entita vykonávající veřejnou správu v jakémkoli státu a entita ovládaná tímto orgánem nebo touto entitou,
- c) projektem provozní činnosti, které jsou upraveny jednou smlouvou, licencí nebo koncesí

¹⁶⁾ Prováděcí rozhodnutí Komise (EU) 2016/1910 ze dne 28. října 2016 o rovnocennosti mezi požadavky určitých třetích zemí na podávání zpráv o platbách vládám a požadavky kapitoly 10 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU.

a představují základ pro platbu správní entitě; pokud je více smluv, licencí nebo koncesí zásadním způsobem provázáno, považují se jimi upravené provozní činnosti za jeden projekt.

CELEX 320013L0034

Díl 2

Konsolidovaná zpráva o platbách do veřejných rozpočtů

§ 215

Povinnost vyhotovit a zveřejnit konsolidovanou zprávu o platbách do veřejných rozpočtů

(1) Konsolidovanou zprávu o platbách do veřejných rozpočtů vyhotovuje a zveřejňuje mateřská účetní jednotka, která je velkou podnikatelskou účetní jednotkou a obchodní společností, pokud ona nebo některá její dceřiná účetní jednotka

- a) vykonává činnost související s průzkumem, vyhledáváním, objevováním, rozvojem nebo těžbou ložisek nerostů, ropy, zásob zemního plynu nebo jiných látek v mezích ekonomických činností uvedených v sekci B oddílech 05 až 08 přílohy I nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006¹⁵⁾, nebo
- b) vyvíjí v původních lesích činnost uvedenou v sekci A oddílu 02 skupině 02.2 přílohy I nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006¹⁵⁾.

CELEX 320013L0034

(2) Konsolidovanou zprávu o platbách do veřejných rozpočtů není mateřská účetní jednotka povinna vyhotovovat a zveřejňovat, pokud

- a) je konsolidační celek
 - 1. malým nebo středním konsolidačním celkem nebo
 - 2. konsolidačním celkem zahrnutým v konsolidované účetní závěrce nadřazené účetní jednotky z členského státu Evropské unie, nebo
- b) mateřská účetní jednotka vyhotovuje a zveřejňuje dokument podle právního řádu jiného státu než členského státu Evropské unie rovnocenný konsolidované zprávě o platbách do veřejných rozpočtů podle rozhodnutí Evropské komise o rovnocennosti mezi požadavky určitých třetích zemí na podávání zpráv o platbách vládám¹⁶⁾.

CELEX 320013L0034

§ 216

Vymezení konsolidované zprávy o platbách do veřejných rozpočtů

(1) Konsolidovaná zpráva o platbách do veřejných rozpočtů poskytuje přehled plateb zaplacených nebo poskytnutých mateřskou účetní jednotkou a dceřinými účetními jednotkami jednotlivým správním entitám za konsolidační účetní období, které by se uváděly v individuálních zprávách o platbách do veřejných rozpočtů těchto účetních jednotek za toto období.

CELEX 32013L0034

(2) Konsolidovaná zpráva o platbách do veřejných rozpočtů nemusí obsahovat platby zaplacené nebo poskytnuté dceřinou účetní jednotkou, pokud

- a) ve zcela výjimečných případech nelze údaje týkající se této dceřiné účetní jednotky nezbytné pro vyhotovení této zprávy získat bez nepřiměřených nákladů nebo bez toho, že

- by jejich získání vedlo k prodlení s vyhotovením této zprávy,
b) podíl v této dceřiné účetní jednotce je určen výhradně k následnému prodeji, nebo
c) závažná a dlouhodobá omezení podstatným způsobem brání mateřské účetní jednotce v uplatňování jejího vlivu na činnost dceřiné účetní jednotky.

CELEX 320013L0034

Hlava IV

Zpráva o daních z příjmů

Díl 1

Individuální zpráva o daních z příjmů

§ 217

Povinnost vyhotovit a zveřejnit individuální zprávu o daních z příjmů

(1) Individuální zprávu o daních z příjmů za individuální účetní období vyhotovuje a zveřejňuje samostatná účetní jednotka, která je obchodní společností a má zahraniční pobočku nebo zahraniční stálou provozovnu,

- a) poprvé za druhé ze 2 po sobě následujících individuálních účetních období, ve kterých její roční úhrn čistého obrátu dosáhne 19 000 000 000 Kč, a
b) naposledy za první ze 2 po sobě následujících individuálních účetních období, ve kterých její roční úhrn čistého obrátu nedosáhne 19 000 000 000 Kč.

CELEX 320013L0034

CELEX 32021L2101

(2) Individuální zprávu o daních z příjmů za individuální účetní období zveřejňuje prostřednictvím své pobočky samostatná zahraniční účetní jednotka ze třetího státu provozující činnost na území České republiky, která má formu srovnatelnou s obchodní společností,

- a) poprvé za druhé ze 2 po sobě následujících individuálních účetních období, ve kterých roční úhrn čistého obrátu pobočky dosáhne 240 000 000 Kč a výnosy zahraniční účetní jednotky dosáhnou částky odpovídající 750 000 000 EUR, a
b) naposledy za první ze 2 po sobě následujících individuálních účetních období, ve kterých roční úhrn čistého obrátu pobočky nedosáhne 240 000 000 Kč, nebo za první ze 2 po sobě následujících individuálních účetních období, ve kterých výnosy zahraniční účetní jednotky nedosáhnou částky odpovídající 750 000 000 EUR.

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

(3) Pro účely zprávy o daních z příjmů se výnosy zahraniční účetní jednotky ze třetího státu rozumí její výnosy podle právních předpisů použitých pro sestavení její účetní závěrky.

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

(4) Kritérium výnosů zahraniční účetní jednotky ze třetího státu se pro účely zprávy o daních z příjmů přepočítá na měnu účetní závěrky této zahraniční účetní jednotky kurzem vyhlášeným Evropskou centrální bankou pro 21. prosinec 2021 se zaokrouhlením na celé tisíce.

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

§ 218

Výjimky z povinnosti vyhotovit a zveřejnit individuální zprávu o daních z příjmů

(1) Účetní jednotka není povinna vyhotovit a zveřejnit individuální zprávu o daních z příjmů, pokud o veškerých svých činnostech zveřejňuje údaje podle § 11c zákona č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů.

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

(2) Zahraniční účetní jednotka není povinna zveřejnit individuální zprávu o daních z příjmů, pokud

- a) vyhotovila zprávu s informacemi o daních z příjmů, která je v souladu s požadavky tohoto zákona na individuální zprávu o daních z příjmů,
- b) zpráva podle písmene a) obsahuje název a adresu pobočky na území České republiky a
- c) do 12 měsíců od posledního dne individuálního účetního období je překlad zprávy podle písmene a) do českého nebo anglického jazyka zveřejněn uložení do sbírky listin veřejného rejstříku, ve kterém je zapsána pobočka zahraniční účetní jednotky, a v elektronickém strojově čitelném formátu uveřejněn na internetových stránkách zahraniční účetní jednotky, kde je bezplatně dostupný.

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

§ 219

Nedostupnost individuální zprávy o daních z příjmů

Pokud zahraniční účetní jednotka, která má povinnost zveřejnit individuální zprávu o daních z příjmů, nemá tuto zprávu ani na vyžádání k dispozici, vyhotoví ji a zveřejní osoba pověřená jednáním za pobočku zahraniční účetní jednotky na území České republiky. Nemá-li tato osoba všechny údaje potřebné k vyhotovení této zprávy, požádá o ně tuto zahraniční účetní jednotku. Pokud tato osoba neobdrží všechny potřebné údaje, vyhotoví zprávu na základě údajů, které má k dispozici, a uvede v ní prohlášení o tom, že jí zahraniční účetní jednotka neposkytl všechny potřebné údaje.

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

§ 220

Obsah individuální zprávy o daních z příjmů

(1) V individuální zprávě o daních z příjmů se uvede

- a) název nebo obchodní firma účetní jednotky nebo zahraniční účetní jednotky a účetní období, za které se zpráva vyhotovuje,
- b) měna použitá ve zprávě, kterou je měna používaná pro sestavení účetní závěrky účetní jednotky nebo zahraniční účetní jednotky v daném účetním období,
- c) stručný popis povahy činnosti účetní jednotky nebo zahraniční účetní jednotky,
- d) počet zaměstnanců v přepočtu na plné pracovní úvazky,
- e) celkové výnosy účetní jednotky nebo zahraniční účetní jednotky s vyloučením úprav hodnot,
- f) výsledek hospodaření za účetní období před zdaněním účetní jednotky nebo zahraniční účetní jednotky,

- g) výše nákladu na splatnou daň z příjmů účetní jednotky nebo ve vztahu k pobočce zahraniční účetní jednotky v příslušné daňové jurisdikci za dané účetní období,
- h) výše uhrazené daně z příjmů účetní jednotky nebo ve vztahu k pobočce zahraniční účetní jednotky v příslušné daňové jurisdikci během daného účetního období včetně srážkové daně odvedené z jejich příjmů a
- i) výše kumulovaných výsledků hospodaření účetní jednotky nebo zahraniční účetní jednotky na konci daného účetního období.

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

(2) Individuální zpráva o daních z příjmů může být vyhotovena na základě pokynů pro vyplňování zprávy podle zemí uvedených ve vyhlášce upravující vzor zprávy podle zemí a pokyny k jejímu vyplnění pro účely automatické výměny informací s jiným státem v rámci mezinárodní spolupráce při správě daní. Ve zprávě se uvede, zda byla tato možnost využita.

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

(3) Údaje v individuální zprávě o daních z příjmů se uspořádají podle společného vzoru a v elektronickém formátu podle přímo použitelného předpisu Evropské unie vydaného podle čl. 48c směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU, v platném znění.

