



SEMINÁŘ HOSPODÁŘŮ ÚZEMNÍCH RAD ČZS - 2002

Příloha Věstníku ČZS 1/2002

Seminář hospodářů ÚR ČZS se konal **v sobotu, dne 23. února 2002** od 8,30 hodin v budově SSO včelařského v Nasavrkách, okr. Chrudim

Zápis ze semináře hospodářů je doplněn o nové informace z dnů v ČZS, zejména o projednané a schválené body z jednání 5. Republikové rady ČZS, která se konala dne 20.4.2002.

Program semináře:

1. Svépomocný fond ČZS v roce 2002
2. Chyby v účetních závěrkách ÚR ČZS v r. 2001
3. Zákon o účetnictví a účetní rozvrh ÚR ČZS
 - inventarizace majetku, archivace
 - neúčtení dělení činností pro výkaz Úč.No 2-01
4. Daně z příjmů právnických a fyzických osob
 - půjčka pro členy ZO na nákup pozemků z prostředků ZO ČZS (účetní a daňové dopady)
5. Daň ze závislé činnosti (mzdy, OON)
6. Aplikace zákona o cestovních výdajích
7. Správa daní a poplatků, statistika
 - registrace a povinnosti plátce daně
 - povinnosti ZO ČZS při rušení organizace
8. Dotace ze státního rozpočtu v roce 2001 a 2002
9. Různé
 - členský příspěvek ČZS - vývoj, výše, rozdělení
 - peněžní deník ZO ČZS
 - novelizace zákonů od 1.1.2002

Písemné materiály předané každé ÚR.

1. Tiskopis výkazů Úč.NO 1-01, Úč.No 2-01, Úč.NO 3-01
 2. Tiskopis Přiznání k dani z příjmu právnických osob včetně pokynů k vyplnění
 3. Tiskový výstup z programu UCE - Hlavní kniha ke dni 31.12.2001 pro jednotlivou ÚR ČZS
 4. Úplné znění zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jak vyplývá z posledních změn a doplnění, s komentářem - příloha časopisu Ekonom č. 46/2001
- Nepřítomným byly písemné materiály zaslány poštou spolu se zápisem ze semináře.

Vedoucí ekon. odd. RR ČZS Ing. Benda přivítal všechny přítomné účastníky semináře, představil přednášející, a seznámil účastníky s organizací semináře.

1. Svépomocný fond ČZS v roce 2002

(Ing. Jan Benda - ved.ekonom RR ČZS, člen KHF)

Statut SVF byl v zveřejněn ve Věstníku ČZS č. 3/2000 a je platný od 1.1.2001. Podstatou změny Statutu SVF bylo to, že podle novelizací zákonů: Zákon o bankách č. 21/92 Sb. a Obchodního zákoníku č. 513/91 Sb., v platném znění, lze peněžní prostředky poskytovat v rámci SVF jen na základě smluv o půjčce podle §§ 657 a 658 občanského zákoníku (zákon č. 40/94 Sb. v platném znění). V podmínkách SVF již nelze používat pojmy, jako vklady nebo úvěry. Proto bylo nutné upravit názvosloví a některé další podmínky ve Statutu fondu i ve smlouvách.

Ve Věstníku č. 3/2000 byly zveřejněny i úrokové sazby z půjček do SVF platné pro rok 2001.

V návaznosti na schválení nového Statutu SVF byly na začátku roku 2001 všem organizacím ČZS, které poskytly půjčku do SVF zaslány nové smlouvy o půjčce do SVF spolu s vysvětlujícími dopisy. V průběhu roku 2001 došlo ve většině případů k podepsání nových smluv. Přes několikero urgenci nevrátilo 16 ZO ČZS podepsané smlouvy o půjčce do SVF.

Proto byl v únoru 2002 těmto ZO ČZS opět zaslán doporučeným dopisem návrh smluv s tím, že ÚR ČZS byla zaslána kople tohoto dopisu na vědomí.

3. zasedání RR ČZS dne 31.3.2001 schválilo úrokové sazby půjček ze SVF od 1.4.2001 takto: splatnost do 6 měsíců 6%, do 1 roku 7%, do 2 let 8%, do 3 let 9%, na delší období stanoví správa SVF úrok individuálně.