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

(4) Údaje v individuální zprávě o daních z příjmů jsou uváděné na základě usazení, existence stálé provozovny nebo trvalé podnikatelské činnosti, které jsou rozhodné pro určení, ve které daňové jurisdikci daná činnost podléhá dani,

- a) odděleně za každý členský stát Evropské unie bez ohledu na to, zda je tvořen více daňovými jurisdikcemi,
- b) odděleně za každý stát, který je k 1. březnu kalendářního roku, do kterého spadá poslední den daného individuálního účetního období, uveden na unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti schváleném Radou Evropské unie uveřejněném v Úředním věstníku Evropské unie,
- c) odděleně za každý stát, který je k 1. březnu kalendářního roku, do kterého spadá poslední den daného individuálního účetního období, i k 1. březnu bezprostředně předcházejícího kalendářního roku uveden na seznamu současného stavu spolupráce s Evropskou unií, pokud jde o závazky učiněné spolupracujícími jurisdikcemi v zájmu uplatňování zásad řádné správy v oblasti daní, schváleném Radou Evropské unie uveřejněném v Úředním věstníku Evropské unie, a
- d) souhrnně za daňové jurisdikce jiné než podle písmen a) až c).

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

(5) Údaje o určité činnosti uvedené v individuální zprávě o daních z příjmů nemohou být uvedeny u více než jedné daňové jurisdikce.

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

(6) Individuální zpráva o daních z příjmů nemusí obsahovat informace, jejichž uvedení by mohlo závažně poškodit obchodní postavení účetní jednotky nebo zahraniční účetní jednotky a které se netýkají daňové jurisdikce podle odstavce 4 písm. b) nebo c). Využije-li se tato možnost, uvede se to ve zprávě spolu s vysvětlením důvodů a neuvedené informace jsou

obsahem některé individuální zprávy o daních z příjmů vyhotovené za některé následující individuální účetní období započaté do 5 let od posledního dne individuálního účetního období, za které došlo k neuvedení těchto informací.

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

(7) Individuální zpráva o daních z příjmů může obsahovat vysvětlení významných nesrovnalostí mezi výší nákladu na splatnou daň z příjmů a výší uhrazené daně z příjmů. Toto vysvětlení může zohlednit tyto částky za bezprostředně předcházející individuální účetní období.

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

Díl 2

Konsolidovaná zpráva o daních z příjmů

§ 221

Povinnost vyhotovit a zveřejnit konsolidovanou zprávu o daních z příjmů

(1) Konsolidovanou zprávu o daních z příjmů za konsolidační účetní období vyhotovuje a zveřejňuje nejvyšší mateřská účetní jednotka, která je obchodní společností a jejíž konsolidační celek netvoří pouze účetní jednotky, které nemají zahraniční pobočku ani zahraniční stálou provozovnu,

- a) poprvé za druhé ze 2 po sobě následujících konsolidačních účetních období, ve kterých roční úhrn čistého obrátu na konsolidovaném základě dosáhne 19 000 000 000 Kč, a
- b) naposledy za první ze 2 po sobě následujících konsolidačních účetních období, ve kterých roční úhrn čistého obrátu na konsolidovaném základě nedosáhne 19 000 000 000 Kč.

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

(2) Konsolidovanou zprávu o daních z příjmů za konsolidační účetní období vyhotovují a zveřejňují střední účetní jednotka a velká účetní jednotka, pokud jsou obchodní společností a sama je přímo nebo nepřímo ovládá nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotka ze třetího státu,

- a) poprvé za druhé ze 2 po sobě následujících konsolidačních účetních období, ve kterých konsolidované výnosy v konsolidované účetní závěrce této nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotky dosáhnou částky odpovídající 750 000 000 EUR, a
- b) naposledy za první ze 2 po sobě následujících konsolidačních účetních období, ve kterých konsolidované výnosy v konsolidované účetní závěrce této nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotky nedosáhnou částky odpovídající 750 000 000 EUR.

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

(3) Konsolidovanou zprávu o daních z příjmů za konsolidační účetní období zveřejňuje prostřednictvím své pobočky zahraniční účetní jednotka ze třetího státu provozující činnost na území České republiky, pokud má právní formu srovnatelnou s obchodní společností a je nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotkou, pokud sama přímo nebo nepřímo neovládá žádnou střední ani velkou účetní jednotku,

- a) poprvé za druhé ze 2 po sobě následujících konsolidačních účetních období, ve kterých roční úhrn čistého obrátu pobočky dosáhne 240 000 000 Kč a konsolidované výnosy

- v konsolidované účetní závěrce této nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotky dosáhnou částky odpovídající 750 000 000 EUR, a
- b) naposledy za první ze 2 po sobě následujících konsolidačních účetních období, ve kterých roční úhrn čistého obratu pobočky nedosáhne 240 000 000 Kč, nebo za první ze 2 po sobě následujících konsolidačních účetních období, ve kterých konsolidované výnosy v konsolidované účetní závěrce této nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotky nedosáhnou částky odpovídající 750 000 000 EUR.

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

(4) Konsolidovanou zprávu o daních z příjmů za konsolidační účetní období zveřejňuje prostřednictvím své pobočky zahraniční účetní jednotka ze třetího státu provozující činnost na území České republiky, pokud má právní formu srovnatelnou s obchodní společností a sama ji přímo nebo nepřímo ovládá nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotka ze třetího státu, pokud tato nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotka sama přímo nebo nepřímo neovládá žádnou střední ani velkou účetní jednotku,

- a) poprvé za druhé ze 2 po sobě následujících konsolidačních účetních období, ve kterých roční úhrn čistého obratu pobočky dosáhne 240 000 000 Kč a konsolidované výnosy v konsolidované účetní závěrce nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotky dosáhnou částky odpovídající 750 000 000 EUR, a
- b) naposledy za první ze 2 po sobě následujících konsolidačních účetních období, ve kterých roční úhrn čistého obratu pobočky nedosáhne 240 000 000 Kč, nebo za první ze 2 po sobě následujících konsolidačních účetních období, ve kterých konsolidované výnosy v konsolidované účetní závěrce nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotky nedosáhnou částky odpovídající 750 000 000 EUR.

CELEX 32013L0034

32021L2101

(5) Pro účely konsolidované zprávy o daních z příjmů se konsolidovanými výnosy v konsolidované účetní závěrce zahraniční účetní jednotky ze třetího státu rozumí její konsolidované výnosy podle právních předpisů použitých pro sestavení její konsolidované účetní závěrky.

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

(6) Kritérium konsolidovaných výnosů v konsolidované účetní závěrce nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotky ze třetího státu se pro účely zprávy o daních z příjmů přepočítá na měnu konsolidované účetní závěrky této nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotky kurzem vyhlášeným Evropskou centrální bankou pro 21. prosinec 2021 se zaokrouhlením na celé tisíce.

CELEX 32013L0034

CELOEX 32021L2101

Výjimky z povinnosti vyhotovit a zveřejnit konsolidovanou zprávu o daních z příjmů

(1) Nejvyšší mateřská účetní jednotka není povinna vyhotovit a zveřejnit konsolidovanou zprávu o daních z příjmů, pokud ona nebo její dceřiná účetní jednotka podávají zprávu podle právního řádu členského státu Evropské unie v souladu s čl. 89 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/36/EU, která zahrnuje údaje o veškerých činnostech této mateřské

účetní jednotky a dceřiných účetních jednotek zahrnutých v konsolidované účetní závěrce, za které by se konsolidovaná zpráva o daních z příjmů vyhotovovala.

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

(2) Účetní jednotka a zahraniční účetní jednotka nejsou povinny vyhotovit a zveřejnit konsolidovanou zprávu o daních z příjmů, pokud

- a) nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotka ze třetího státu vyhotovila za účetní jednotku nebo zahraniční účetní jednotku, za které by se zpráva vyhotovovala, zprávu s informacemi o daních z příjmů, která je v souladu s požadavky tohoto zákona na konsolidovanou zprávu o daních z příjmů,
- b) zpráva podle písmene a) obsahuje název nebo obchodní firmu a sídlo této účetní jednotky nebo název a adresu pobočky na území České republiky a
- c) do 12 měsíců od posledního dne konsolidačního účetního období je překlad zprávy podle písmene a) do českého nebo anglického jazyka zveřejněn uložením do sbírky listin veřejného rejstříku, ve kterém jsou účetní jednotka nebo pobočka zahraniční účetní jednotky zapsány, a v elektronickém strojově čitelném formátu uveřejněn na internetových stránkách nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotky ze třetího státu, kde je bezplatně dostupný.

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

§ 223

Nedostupnost konsolidované zprávy o daních z příjmů a údajů k jejímu vyhotovení

(1) Pokud účetní jednotka, která má povinnost vyhotovit konsolidovanou zprávu o daních z příjmů, nemá údaje potřebné k vyhotovení této zprávy, požádá o poskytnutí těchto údajů nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotku ze třetího státu. Pokud neobdrží všechny potřebné údaje, vyhotoví zprávu na základě údajů, které má k dispozici, a uvede v ní prohlášení o tom, že jí tato nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotka neposkytla všechny potřebné údaje.

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

(2) Pokud zahraniční účetní jednotka, která má povinnost zveřejnit konsolidovanou zprávu o daních z příjmů, nemá tuto zprávu ani na vyžádání k dispozici, vyhotoví ji a zveřejní osoba pověřená jednáním za pobočku zahraniční účetní jednotky na území České republiky. Nemá-li tato osoba všechny údaje potřebné k vyhotovení této zprávy, požádá o ně zahraniční účetní jednotku ze třetího státu nebo nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotku ze třetího státu. Pokud tato osoba neobdrží všechny potřebné údaje, vyhotoví zprávu na základě údajů, které má k dispozici, a uvede v ní prohlášení o tom, že jí zahraniční účetní jednotka ze třetího státu nebo nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotka ze třetího státu neposkytla všechny potřebné údaje.

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

§ 224

Obsah konsolidované zprávy o daních z příjmů

(1) V konsolidované zprávě o daních z příjmů se uvedou údaje o nejvyšší mateřské účetní jednotce nebo nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotce ze třetího státu a účetních jednotkách a zahraničních účetních jednotkách, které tato nejvyšší mateřská účetní jednotka nebo nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotka sama přímo nebo nepřímo ovládá a které jsou zahrnuty v její konsolidované účetní závěrce, které by se uváděly v individuální zprávě o daních z příjmů jednotlivých účetních jednotek a zahraničních účetních jednotek, s tím, že

- a) se uvede také seznam účetních jednotek a zahraničních účetních jednotek, které nejvyšší mateřská účetní jednotka nebo nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotka sama přímo nebo nepřímo ovládá, usazených v členském státě Evropské unie nebo ve státě, který je uveden na unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti nebo na seznamu současného stavu spolupráce s Evropskou unií, pokud jde o závazky učiněné spolupracujícími jurisdikcemi v zájmu uplatňování zásad řádné správy v oblasti daní, schválených Radou Evropské unie uveřejněných v Úředním věstníku Evropské unie,
- b) měnou použitou ve zprávě je měna používaná pro sestavení konsolidované účetní závěrky nejvyšší mateřské účetní jednotky nebo nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotky,
- c) pokud zprávu vyhotovuje účetní jednotka nebo zahraniční účetní jednotka jiná než nejvyšší mateřská účetní jednotka nebo nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotka, je měnou použitou ve zprávě měna používaná pro sestavení účetní závěrky této účetní jednotky nebo zahraniční účetní jednotky, a
- d) pro uvedení celkových výnosů se vylučují dividendy obdržené od účetních jednotek a zahraničních účetních jednotek, které nejvyšší mateřská účetní jednotka nebo nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotka sama přímo nebo nepřímo ovládá.

CELEX 32013L0034

CELEX 32021L2101

(2) Ustanovení § 220 odst. 2 až 7 se pro konsolidovanou zprávu o daních z příjmů použijí obdobně.

CELEX 32013L0034

CELEX 3201L2101

ČÁST JEDENÁCTÁ
OVĚŘOVÁNÍ AUDITOREM

§ 225

Povinnost auditu účetní závěrky

Povinnost auditu řádné účetní závěrky a mezitímní účetní závěrky sestavované jednorázově, jejíž sestavení stanoví tento nebo jiný zákon, má

- a) velká účetní jednotka,
- b) střední účetní jednotka a
- c) účetní jednotka, která je povinna sestavit konsolidovanou účetní závěrku.

CELEX 32013L0034

§ 226

Povinnost auditu účetní závěrky a zahajovací rozvahy při přeměně

(1) Má-li alespoň jedna z účetních jednotek zúčastněných na přeměně povinný audit účetní závěrky sestavené ke dni bezprostředně předcházejícímu rozhodný den, všechny účetní jednotky zúčastněné na přeměně mají také povinnost auditu těchto účetních závěrek.

(2) Má-li alespoň jedna z účetních jednotek zúčastněných na přeměně povinný audit účetní závěrky sestavené ke dni bezprostředně předcházejícímu rozhodný den, mají všechny nástupnické účetní jednotky a účetní jednotky zúčastněné na přeměně, které při přeměně nezanikají, povinnost ověřit zahajovací rozvahu auditorem.

§ 227

Ověření zprávy vedení a zprávy o udržitelnosti auditorem

(1) Má-li účetní jednotka povinnost auditu účetní závěrky, zpráva vedení musí být ověřena auditorem.

CELEX 32013L0034

(2) Zpráva o udržitelnosti musí být ověřena auditorem.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

§ 228

Zveřejnění zprávy auditora

Zprávu auditora o povinném auditu účetní závěrky, kterou je účetní jednotka povinna zveřejnit, a zprávu auditora o ověření zprávy o udržitelnosti účetní jednotka zveřejní.

ČÁST DVANÁCTÁ

ZVEŘEJNĚNÍ A UVEŘEJNĚNÍ

Hlava I

Základní ustanovení o zveřejnění

§ 229

Zveřejnění

(1) Do 12 měsíců od konce účetního období se zveřejní

- a) řádná účetní závěrka,
- b) zpráva vedení,
- c) zpráva o udržitelnosti,
- d) zpráva o platbách do veřejných rozpočtů,
- e) zpráva o daních z příjmů,
- f) zpráva auditora o povinném auditu řádné účetní závěrky,
- g) zpráva auditora o ověření zprávy o udržitelnosti.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

(2) Do 12 měsíců od konce účetního období, ve kterém nastaly právní účinky přeměny, se zveřejní

- a) mezitímní účetní závěrka sestavená ke dni bezprostředně předcházejícímu rozhodný den nebo den, ve kterém nastaly právní účinky přeměny,
- b) zahajovací rozvaha a její příloha sestavené k rozhodnému dni nebo dni, ve kterém nastaly právní účinky přeměny.

(3) Podléhá-li dokument podle odstavce 1 nebo 2 schválení orgánem účetní jednotky k tomu příslušným podle jiného právního předpisu nebo ověření auditorem, dokument se zveřejní do 30 dnů ode dne schválení nebo dne ověření, pokud nastane později, nejpozději však ve lhůtě podle odstavce 1 nebo 2.

(4) Dokumenty podle odstavců 1 a 2 nezveřejňují

- a) účetní jednotka veřejného sektoru s výjimkou zdravotní pojišťovny,
- b) účetní jednotka, která není zapsaná ve veřejném rejstříku.

(5) Účetní jednotka, která není zapsaná ve veřejném rejstříku a není účetní jednotkou veřejného sektoru, sestaví nebo vyhotoví dokumenty podle

- a) odstavce 1 do 12 měsíců od konce účetního období a
- b) odstavce 2 do 6 měsíců ode dne, ve kterém nastaly právní účinky přeměny.

(6) Ministerstvo financí může stanovit vyhláškou formát, značkovací jazyk a taxonomii pro zveřejnění dokumentů podle odstavce 1 a mezitímní účetní závěrky v elektronické podobě.

§ 230

Dokumenty zveřejňované a uveřejňované společně

(1) Zpráva auditora o povinném auditu řádné individuální účetní závěrky, individuální zpráva vedení a individuální zpráva o udržitelnosti se zveřejňují společně s řádnou individuální účetní závěrkou. Zpráva auditora o povinném auditu řádné konsolidované účetní závěrky, konsolidovaná zpráva vedení a konsolidovaná zpráva o udržitelnosti se zveřejňují společně s řádnou konsolidovanou účetní závěrkou.

(2) Nevyhotovuje-li účetní jednotka individuální zprávu vedení nebo individuální zprávu o udržitelnosti z důvodu, že vyhotovila konsolidovanou zprávu vedení nebo konsolidovanou zprávu o udržitelnosti, zveřejňují se konsolidovaná zpráva vedení nebo konsolidovaná zpráva o udržitelnosti společně s řádnou individuální účetní závěrkou.

(3) Zpráva auditora o ověření zprávy o udržitelnosti se zveřejňuje společně s touto zprávou.

(4) Uveřejňují-li se účetní závěrka, zpráva vedení nebo zpráva o udržitelnosti, odstavce 1 až 3 se použijí obdobně.

§ 231

Zveřejnění dokumentu rovnocenného zprávě o platbách do veřejných rozpočtů

Účetní jednotka, která vyhotovuje a zveřejňuje dokument podle právního řádu jiného státu než členského státu Evropské unie rovnocenný zprávě o platbách do veřejných rozpočtů, zveřejní tento dokument do 12 měsíců od konce účetního období.

§ 232

Společná ustanovení o zveřejnění a uveřejnění

- (1) Zveřejňované dokumenty se zveřejňují ve znění, v jakém byly
- ověřeny auditorem, podléhají-li ověření, a
 - schváleny orgánem účetní jednotky k tomu příslušným podle jiného právního předpisu, podléhají-li takovému schválení.
- (2) Účetní závěrka nebo jiné zveřejňované dokumenty pro účely jejich zveřejnění neobsahují informace, které podléhají utajení nebo ochraně podle jiného právního předpisu.
- (3) Účetní závěrka nebo jiné zveřejňované dokumenty účetní jednotky, která je svěřenským fondem, pro účely jejich zveřejnění neobsahují údaje umožňující identifikaci osoby zakladatele, osoby oprávněné k výkonu dohledu nad správou svěřenského fondu nebo obmyšleného nebo způsob určení obmyšleného.
- (4) Uveřejňují-li se zveřejňované dokumenty, odstavce 1 až 3 se použijí obdobně.
- (5) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou postup schvalování účetních závěrek účetních jednotek veřejného sektoru podléhajících schválení podle jiného zákona, včetně zajištění součinnosti při tomto postupu.

§ 233

Postup zveřejnění

- (1) Zveřejnění se provádí uložením do sbírky listin veřejného rejstříku, ve kterém jsou účetní jednotka nebo pobočka zahraniční účetní jednotky ze třetího státu zapsány. Povinnost zveřejnění ve veřejném rejstříku je splněna okamžikem předložení orgánu, který veřejný rejstřík vede, k založení do sbírky listin veřejného rejstříku.
- (2) Veřejným rejstříkem se pro účely účetnictví rozumí rejstřík nebo evidence,
- ve kterých je účetní jednotka nebo pobočka zahraniční účetní jednotky podle jiného zákona povinně zapsána,
 - do kterých má každý právo nahlížet a ze kterého má každý právo pořizovat výpisy, opisy nebo kopie a
 - jejichž součástí je sbírka listin.
- (3) Dokumenty zveřejňované společně se předávají orgánu, který veřejný rejstřík vede, a ukládají do sbírky listin veřejného rejstříku jako ucelený soubor dokumentů.

§ 234

Uveřejňování informací o daních z příjmů

- (1) Účetní jednotka uveřejní do 12 měsíců od konce účetního období na dobu alespoň 5 let na svých internetových stránkách odkaz na veřejný rejstřík, ve kterém je zveřejněna zpráva o daních z příjmů, a oznámení, že nemá povinnost tuto zprávu uveřejnit na internetových stránkách.

CELEX 32021L0034

CELEX 32021L2101

- (2) Zahraniční účetní jednotka nebo osoba pověřená jednáním za pobočku zahraniční účetní jednotky, které provozují činnost na území České republiky a mají povinnost zveřejnit

zprávu o daních z příjmů prostřednictvím své pobočky, uveřejní do 12 měsíců od konce účetního období na dobu alespoň 5 let na internetových stránkách této zahraniční účetní jednotky nebo její pobočky odkaz na veřejný rejstřík, ve kterém je tato zpráva zveřejněna, a oznámení, že nemají povinnost tuto zprávu uveřejnit na internetových stránkách.