12. zasedání PRR dne 26.1.2002 schválilo úrokové sazby z půjček do SVF v roce 2002 takto: od 1.1. do 31.1.2002

zůstávají v platnosti úrokové sazby z půjček do SVF platné v r. 2001 od 1.2.2002 se mění:

- půjčka na dobu 1 měsíce bez výpovědní lhůty 2,20 % p.a. (ročně)
 - půjčka do SVF se smluvní úrokovou sazbou výpovědní lhůta 1 rok 2,80 % p.a., 2 roky 3,10 % p.a., 3 roky 3,30 % p.a.
 - půjčka do SVF se zvýhodněnou úrokovou sazbou (jen pro půjčky do SVF uzavřené před 31.12.2000) výpovědní lhůta 2 roky 3,80 % p.a., 3 roky 4,10 % p.a.
- Správa SVF pracuje ve složení RNDr. Klimeš, Ing. Benda, I. Kolářová, M. Řehořová - ÚR Beroun

2. Chyby v účetních závěrkách ÚR ČZS v r. 2001

(Př. Hovorková - členka subkomise KHF RR ČZS z ÚR Šumperk)

Př. Hovorková provedla spolu s pracovníci ekon. odd. RR ČZS pl. Zbrankovou ve dnech 13. až 15.2. 2002 a v dalších dnech kontrolu účetních závěrek ÚR ČZS k 31.12. 2001.

Př. Hovorková zopakovala zásady pro vedení podvojného účetnictví ÚR ČZS. Upozornila na zákon o účetnictví platný od ledna 2002 a z uvedeného zákona vyplývající povinnost provádět ke dni sestavení účetní závěrky inventarizaci majetku a zůstatků všech rozvahových účtů.

Oproti roku 2000 došlo ve výsledcích za r. 2001 u předložených vyúčtování ÚR ČZS ke zlepšení. Všechny ÚR ČZS, u kterých byly zjištěny v účetní závěrce nedostatky, obdržely spolu se zápisem ze semináře výpis ze zápisu o kontrole vyúčtování o těchto nedostacích.

Praktické zúčtování hospodářského výsledku roku bylo podrobně projednáno na semináři v roce 2001 a v zápisu z uvedeného semináře je podrobně popsáno. Přesto př. Hovorková zúčtování hospodářského výsledku minulého roku zopakovala a na konkrétním příkladu názorně předvedla.

3. Zákon o účetnictví a účetní rozvrh ÚR ČZS - Inventarizace majetku, archivace (I. Kolářová - ved. účetní RR ČZS, členka KHF)

Úplné znění zákona o účetnictví č. 563/91 Sb. ve znění pozdějších předpisů je přiloženo za tímto zápisem ze semináře, proto dále uvádíme jen znění §§ na které se v další části zápisu odvoláváme.

§ 11 Účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat:

- a) označení účetního dokladu,
- b) obsah účetního případu a jeho účastníky
- c) peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství
- d) okamžik vyhotovení účetního dokladu
- e) okamžik uskutečnění účetního případu ...
- f) podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zúčtování

§ 29 Účetní jednotky inventarizaci zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví...

Inventarizaci účetní jednotky prováděl k okamžiku, ke kterému sestavil účetní závěrku.... Účetní jednotky jsou povinny prokázat provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků do doby 5 let po jejím provedení.

§ 30 Skutečné stavy majetku a závazků účetní jednotky při inventarizaci zjišťují:

- fyzickou inventurou u hmotného majetku, popřípadě u nehmotného majetku
- dokladovou inventurou u závazků a pohledávek, popř. u ostatních složek majetku... a tyto stavy jsou povinny zaznamenat v inventurních soupisech.

Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečné stavy majetku a závazků tak, aby bylo možné zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit.

Podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečnosti a za provedení inventarizace. Způsob zjišťování skutečných stavů, ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury, okamžik zahájení a ukončení inventury. Fyzickou inventuru, kterou nelze provést ke konci rozvahového dne, lze provést v průběhu posledních čtyř měsíců účetního období, popř. v prvním měsíci následujícího účetního období.

§ 31 Účetní jednotky jsou povinny uschovávat účetní záznamy pro účely vedení účetnictví po dobu:

- a) účetní závěrka... po dobu 10 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají
- b) účetní doklady, knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh, přehledy po dobu 5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají
- c) účetní záznamy, kterými účetní jednotky dokládají formu vedení účetnictví, po dobu 5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají

§ 32 Použijí-li účetní jednotky účetní záznamy i pro jiný účel..., a to zejména pro účely správního řízení, daňového řízení (DPH - 10 let), skartačního řízení (Zákon č. 97/74 Sb, o archivnictví, ve znění pozdějších předpisů) nebo pro účely sociálního zabezpečení (důchody 30 let), veřejného zdravotního pojištění nebo pro účely ochrany autorských práv, postupují po uplynutí uschovacích dob dle § 31 dále tak, aby byly zajištěny požadavky vyplývající z jejich použití pro uvedené účely (doba archivace po uvedené dobu trvá).