CELEX 320130034

CELEX 32021L2101

(3) Účetní jednotka nebo zahraniční účetní jednotka, které zveřejňují a uveřejňují zprávu s informacemi o daních z příjmů, která je v souladu s požadavky tohoto zákona na zprávu o daních z příjmů, uveřejní tuto zprávu po dobu alespoň 5 let.

CELEX 32013L0034

32021L2101

Hlava II

Zvláštní případy zveřejňování a uveřejňování

§ 235

Výjimka ze zveřejňování mikro nebo malou účetní jednotkou

Mikro účetní jednotka a malá účetní jednotka, které nemají povinný audit, nemusí zveřejňovat výkaz výsledku hospodaření.

CELEX 32013L0034

§ 236

Zveřejňování prostřednictvím správce daně

(1) Účetní jednotka, která je obchodní korporací, nemá povinný audit a s řádnou účetní závěrkou společně nezveřejňuje další dokumenty, může řádnou účetní závěrku zveřejnit prostřednictvím podání u příslušného správce daně z příjmů. Takové podání musí obsahovat údaj o rozsahu, v jakém má být účetní závěrka předána rejstříkovému soudu, a lze jej učinit pouze

- a) jako přílohu daňového přiznání k dani z příjmů podaného v elektronické podobě, které není nepřipustné, a
- b) ve formátu, struktuře a za podmínek zveřejněných podle daňového řádu správcem daně z příjmů.

(2) Dojde-li k podání opravného daňového přiznání k dani z příjmů, nepřihlíží se k podání podle odstavce 1, které bylo učiněno jako příloha předchozího daňového přiznání k dani z příjmů.

(3) Nebudou-li odstraněny vady podání spočívající ve skutečnosti, že podání nebylo učiněno způsobem podle odstavce 1, správce daně z příjmů nepředá účetní závěrku rejstříkovému soudu.

(4) Jsou-li splněny podmínky podle odstavce 1,

- a) správce daně z příjmů bez zbytečného odkladu po uplynutí lhůty pro podání opravného daňového přiznání předá rejstříkovému soudu účetní závěrku v požadovaném rozsahu v elektronické podobě prostřednictvím propojení informačních systémů veřejné správy a
- b) povinnost účetní jednotky zveřejnit řádnou účetní závěrku je splněna okamžikem, kdy bylo podání podle odstavce 1 učiněno u příslušného správce daně z příjmů.

§ 237

Uveřejňování v jednotném evropském přístupovém místě

(1) Účetní jednotka, která je povinna zveřejnit zprávu o udržitelnosti, předá za účelem jejich uveřejnění prostřednictvím jednotného evropského přístupového místa České národní bance bezodkladně po jejich zveřejnění, vyžaduje-li jejich zveřejnění tento zákon nebo jiný právní předpis,

- a) řádnou účetní závěrku,
- b) zprávu vedení,
- c) zprávu auditora o povinném auditu,
- d) zprávu auditora o ověření zprávy o udržitelnosti,
- e) zprávu o udržitelnosti, není-li součástí zprávy vedení a
- f) zprávu o platbách do veřejných rozpočtů.

CELEX 325013L0034

CELEX 32023L2864

(2) Dokumenty podle odstavce 1 se České národní bance předávají odděleně.

(3) Dokumenty podle odstavce 1 předává účetní jednotka ve formátu, ze kterého lze získat údaje, podle čl. 2 bodu 3 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859¹⁷⁾, nebo ve strojově čitelném formátu podle čl. 2 bodu 4 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859¹⁵⁾, je-li strojově čitelný formát vyžadován právním předpisem. Předávané dokumenty účetní jednotka opatří těmito metadaty:

- a) svým názvem nebo obchodní firmou a názvem nebo obchodní firmou mateřské účetní jednotky nebo konsolidující zahraniční účetní jednotky, není-li účetní jednotka povinna vyhotovovat individuální zprávu o udržitelnosti podle § 203,
- b) identifikačním kódem právnické osoby podle přímo použitelného předpisu Evropské unie vydaného podle čl. 7 odst. 4 písm. b) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859,
- c) identifikačním kódem právnické osoby podle přímo použitelného předpisu Evropské unie vydaného podle čl. 7 odst. 4 písm. b) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859 mateřské účetní jednotky nebo konsolidující zahraniční účetní jednotky, není-li účetní jednotka povinna vyhotovovat individuální zprávu o udržitelnosti podle § 203,
- d) velikostí účetní jednotky podle kategorií podle přímo použitelného předpisu Evropské unie vydaného podle čl. 7 odst. 4 písm. d) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859,
- e) klasifikací průmyslových odvětví hospodářských činností účetní jednotky podle přímo použitelného předpisu Evropské unie vydaného podle čl. 7 odst. 4 písm. e) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859,
- f) druhem předávaných informací klasifikovaným podle přímo použitelného předpisu Evropské unie vydaného podle čl. 7 odst. 4 písm. c) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859 a
- g) poznámkou, zda dokumenty obsahují osobní údaje.

CELEX 32013L0034

CELEX 32023L2864

¹⁷⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859 ze dne 13. prosince 2023, kterým se zřizuje jednotné evropské přístupové místo poskytující centralizovaný přístup k veřejně dostupným informacím o finančních službách, kapitálových trzích a udržitelnosti.

(4) Česká národní banka uveřejní dokumenty obdržené podle odstavce 1 v jednotném evropském přístupovém místě v souladu s čl. 5 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859¹⁷⁾.

CELEX 32013L0034

CELEX 32023L2864

(5) Povinnost předat dokumenty podle odstavce 1 písm. a) až f) je splněna, pokud účetní jednotka tyto dokumenty zaslala České národní bance jako povinně uveřejňované informace podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu a pokud splňují požadavky na metadata podle odstavce 3.

CELEX 32013L0034

CELEX 32023L2864

§ 238

Informace o významné chybě v účetní závěrce

(1) Zjistí-li účetní jednotka, že zveřejněná nebo uveřejněná řádná účetní závěrka v důsledku významné chyby nepodává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace, zveřejní nebo uveřejní informaci o této významné chybě bez zbytečného odkladu stejným způsobem jako účetní závěrku a v rozsahu, který odpovídá rozsahu účetních informací v této účetní závěrce.

(2) Informace o významné chybě obsahuje

- a) popis této chyby,
- b) vysvětlení dopadu této chyby na účetní závěrku a
- c) informaci o tom, jak by účetní závěrka vypadala, kdyby k této chybě nedošlo.

(3) Informace o významné chybě může mít podobu dokumentu, jehož obsah odpovídá účetním výkazům řádné účetní závěrky podle odstavce 1 bez významné chyby a který dále obsahuje

- a) informaci o významné chybě,
- b) informaci o odlišnostech mezi účetní závěrkou a tímto dokumentem a
- c) prohlášení, že tento dokument nenahrazuje řádnou účetní závěrku.

(4) Dokument podle odstavce 3 nenahrazuje řádnou účetní závěrku a nelze ho označit jako účetní závěrku.

(5) Účetní jednotka, která má povinný audit, zveřejní nebo uveřejní informaci o významné chybě v podobě dokumentu podle odstavce 3. Informace v tomto dokumentu podléhají povinnému auditu v rozsahu dotčeném významnou chybou.

(6) Informace o významné chybě nemusí být zveřejněna nebo uveřejněna, pokud

- a) byla zveřejněna nebo uveřejněna účetní závěrka sestavená za následující účetní období, ve které byla významná chyba v souladu s účetními předpisy zohledněna, nebo
- b) informace o významné chybě byla uvedena ve zprávě auditora o povinném auditu účetní závěrky podle odstavce 1, která byla společně s ní zveřejněna nebo uveřejněna.

(7) Na zprávu vedení se odstavce 1 až 6 použijí obdobně. Informace o významné chybě ve zprávě vedení dále obsahuje informaci o vlivu významné chyby na účetní závěrku.

Hlava III

Uveřejnění účetní jednotkou veřejného sektoru

§ 239

Uveřejnění účetní závěrky účetní jednotky veřejného sektoru a konsolidované účetní závěrky České republiky

(1) Účetní jednotka veřejného sektoru uveřejní ve lhůtě stanovené vyhláškou účetní závěrku prostřednictvím Ministerstva financí způsobem umožňujícím dálkový přístup.

CELEX 32011L0085

CELEX 32024L1265

(2) Ministerstvo financí uveřejní do 12 měsíců od konce konsolidačního účetního období České republiky konsolidovanou účetní závěrku České republiky způsobem umožňujícím dálkový přístup.

CELEX 32011L0085

CELEX 32024L1265

(3) Povinnost uveřejnit způsobem umožňujícím dálkový přístup podle odstavce 1 je splněna okamžikem předání účetní závěrky

- a) do centrálního systému účetních informací státu, nebo
- b) vyššímu územnímu samosprávnému celku, předává-li účetní jednotka účetní dokumenty a údaje do centrálního systému účetních informací státu prostřednictvím vyššího územního samosprávného celku.

(4) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou postup a podmínky předávání účetní závěrky do centrálního systému účetních informací státu a lhůtu a další podmínky uveřejňování účetní závěrky způsobem umožňujícím dálkový přístup.

ČÁST TŘINÁCTÁ

PŘESTUPKY

Hlava I

Přestupky v oblasti účetnictví

§ 240

Přestupek nezveřejnění a neuveřejnění vykazovaných informací

(1) Podnikatelská nebo nezisková účetní jednotka, která nepoužívá peněžní účetnictví, se dopustí přestupku tím, že po uplynutí lhůty stanovené účetním předpisem nemá zveřejněnou nebo uveřejněnou v jednotném evropském přístupovém místě

- a) řádnou individuální účetní závěrku,
- b) mezitímní individuální účetní závěrku sestavenou ke dni bezprostředně předcházejícímu rozhodný den nebo den, ve kterém nastaly právní účinky přeměny,
- c) zahajovací rozvahu nebo její přílohu sestavené k rozhodnému dni nebo dni, ve kterém nastaly právní účinky přeměny,
- d) individuální zprávu vedení,
- e) individuální zprávu o udržitelnosti,
- f) individuální zprávu o platbách do veřejných rozpočtů,

- g) zprávu o daních z příjmů,
- h) zprávu auditora o povinném auditu řádné individuální účetní závěrky, nebo
- i) zprávu auditora o ověření individuální zprávy o udržitelnosti.

CELEX 32013L0034

(2) Mateřská účetní jednotka se dopustí přestupku tím, že po uplynutí lhůty stanovené účetním předpisem nemá zveřejněnou nebo uveřejněnou v jednotném evropském přístupovém místě

- a) řádnou konsolidovanou účetní závěrku,
- b) konsolidovanou zprávu vedení,
- c) konsolidovanou zprávu o udržitelnosti,
- d) konsolidovanou zprávu o platbách do veřejných rozpočtů,
- e) konsolidovanou zprávu o daních z příjmů,
- f) zprávu auditora o povinném auditu řádné konsolidované účetní závěrky, nebo
- g) zprávu auditora o ověření konsolidované zprávy o udržitelnosti.

CELEX 32013L0034

(3) Účetní jednotka používající peněžní účetnictví se dopustí přestupku tím, že po uplynutí lhůty stanovené účetním předpisem nemá zveřejněnou

- a) řádnou individuální účetní závěrku,
- b) mezitímní individuální účetní závěrku sestavenou ke dni bezprostředně předcházejícímu rozhodný den nebo den, ve kterém nastaly právní účinky přeměny,
- c) zahajovací rozvahu nebo její přílohu sestavené k rozhodnému dni nebo dni, ve kterém nastaly právní účinky přeměny, nebo
- d) zprávu auditora o povinném auditu řádné individuální účetní závěrky.

(4) Účetní jednotka veřejného sektoru se dopustí přestupku tím, že po uplynutí lhůty stanovené účetním předpisem nemá

- a) uveřejněnou individuální účetní závěrku,
- b) uveřejněnou smlouvu o převzetí účetnictví nebo její dodatek, nebo
- c) uveřejněný zápis o převzetí účetnictví nebo jeho dodatek.

(5) Za přestupek lze uložit pokutu do

- a) 0,5 % aktiv celkem účetní jednotky, jde-li o přestupek podle odstavce 1,
- b) 0,5 % aktiv celkem konsolidačního celku, jde-li o přestupek podle odstavce 2,
- c) 20 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 3, nebo
- d) 1 % z celkových nákladů účetní jednotky, nejvýše však 500 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 4.

CELEX 32013L0034

§ 241

Přestupek nezveřejnění a neuveřejnění zprávy o daních z příjmů nebo informací o daních z příjmů

(1) Účetní jednotka se dopustí přestupku tím, že po uplynutí lhůty stanovené účetním předpisem nebo po dobu stanovenou účetním předpisem na internetových stránkách nemá

- a) uveřejněný odkaz na veřejný rejstřík, ve kterém je zpráva o daních z příjmů zveřejněna,
- b) uveřejněné oznámení o skutečnosti, že nemá povinnost zprávu o daních z příjmů uveřejnit na internetových stránkách, nebo

- c) uveřejněnou zprávu s informacemi o daních z příjmů, která je v souladu s požadavky tohoto zákona na zprávu o daních z příjmů.

CELEX 32013L0034

(2) Zahraniční účetní jednotka se dopustí přestupku tím, že po uplynutí lhůty stanovené účetním předpisem nebo po dobu stanovenou účetním předpisem nemá

- a) zveřejněnou zprávu o daních z příjmů,
- b) na internetových stránkách uveřejněný odkaz na veřejný rejstřík, ve kterém je zpráva o daních z příjmů zveřejněna,
- c) na internetových stránkách uveřejněné oznámení o skutečnosti, že nemá povinnost zprávu o daních z příjmů uveřejnit na internetových stránkách, nebo
- d) na internetových stránkách uveřejněnou zprávu s informacemi o daních z příjmů, která je v souladu s požadavky tohoto zákona na zprávu o daních z příjmů.

CELEX 32013L0034

(3) Za přestupek podle odstavce 1 nebo 2 lze uložit pokutu do 1 000 000 Kč.

CELEX 32013L0034

§ 242

Přestupek zveřejnění a uveřejnění vykazovaných informací v jiném znění

(1) Podnikatelská nebo nezisková účetní jednotka, která nepoužívá peněžní účetnictví, se dopustí přestupku tím, že má zveřejněnou nebo uveřejněnou individuální účetní závěrku, zahajovací rozvahu, individuální zprávu vedení nebo individuální zprávu o udržitelnosti v jiném znění, než ve kterém byly schváleny orgánem účetní jednotky k tomu příslušným podle jiného právního předpisu nebo ověřeny auditorem.

CELEX 32013L0034

(2) Mateřská účetní jednotka se dopustí přestupku tím, že má zveřejněnou nebo uveřejněnou konsolidovanou účetní závěrku, konsolidovanou zprávu vedení nebo konsolidovanou zprávu o udržitelnosti v jiném znění, než ve kterém byly schváleny orgánem mateřské účetní jednotky k tomu příslušným podle jiného právního předpisu nebo ověřeny auditorem.

CELEX 32013L0034

(3) Účetní jednotka používající peněžní účetnictví se dopustí přestupku tím, že zveřejní nebo uveřejní individuální účetní závěrku nebo zahajovací rozvahu v jiném znění, než ve kterém byly schváleny orgánem účetní jednotky k tomu příslušným podle jiného právního předpisu nebo ověřeny auditorem.

(4) Za přestupek lze uložit pokutu do

- a) 3 % aktiv celkem účetní jednotky, jde-li o přestupek podle odstavce 1,
- b) 3 % aktiv celkem konsolidačního celku, jde-li o přestupek podle odstavce 2, nebo
- c) 100 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 3.

CELEX 32013L0034

§ 243

Přestupek zkreslování vykazovaných informací

(1) Podnikatelská nebo nezisková účetní jednotka, která nepoužívá peněžní účetnictví, se dopustí přestupku tím, že

- a) má zveřejněnou nebo uveřejněnou řádnou individuální účetní závěrku, která poskytuje nesprávné, neúplné nebo zkreslené účetní informace způsobilé ovlivnit rozhodování externího uživatele k jeho újmě, nebo
- b) poskytne externímu uživateli účetních informací řádnou individuální účetní závěrku, která poskytuje nesprávné, neúplné nebo zkreslené účetní informace způsobilé ovlivnit rozhodování tohoto uživatele k jeho újmě.

CELEX 32013L0034

(2) Mateřská účetní jednotka se dopustí přestupku tím, že

- a) má zveřejněnou nebo uveřejněnou řádnou konsolidovanou účetní závěrku, která poskytuje nesprávné, neúplné nebo zkreslené účetní informace způsobilé ovlivnit rozhodování externího uživatele k jeho újmě, nebo
- b) poskytne externímu uživateli účetních informací řádnou konsolidovanou účetní závěrku, která poskytuje nesprávné, neúplné nebo zkreslené účetní informace způsobilé ovlivnit rozhodování tohoto uživatele k jeho újmě.

CELEX 32013L0034

(3) Účetní jednotka používající peněžní účetnictví se dopustí přestupku tím, že

- a) má zveřejněnou nebo uveřejněnou řádnou individuální účetní závěrku, která poskytuje nesprávné, neúplné nebo zkreslené účetní informace způsobilé ovlivnit rozhodování externího uživatele k jeho újmě, nebo
- b) poskytne externímu uživateli účetních informací řádnou individuální účetní závěrku, která poskytuje nesprávné, neúplné nebo zkreslené účetní informace způsobilé ovlivnit rozhodování tohoto uživatele k jeho újmě.

(4) Účetní jednotka veřejného sektoru se dopustí přestupku tím, že

- a) má zveřejněnou nebo uveřejněnou řádnou individuální účetní závěrku, která poskytuje nesprávné, neúplné nebo zkreslené účetní informace způsobilé ovlivnit rozhodování externího uživatele k jeho újmě, nebo
- b) poskytne externímu uživateli účetních informací řádnou individuální účetní závěrku, která poskytuje nesprávné, neúplné nebo zkreslené účetní informace způsobilé ovlivnit rozhodování tohoto uživatele k jeho újmě.

(5) Za přestupek lze uložit pokutu do

- a) 3 % aktiv celkem účetní jednotky, jde-li o přestupek podle odstavce 1,
- b) 10 % aktiv celkem účetní jednotky, jde-li o přestupek podle odstavce 1 a získá-li tím účetní jednotka pro sebe nebo pro jiného prospěch,
- c) 3 % aktiv celkem konsolidačního celku, jde-li o přestupek podle odstavce 2,
- d) 10 % aktiv celkem konsolidačního celku, jde-li o přestupek podle odstavce 2 a získá-li tím mateřská účetní jednotka pro sebe nebo pro jiného prospěch,
- e) 100 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 3,
- f) 300 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 3 a získá-li tím účetní jednotka pro sebe nebo pro jiného prospěch,
- g) 2 % z celkových nákladů účetní jednotky, nejvýše však 5 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 4, nebo
- h) 3 % z celkových nákladů účetní jednotky, nejvýše však 50 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 4 a získá-li tím účetní jednotka pro sebe nebo pro jiného prospěch.

CELEX 32013L0034

§ 244

Přestupek neověření vykazovaných informací

(1) Podnikatelská nebo nezisková účetní jednotka, která nepoužívá peněžní účetnictví, se dopustí přestupku tím, že nesplní povinnost

- a) auditu individuální účetní závěrky,
- b) ověřit zahajovací rozvahu sestavenou k rozhodnému dni přeměny auditorem,
- c) ověřit individuální zprávu vedení auditorem, nebo
- d) ověřit individuální zprávu o udržitelnosti auditorem.

CELEX 32013L0034

(2) Mateřská účetní jednotka se dopustí přestupku tím, že nesplní povinnost

- a) auditu konsolidované účetní závěrky,
- b) ověřit konsolidovanou zprávu vedení auditorem, nebo
- c) ověřit konsolidovanou zprávu o udržitelnosti auditorem.

CELEX 32013L0034

(3) Účetní jednotka používající peněžní účetnictví se dopustí přestupku tím, že nesplní povinnost

- a) auditu individuální účetní závěrky, nebo
- b) ověřit zahajovací rozvahu sestavenou k rozhodnému dni přeměny auditorem.