§ 40 Tento zákon nabývá účinnosti po jeho vyhlášení ve Sbírce zákonů, dnem 1. ledna 2002.

Neúčetní dělení činností poplatníků, kteří nejsou založeni za účelem podnikání pro daňové účely

Zákon č. 586/92 Sb. o daních z příjmů, v aktuálním znění, uvádí v § 18 odst. 7:

Poplatníci ...kteří nejsou založeni... za účelem podnikání jsou povinni vést účetnictví tak, aby nejspíše ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně (zdaňované), od příjmů, které předmětem daně nejsou nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny... (nezdaňované).

§ 18 odst.4 a) U poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání nejsou předmětem daně příjmy z činností vyplývající z jejich poslání za podmínky, že náklady (výdaje) vynaložené v souvislosti s prováděním těchto činností jsou vyšší.

K tomu doplňuje upřesnění § 18 odst. 6 U poplatníků, kteří nejsou založeni... se splnění podmínky dle odst. 4 a) posuzuje za celé zdaňovací období podle jednotlivých druhů činností.

Pokud jednotlivá činnost v rámci téhož druhu činností je prováděna jak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou nižší nebo rovny než související náklady vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, tak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou vyšší než související náklady vynaložené na jejich dosažení..., jsou předmětem daně pouze příjmy z těchto jednotlivých činností, které jsou vykonávány za ceny převyšující související výdaje.

Při rozboru účetních položek na činnosti nezdaňované a zdaňované je nutné vždy posoudit, zda a v jaké výši k jednotlivým výnosům je možno přiřadit odpovídající náklady.

Doporučujeme sestavit z jednotlivých souvisejících nákladů a výnosů tabulku, která by měla obsahovat alespoň pět sloupců a každý sloupec dále rozdělit na náklady a výnosy.

Nejprve doporučujeme vyplnit ve všech sloupcích jednotlivé druhy výnosů (příjmů) a teprve ve druhé řadě proti odpovídajícím výnosům uvádět příslušné náklady. Při následné kontrole je nutné doložit v tabulce uváděné hodnoty, proto doporučujeme ke každé položce uvést č. dokladu a číslo účtu z účtového rozvrhu, ze kterého byl náklad nebo výnos převzat. Číslo účtu z účtového rozvrhu má smysl pro zpracování tabulky Výkaz zisku a ztrát (Uč.No 2-01).

Sloupec A. Předmětem daně není, patří sem zejména - výnosy z darů, z dotací ze státního rozpočtu a z dotací územně správních celků, z úroků ze vkladů na běžném účtu u bank, z pronájmu a pod. při splnění stanovených podmínek.

Sloupec B. Osvobozené příjmy, patří sem v podmínkách ČZS zejména - členské příspěvky resp. jejich podíly pro ÚR nebo ZO

Sloupec C. Výnosy z hlavní činnosti, patří sem - všechny akce prováděné ve smyslu stanov ČZS.

V případě, že ÚR nebo ZO ČZS má výnosy (příjmy) z hlavní činnosti ve smyslu stanov, například z výstav, vzdělávání členů, tiskovin a pod., je nutné si uvědomit, že k těmto příjmům nepatří jen náklady fakturované, ale i příslušný podíl na mzdách, správní režii organizace, kam patří mimo jiné telefony, poštovné, nájemné, energie atd. V tomto případě doporučujeme provést procentuální výpočet kolika procenty se ten který výnos uvedený ve sloupci C podílí na celkových výnosech organizace. Ve stejném poměru je pak možné přiřadit k tomuto výnosu i podíl na mzdách a dalších položkách správní režie.

Sloupec D. Pomocný sloupec kam budou zapsány rozdily vzniklé porovnáním objemu výnosů a nákladů z hlavních činností, tj. ze sloupce C pro které platí podmínka, že výnosy jsou vyšší než náklady.

Sloupec E. Předmětem daně je bude obsahovat příjmy, které dani vždy podléhají - výnosy z reklam a výnosy z hospodaření s majetkem, prodej movitých a nemovitých věcí, prodej služeb apod.

Do uvedených čtyř sloupců, považujeme-li sloupec D za pomocný, je nutné zařadit veškeré náklady a výnosy ÚR. Celkovou kontrolu správnosti provedeme tak, že součet celkem dole ze všech čtyř sloupců musí odpovídat součtu všech nákladů a výnosů za celý rok z výsledovky.