(4) Za přestupek lze uložit pokutu do

- a) 2 % aktiv celkem účetní jednotky, jde-li o přestupek podle odstavce 1,
- b) 2 % aktiv celkem konsolidačního celku, jde-li o přestupek podle odstavce 2, nebo
- c) 50 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 3.

CELEX 32013L0034

§ 245

Přestupek proti vedení účetnictví

(1) Podnikatelská nebo nezisková účetní jednotka, která nepoužívá peněžní účetnictví, se dopustí přestupku tím, že nevede účetnictví průkazně.

(2) Účetní jednotka používající peněžní účetnictví se dopustí přestupku tím, že nevede účetnictví průkazně.

(3) Účetní jednotka veřejného sektoru se dopustí přestupku tím, že nevede účetnictví průkazně.

(4) Za přestupek lze uložit pokutu do

- a) 2 % aktiv celkem účetní jednotky, jde-li o přestupek podle odstavce 1,
- b) 50 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 2, nebo
- c) 1 % z celkových nákladů účetní jednotky, nejvýše však 250 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 3.

§ 246

Přestupek proti vykazování účetních a neúčetních informací

(1) Podnikatelská nebo nezisková účetní jednotka, která nepoužívá peněžní účetnictví, se dopustí přestupku tím, že ve lhůtě stanovené účetním předpisem

- a) nesestaví řádnou individuální účetní závěrku,
- b) nesestaví mezitímní individuální účetní závěrku ke dni bezprostředně předcházejícímu rozhodný den nebo den, ve kterém nastaly právní účinky přeměny,
- c) nesestaví zahajovací rozvahu nebo její přílohu k rozhodnému dni nebo dni, ve kterém nastaly právní účinky přeměny,
- d) nevyhotoví individuální zprávu vedení,
- e) nevyhotoví individuální zprávu o udržitelnosti,
- f) nevyhotoví individuální zprávu o platbách do veřejných rozpočtů, nebo
- g) nevyhotoví zprávu o daních z příjmů.

CELEX 32013L0034

(2) Mateřská účetní jednotka se dopustí přestupku tím, že ve lhůtě stanovené účetním předpisem

- a) nesestaví řádnou konsolidovanou účetní závěrku,
- b) nevyhotoví konsolidovanou zprávu vedení,
- c) nevyhotoví konsolidovanou zprávu o udržitelnosti,
- d) nevyhotoví konsolidovanou zprávu o platbách do veřejných rozpočtů, nebo
- e) nevyhotoví konsolidovanou zprávu o daních z příjmů.

CELEX 32013L0034

(3) Účetní jednotka používající peněžní účetnictví se dopustí přestupku tím, že ve lhůtě stanovené účetním předpisem

- a) nesestaví řádnou individuální účetní závěrku,
- b) nesestaví mezitímní individuální účetní závěrku ke dni bezprostředně předcházejícímu rozhodný den nebo den, ve kterém nastaly právní účinky přeměny, nebo
- c) nesestaví zahajovací rozvahu nebo její přílohu k rozhodnému dni nebo dni, ve kterém nastaly právní účinky přeměny.

(4) Účetní jednotka veřejného sektoru se dopustí přestupku tím, že ve lhůtě stanovené účetním předpisem

- a) nesestaví řádnou individuální účetní závěrku,
- b) nesestaví mezitímní individuální účetní závěrku ke dni bezprostředně předcházejícímu rozhodný den nebo den, ve kterém nastaly právní účinky přeměny, nebo
- c) nesestaví zahajovací rozvahu nebo její přílohu k rozhodnému dni nebo dni, ve kterém nastaly právní účinky přeměny.

(5) Za přestupek lze uložit pokutu do

- a) 2 % aktiv celkem účetní jednotky, jde-li o přestupek podle odstavce 1,
- b) 2 % aktiv celkem konsolidačního celku, jde-li o přestupek podle odstavce 2,
- c) 50 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 3, nebo
- d) 1 % z celkových nákladů účetní jednotky, nejvýše však 250 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 4.

CELEX 32013L0034

§ 247

Přestupek proti informační povinnosti o udržitelnosti

(1) Účetní jednotka se dopustí přestupku tím, že ve lhůtě stanovené účetním předpisem

- a) neinformuje zástupce zaměstnanců o relevantních informacích uváděných v individuální zprávě o udržitelnosti a o prostředcích pro získávání a ověření informací uváděných ve zprávě o udržitelnosti postupem podle zákoníku práce,
- b) neprojedná se zástupci zaměstnanců relevantní informace uváděné v individuální zprávě o udržitelnosti a prostředky pro získávání a ověření informací uváděných ve zprávě o udržitelnosti postupem podle zákoníku práce,
- c) nezajistí předání stanoviska zástupců zaměstnanců k relevantním informacím uváděným v individuální zprávě o udržitelnosti a prostředkům pro získávání a ověření informací uváděných ve zprávě o udržitelnosti svým kontrolním orgánům.

CELEX 32013L0034

(2) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do 100 000 Kč.

CELEX 32013L0034

§ 248

Přestupek neposkytnutí účetních dokumentů nebo údajů pro potřeby státu a pro konsolidované výkaznictví České republiky

(1) Subjekt konsolidace státu se dopustí přestupku tím, že ve lhůtě k provedení nápravy řádně nepředá do centrálního systému účetních informací státu účetní dokument nebo údaj pro potřeby státu nebo pro sestavení konsolidované účetní závěrky České republiky.

(2) Účetní jednotka veřejného sektoru předávající účetní dokument nebo údaj do centrálního systému účetních informací státu prostřednictvím vyššího územního samosprávného celku se dopustí přestupku tím, že ve lhůtě k provedení nápravy řádně nepředá účetní dokument nebo údaj pro potřeby státu nebo pro sestavení konsolidované účetní závěrky České republiky vyššímu územnímu samosprávnému celku.

(3) Vyšší územní samosprávný celek se dopustí přestupku tím, že ve lhůtě k provedení nápravy řádně nepředá do centrálního systému účetních informací státu účetní dokument nebo údaj poskytnutý účetní jednotkou veřejného sektoru, která účetní dokumenty nebo údaje předává do centrálního systému účetních informací státu jeho prostřednictvím.

(4) Spravující jednotka se dopustí přestupku tím, že ve lhůtě k provedení nápravy řádně nepředá do centrálního systému účetních informací státu údaje nezbytné pro sestavení a uveřejnění výčtu subjektů konsolidace státu.

(5) Za přestupek podle odstavců 1 až 4 lze uložit pokutu do 1 % z celkových nákladů, nejvýše však 250 000 Kč.

Hlava II

Společná ustanovení o přestupcích v oblasti účetnictví

§ 249

Promlčecí doba

(1) Promlčecí doba přestupku činí

- a) 3 roky, jde-li o přestupek, za který tento zákon stanoví sazbu pokuty, jejíž horní hranice odpovídá procentu aktiv celkem nebo celkových nákladů, nebo
- b) 4 roky, jde-li o přestupek zkreslování vykazovaných informací.

(2) Odpovědnost za přestupek zaniká nejpozději

- a) 5 let od jeho spáchání, jde-li o přestupek, za který tento zákon stanoví sazbu pokuty, jejíž horní hranice odpovídá procentu aktiv celkem nebo celkových nákladů, nebo
- b) 10 let od jeho spáchání, jde-li o přestupek zkreslování vykazovaných informací.

(3) Do doby podle odstavce 2 se nezapočítává doba, po kterou trvala některá skutečnost stavící běh promlčecí doby.

§ 250

Určení výše aktiv celkem

(1) Pro účely určení horní hranice sazby pokuty odpovídající procentu aktiv celkem se výše aktiv celkem posuzuje ke konci účetního období, za které se sestavuje nebo vyhotovuje dokument, kterého se přestupek týká, nebo ke kterému se vztahuje povinnost, jejíž porušení je přestupkem podle tohoto zákona, netýká-li se přestupek dokumentu.

(2) Nelze-li zjistit skutečnou výši aktiv celkem, určí správní orgán příslušný k řízení o přestupku jejich výši kvalifikovaným odhadem.

(3) Kvalifikovaný odhad správní orgán provádí zejména na základě svých poznatků o

- a) činnosti účetní jednotky nebo mateřské účetní jednotky, které má být pokuta uložena, a
- b) skutečné výši aktiv celkem u srovnatelných účetních jednotek nebo mateřských účetních jednotek.

§ 251

Určení celkových nákladů

(1) Pro účely určení horní hranice sazby pokuty odpovídající procentu celkových nákladů se výše celkových nákladů posuzuje ke konci účetního období, za které se sestavuje nebo vyhotovuje dokument, kterého se přestupek týká, nebo ke kterému se vztahuje povinnost, jejíž porušení je přestupkem podle tohoto zákona, netýká-li se přestupek dokumentu.

(2) Nelze-li zjistit skutečnou výši celkových nákladů, určí správní orgán příslušný k řízení o přestupku jejich výši kvalifikovaným odhadem.

(3) Kvalifikovaný odhad správní orgán provádí zejména na základě svých poznatků o

- a) činnosti subjektu konsolidace státu, kterému má být pokuta uložena, a
- b) skutečné výši celkových nákladů srovnatelných subjektů konsolidace státu.

§ 252

Určení druhu účetní jednotky

(1) Druh účetní jednotky a skutečnost, zda se jedná o mateřskou účetní jednotku nebo účetní jednotku používající peněžní účetnictví, se pro účely přestupků podle tohoto zákona posuzuje ke konci účetního období, za které se sestavuje nebo vyhotovuje dokument, kterého se přestupek týká, nebo ke kterému se vztahuje povinnost, jejíž porušení je přestupkem podle tohoto zákona, netýká-li se přestupek dokumentu.

(2) Zdravotní pojišťovna se pro účely přestupků podle tohoto zákona považuje za podnikatelskou účetní jednotku.

§ 253

Příslušnost

(1) Přestupky podle tohoto zákona projednává finanční úřad, který zjistil porušení povinnosti podle účetních předpisů.

(2) Přestupek neposkytnutí účetních dokumentů nebo údajů pro potřeby státu a pro konsolidované výkaznictví České republiky projednává Ministerstvo financí. Správu placení pokuty uložené Ministerstvem financí vykonává finanční úřad.

ČÁST ČTRNÁCTÁ

VÝKON STÁTNÍ SPRÁVY NA ÚSEKU ÚČETNICTVÍ

§ 254

Působnost finančního úřadu

Finanční úřad prověřuje plnění povinností podle účetních předpisů. Při výkonu této působnosti postupuje podle daňového řádu.

§ 255

Působnost Ministerstva financí

Ministerstvo financí

- a) shromažďuje pro potřeby státu od subjektů konsolidace státu účetní informace v centrálním systému účetních informací státu,

CELEX 32011L0085

CELEX 32024L1265

- b) sestavuje a uveřejňuje způsobem umožňujícím dálkový přístup výčet subjektů konsolidace státu,
- c) spravuje centrální systém účetních informací státu a zajišťuje jeho využívání v rámci monitorovacích, zjišťovacích a kontrolních činností orgánů veřejné správy podle jiného zákona a
- d) zajišťuje metodickou podporu subjektu konsolidace státu v rámci shromažďování účetních informací pro potřeby státu.

§ 256

Zvláštní postupy k utajení

Pro účely utajení činnosti může Ministerstvo financí vydat pro zpravodajské služby České republiky, ozbrojené síly České republiky, Policii České republiky, Vězeňskou službu České republiky, Generální inspekci bezpečnostních sborů a Celní správu České republiky zvláštní postupy pro jejich účetnictví.

ČÁST PATNÁCTÁ SPOLEČNÁ USTANOVENÍ

§ 257

Společné ustanovení o posuzování podmínek

Podmínky pro sestavení účetní závěrky, vyhotovení zprávy vedení, zprávy o udržitelnosti, zprávy o platbách do veřejných rozpočtů a zprávy o daních z příjmů za účetní období a zveřejnění a uveřejnění účetní závěrky a těchto zpráv jsou splněny, pokud jsou splněny k začátku nebo konci tohoto účetního období.

§ 258

Společná ustanovení o věcech

- (1) Ustanovení účetních předpisů o obchodním závodu se použijí obdobně i na
- a) část obchodního závodu tvořící samostatnou organizační složku a
 - b) organizovaný soubor jmění, který účetní jednotka, která není podnikatelem, vytvořila a který z její vůle slouží k provozování její činnosti.
- (2) Ustanovení účetních předpisů o pobočce se použijí obdobně i na část organizovaného souboru jmění účetní jednotky sloužící k provozování činnosti účetní jednotky a vykazující funkční a hospodářskou samostatnost.
- (3) Na cenný papír se pro účely účetnictví hledí jako na právo nebo povinnost, které jsou s ním spojené.
- (4) Ustanovení účetních předpisů o cenných papírech se použijí obdobně i na zaknihované cenné papíry.
- (5) Ustanovení účetních předpisů o jednotce a o nemovité věci se použijí obdobně i na jednotku, která je vymezena podle zákona o vlastnictví bytů, spolu s podílem na společných částech domu s ní spojeným, a pokud je s ní spojeno vlastnictví k pozemku, tak i spolu s podílem na tomto pozemku.

§ 259

Společné ustanovení o kapitálových transakcích

Ustanovení účetních předpisů o vkladu se použijí obdobně i na příspěvek na vytvoření vlastního kapitálu nad společníkův vklad, nestanoví-li účetní předpis jinak.

§ 260

Společná ustanovení o výjimkách pro některé účetní jednotkách v úpadku

Účetní jednotka nemá povinnost auditu účetní závěrky a není povinna vyhotovovat a zveřejňovat zprávu vedení, zprávu o udržitelnosti, zprávu o platbách do veřejných rozpočtů a zprávu o daních z příjmů, které se zveřejňují společně s účetní závěrkou, pokud se tato účetní závěrka sestavuje

- a) ke dni spadajícímu do období 36 měsíců od prvního dne kalendářního měsíce bezprostředně následujícího po dni, kterým nastaly účinky prohlášení konkursu, nejpozději však ke dni skončení konkursu, pokud o povinnosti auditu účetní závěrky nebo vyhotovení těchto zpráv nerozhodne věřitelský výbor,

- b) ke dni bezprostředně předcházejícímu den, kterým nastanou účinky schválení reorganizačního plánu, pokud o povinnosti auditu účetní závěrky nebo vyhotovení těchto zpráv nerozhodne věřitelský výbor, nebo
- c) ke dni, kterým nastanou účinky zrušení konkursu z důvodu, že majetek dlužníka je pro uspokojení věřitelů zcela nepostačující.

§ 261

Společná ustanovení o účetních jednotkách a zahraničních účetních jednotkách bez právní osobnosti

(1) Práva a povinnosti účetní jednotky a zahraniční účetní jednotky bez právní osobnosti související s účetnictvím vykonává

- a) osoba, o které zákon stanoví, že zajišťuje plnění povinností účetní jednotky a zahraniční účetní jednotky bez právní osobnosti souvisejících s účetnictvím, nebo
- b) osoba, která vykonává práva k majetku účetní jednotky a zahraniční účetní jednotky bez právní osobnosti vlastním jménem a na její účet, není-li osoba podle písmene a) stanovena.

(2) Za sídlo účetní jednotky a zahraniční účetní jednotky bez právní osobnosti se pro účely účetnictví považuje území státu, podle jehož právního řádu je ustavena.

(3) Je-li účetní jednotka bez právní osobnosti součástí jiné účetní jednotky s právní osobností, informace vykazované za účetní jednotku bez právní osobnosti nejsou součástí účetních informací vykazovaných účetní jednotkou, jejíž je součástí.

§ 262

Společné ustanovení o státech tvořících Evropský hospodářský prostor

Na stát tvořící Evropský hospodářský prostor se pro účely účetnictví hledí jako na členský stát Evropské unie.

ČÁST ŠESTNÁCTÁ

PŘECHODNÁ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

§ 263

Obecné přechodné ustanovení

Pro účetní období započatá přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona se použije zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a právní předpisy jej provádějící, ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

§ 264

Přechodné ustanovení o pachtu obchodního závodu

Na pacht obchodního závodu sjednaný v účetním období započatém přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona lze použít zákon č. 563/1991 Sb. a právní předpisy jej provádějící, ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

§ 265

Přechodné ustanovení o přeměnách

Končí-li účetní období započaté přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona dnem bezprostředně předcházejícím rozhodný den, který nastal ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, individuální účetní období začíná tímto rozhodným dnem.

§ 266

Přechodná ustanovení o příjemcích prostředků z veřejného rozpočtu

(1) Osoba nebo entita, která byla ke dni předcházejícímu den nabytí účinnosti tohoto zákona účetní jednotkou a která je příjemcem prostředků z veřejného rozpočtu ke dni nabytí účinnosti tohoto zákona, je účetní jednotkou po dobu, po kterou je příjemcem takových prostředků.

(2) Osoba nebo entita, která se v průběhu 1 roku ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona stane příjemcem prostředků z veřejného rozpočtu, je účetní jednotkou po dobu, po kterou je příjemcem takových prostředků.

(3) Účetní jednotka podle odstavců 1 a 2 sestavuje mezitímní účetní závěrku podle § 19 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, po dobu, po kterou je příjemcem prostředků z veřejného rozpočtu.

§ 267

Přechodná ustanovení o zprávě o udržitelnosti

(1) V účetním období skončeném do 6. ledna 2030 se považují podmínky podle § 203 odst. 3 písm. b) a § 208 odst. 3 písm. b) za splněné, pokud

- a) konsolidovanou zprávu o udržitelnosti vyhotovila účetní jednotka nebo zahraniční účetní jednotka z členského státu Evropské unie, kterou sama přímo nebo nepřímo ovládá stejná nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotka ze třetího státu a která alespoň v 1 z 5 bezprostředně předcházejících účetních období dosáhla ve vztahu k činnosti vykonávané na území Evropské unie na konsolidovaném základě nejvyššího ročního úhrnu čistého obrátu ze všech účetních jednotek a zahraničních účetních jednotek, které sama přímo nebo nepřímo ovládá tato nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotka,
- b) konsolidovaná zpráva o udržitelnosti podle písmene a)
 1. obsahuje informace podle § 205 a informace přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího rámec pro usnadnění udržitelných investic¹⁰⁾ o všech účetních jednotkách a zahraničních účetních jednotkách z členského státu Evropské unie, které nejvyšší konsolidující zahraniční účetní jednotka ze třetího státu sama přímo nebo nepřímo ovládá,
 2. je vyhotovena podle standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti podle přímo použitelného předpisu Evropské unie vydaného podle čl. 29b směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU, v platném znění⁹⁾,
 3. je vyhotovena v elektronické podobě ve formátu Extensible Hypertext Markup Language a značkována podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifikaci jednotného elektronického formátu pro podávání zpráv¹¹⁾ a
 4. je zveřejněna ve veřejném rejstříku ve lhůtě pro zveřejnění zprávy vedení.

(2) Ustanovení o značkování zprávy o udržitelnosti podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifikaci jednotného elektronického formátu pro podávání zpráv¹¹⁾ se nepoužije na zprávu o udržitelnosti vyhotovenou za účetní období skončené před tím, než ustanovení o značkování zprávy o udržitelnosti tohoto přímo použitelného předpisu vstoupí v platnost, nestanoví-li tento přímo použitelný předpis jinak.

CELEX 32013L0034

CELEX 32022L2464

§ 268

Přechodná ustanovení o příslušnosti k řízení o přestupku

Pro určení orgánu příslušného k řízení o přestupku započatému přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona se použije § 37ab zákona č. 563/1991 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, a § 253 tohoto zákona se nepoužije.

§ 269

Zrušovací ustanovení

Zrušují se:

1. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
2. Čl. V zákona č. 117/1994 Sb., kterým se mění a doplňuje zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů, doplňuje zákon č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, ve znění zákona č. 331/1993 Sb., a zákon č. 328/1991 Sb., o konkurzu a vyrovnání, ve znění zákona č. 122/1993 Sb., a mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
3. Část sedmá zákona č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních фондах a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů (zákon o nadacích a nadačních фондах).
4. Část osmá zákona č. 492/2000 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.
5. Část první zákona č. 353/2001 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.
6. Část třetí zákona č. 575/2002 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 353/2001 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.
7. Část první zákona č. 437/2003 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.
8. Část devátá zákona č. 257/2004 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o podnikání na kapitálovém trhu, zákona o kolektivním investování a zákona o dluhopisech.
9. Část jedenáctá zákona č. 669/2004 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.
10. Část šestá zákona č. 179/2005 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o zrušení Fondu národního majetku České republiky.

11. Část čtvrtá zákona č. 495/2005 Sb., kterým se mění zákon č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností a o změně některých zákonů (zákon o církvích a náboženských společnostech), ve znění nálezu Ústavního soudu vyhlášeného pod č. 4/2003 Sb. a zákona č. 562/2004 Sb.
12. Část dvacátá druhá zákona č. 57/2006 Sb., o změně zákonů v souvislosti se sjednocením dohledu nad finančním trhem.
13. Část šestá zákona č. 81/2006 Sb., kterým se mění zákon č. 365/2000 Sb., o informačních systémech veřejné správy a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
14. Část sedmá zákona č. 230/2006 Sb., kterým se mění zákon č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
15. Část šedesátá zákona č. 264/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákoníku práce.
16. Zákon č. 69/2007 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
17. Část padesátá zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů.
18. Část patnáctá zákona č. 296/2007 Sb., kterým se mění zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů, a některé zákony v souvislosti s jeho přijetím.
19. Zákon č. 348/2007 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
20. Část třetí zákona č. 126/2008 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o přeměnách obchodních společností a družstev.
21. Část první zákona č. 304/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé zákony.
22. Část dvacátá čtvrtá zákona č. 227/2009 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o základních registrech.
23. Část devátá zákona č. 230/2009 Sb., kterým se mění zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
24. Zákon č. 410/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
25. Část šestá zákona č. 188/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
26. Část pátá zákona č. 355/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
27. Část čtvrtá zákona č. 428/2011 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o důchodovém spoření a zákona o doplňkovém penzijním spoření.
28. Část šestá zákona č. 167/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu a o změně některých dalších zákonů (zákon o elektronickém podpisu), ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.

29. Část první zákona č. 239/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
30. Část sedmá zákona č. 503/2012 Sb., o Státním pozemkovém úřadu a o změně některých souvisejících zákonů.
31. Část devatenáctá zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., o změně daňových zákonů v souvislosti s rekodifikací soukromého práva a o změně některých zákonů.
32. Část první zákona č. 221/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.
33. Část třetí zákona č. 377/2015 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o ukončení důchodového spoření.
34. Část pátá zákona č. 298/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších předpisů.
35. Zákon č. 462/2016 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
36. Část dvacátá zákona č. 183/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich a zákona o některých přestupcích.
37. Část druhá zákona č. 33/2020 Sb., kterým se mění zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění zákona č. 458/2016 Sb., a další související zákony.
38. Část čtvrtá zákona č. 609/2020 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony.
39. Část druhá zákona č. 251/2021 Sb., kterým se mění zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
40. Část třicátá pátá zákona č. 349/2023 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s konsolidací veřejných rozpočtů.
41. Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.
42. Vyhláška č. 472/2003 Sb., kterou se mění vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.
43. Vyhláška č. 397/2005 Sb., kterou se mění vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění vyhlášky č. 472/2003 Sb.
44. Vyhláška č. 349/2007 Sb., kterou se mění vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

45. Vyhláška č. 469/2008 Sb., kterou se mění vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
46. Vyhláška č. 419/2010 Sb., kterou se mění vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
47. Vyhláška č. 413/2011 Sb., kterou se mění vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
48. Vyhláška č. 467/2013 Sb., kterou se mění vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
49. Vyhláška č. 293/2014 Sb., kterou se mění vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
50. Vyhláška č. 250/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
51. Vyhláška č. 441/2017 Sb., kterou se mění vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
52. Vyhláška č. 443/2023 Sb., kterou se mění některé vyhlášky provádějící zákon o účetnictví v souvislosti s vedením účetnictví v jiné než české měně, dorovnávací daní a vymezením čistého obrátu.
53. Vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi.
54. Vyhláška č. 473/2003 Sb., kterou se mění vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi.
55. Vyhláška č. 545/2004 Sb., kterou se mění vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění vyhlášky č. 473/2003 Sb.
56. Vyhláška č. 398/2005 Sb., kterou se mění vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů.

57. Vyhláška č. 350/2007 Sb., kterou se mění vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů.
58. Vyhláška č. 470/2008 Sb., kterou se mění vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů.
59. Vyhláška č. 420/2010 Sb., kterou se mění vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů.
60. Vyhláška č. 408/2012 Sb., kterou se mění vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů.
61. Vyhláška č. 468/2013 Sb., kterou se mění vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů.
62. Vyhláška č. 251/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů.
63. Vyhláška č. 442/2017 Sb., kterou se mění vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů.
64. Vyhláška č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami.
65. Vyhláška č. 474/2003 Sb., kterou se mění vyhláška č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami.
66. Vyhláška č. 546/2004 Sb., kterou se mění vyhláška č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami, ve znění vyhlášky č. 474/2003 Sb.
67. Vyhláška č. 399/2005 Sb., kterou se mění vyhláška č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami, ve znění pozdějších předpisů.
68. Vyhláška č. 351/2007 Sb., kterou se mění vyhláška č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami, ve znění pozdějších předpisů.
69. Vyhláška č. 411/2009 Sb., kterou se mění vyhláška č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami, ve znění pozdějších předpisů.

70. Vyhláška č. 421/2010 Sb., kterou se mění vyhláška č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami, ve znění pozdějších předpisů.
71. Vyhláška č. 469/2013 Sb., kterou se mění vyhláška č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami, ve znění pozdějších předpisů.
72. Vyhláška č. 252/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami, ve znění pozdějších předpisů.
73. Vyhláška č. 443/2017 Sb., kterou se mění vyhláška č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami, ve znění pozdějších předpisů.
74. Vyhláška č. 503/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro zdravotní pojišťovny.
75. Vyhláška č. 475/2003 Sb., kterou se mění vyhláška č. 503/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro zdravotní pojišťovny.
76. Vyhláška č. 547/2004 Sb., kterou se mění vyhláška č. 503/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro zdravotní pojišťovny, ve znění vyhlášky č. 475/2003 Sb.
77. Vyhláška č. 352/2007 Sb., kterou se mění vyhláška č. 503/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro zdravotní pojišťovny, ve znění pozdějších předpisů.
78. Vyhláška č. 445/2009 Sb., kterou se mění vyhláška č. 503/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro zdravotní pojišťovny, ve znění pozdějších předpisů.
79. Vyhláška č. 470/2013 Sb., kterou se mění vyhláška č. 503/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro zdravotní pojišťovny, ve znění pozdějších předpisů.
80. Vyhláška č. 371/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 503/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro zdravotní pojišťovny, ve znění pozdějších předpisů.
81. Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.
82. Vyhláška č. 476/2003 Sb., kterou se mění vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.
83. Vyhláška č. 548/2004 Sb., kterou se mění vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění vyhlášky č. 476/2003 Sb.

84. Vyhláška č. 400/2005 Sb., kterou se mění vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
85. Vyhláška č. 471/2008 Sb., kterou se mění vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
86. Vyhláška č. 471/2013 Sb., kterou se mění vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
87. Vyhláška č. 294/2014 Sb., kterou se mění vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
88. Vyhláška č. 324/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
89. Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech).
90. Vyhláška č. 434/2010 Sb., kterou se mění vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech).
91. Vyhláška č. 437/2011 Sb., kterou se mění vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění vyhlášky č. 434/2010 Sb.
92. Vyhláška č. 461/2012 Sb., kterou se mění vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů.
93. Vyhláška č. 472/2013 Sb., kterou se mění vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů.
94. Vyhláška č. 300/2014 Sb., kterou se mění vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů.

95. Vyhláška č. 370/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů.
96. Vyhláška č. 447/2016 Sb., kterou se mění vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů.
97. Vyhláška č. 274/2017 Sb., kterou se mění vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů.
98. Vyhláška č. 398/2017 Sb., kterou se mění vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů.
99. Vyhláška č. 341/2021 Sb., kterou se mění vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů.
100. Vyhláška č. 430/2021 Sb., kterou se mění vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů.
101. Vyhláška č. 96/2024 Sb., kterou se mění vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů.
102. Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.
103. Vyhláška č. 435/2010 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.
104. Vyhláška č. 403/2011 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění vyhlášky č. 435/2010 Sb.
105. Vyhláška č. 436/2011 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.
106. Vyhláška č. 460/2012 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.
107. Vyhláška č. 473/2013 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

108. Vyhláška č. 301/2014 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, a kterou se mění vyhláška č. 473/2013 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.
109. Vyhláška č. 369/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.
110. Vyhláška č. 273/2017 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.
111. Vyhláška č. 397/2017 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.
112. Vyhláška č. 310/2020 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.
113. Vyhláška č. 269/2022 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.
114. Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
115. Vyhláška č. 372/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
116. Vyhláška č. 411/2017 Sb., kterou se mění vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.
117. Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.
118. Vyhláška č. 270/2022 Sb., kterou se mění vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.
119. Vyhláška č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu).
120. Vyhláška č. 373/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu).
121. Vyhláška č. 396/2017 Sb., kterou se mění vyhláška č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu), ve znění pozdějších předpisů.
122. Vyhláška č. 340/2021 Sb., kterou se mění vyhláška č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu), ve znění pozdějších předpisů.
123. Vyhláška č. 325/2015 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které vedou jednoduché účetnictví.

ČÁST SEDMNÁCTÁ
ÚČINNOST

§ 270

Účinnost zákona

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 202X, s výjimkou

- a) ustanovení § 256, které nabývá účinnosti dnem následujícím po dni jeho vyhlášení, a
- b) ustanovení § 237, které nabývá účinnosti dnem 10. ledna 2028.