Po provedení této kontroly je možné v pomocném sloupci D dopočítat rozdily mezi náklady a výnosy ze sloupce C (Výnosy z hlavní činnosti). Po zpracování tohoto rozdělení činností následuje zpracování příznání k dani z příjmů právnických osob. V návaznosti na Příznání k dani... je možné začít vyplňovat výkaz zisku a ztráty označený Uč No 2-01, a to nejprve sloupec 6 hospodářská činnost (Předmětem daně je).

Do sloupce 6 budou zařazeny náklady a výnosy, které jsou předmětem daně, tj. uvedené ve sloupci E. Všechny ostatní náklady a výnosy je pak možné uvést do sloupce 5 určeného pro činnost hlavní. Součet sloupců 5 a 6 pak musí u jednotlivých nákladových a výnosových účtů souhlasit se součtem ve výsledovce, stejně tak i položky celkem.

4. Daně z příjmů právnických a fyzických osob (Ing. H. Vydrová - daňová poradkyně RR ČZS)

Zákon č. 586/92 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Poslední aktualizace byla zákonem č. 492/2000 Sb. Z uvedeného zákona se daňová poradkyně zabývala daní z příjmů právnických osob a věnovala pozornost zejména ustanovením zákona, která se vztahují k nevydělčným organizacím (nejsou založeny za účelem podnikání). Pokud daňová poradkyně hovořila o řádku daňového příznání, jedná se o Příznání k dani z příjmu právnických osob - MFin 5404-vzor 11 (dále jen "Příznání").

§ 18 Předmět daně odst 3 - předmětem daně je vždy příjem z reklam, příjem z nájemného (v nákladech jsou zahrnuty náklady spojené s údržbou), úrok z termínovaných vkladů a příjem z hospodářské činnosti.

Pokud ÚR, ZO provozuje hospodářskou činnost (má živnostenské oprávnění) a má příjmy které podléhají dani, musí podat daňové příznání vždy, a to i v případě ztráty.

§ 18 odst.4 Předmětem daně pro nevydělčné organizace nejsou:

1. Příjmy z činností vyplývajících z poslání organizace dle stanov (hlavní činnost) za podmínky, že náklady vynaložené na každou jednotlivou činnost jsou vyšší než výnosy z této činnosti. Každá činnost dle stanov se musí vyhodnocovat samostatně.
2. Příjmy z dotací ze státního rozpočtu a z rozpočtu obcí, jsou-li poskytovány v souladu rozpočtovými pravidly prostřednictvím ministerstev, obecních úřadů, (i ústředí RR ČZS)
3. Příjmy z úroků ze vkladů na běžném účtu
4. Příjmy získané darováním věcí movitých i nemovitých.

§ 19 Osvobození od daně - členské příspěvky podle stanov (dobrovolné členství)

§ 20 odst.7 Daňový základ (řádek 250 Příznání...) mohou Občanská sdružení dle § 20 odst. 7 snížit 30 %, max. však o 1 mil. Kč v případě, že takto získané prostředky použijí ke krytí nákladů souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to ve 3 bezprostředně následujících obdobích.

Pokud 30 % snížení činí méně než 300 tis. Kč, lze odečíst maximálně do výše základu daně.

Praktický příklad uplatnění § 20, odst. 7 (odpočet 30 %, max. 1 mil. Kč)

Varianty:

- a) řádek 250 vykazuje 900 tis. Kč z toho 30 % 270 tis. Kč, ke zdanění 630 tis. Kč
uplatníme však v řádku 251 300 tis. Kč a základ daně je 600 tis. Kč
- b) řádek 250 vykazuje 10 tis. Kč z toho 30 % 3 tis. Kč, ke zdanění 7 tis. Kč
uplatníme však v řádku 251 10 tis. Kč a základ daně je nula
- c) řádek 250 vykazuje 4 mil. Kč z toho 30 % 1200 tis. Kč, můžeme uplatnit v řádku 251 jen 1 mil. Kč.

Příznání k dani z příjmů právnických osob - vyplnění jednotlivých řádků.

V této části vystoupení podala daňová poradkyně podrobný výklad k vyplnění jednotlivých řádků Příznání ... včetně souvisejících okolností. ÚR ČZS obdržely spolu se zápisem ze semináře názorný příklad zpracování výsledků pro daňové účely ve složení:

- názorné rozdělení činností, kde základem byly položky pokladního deníku
- názorná hlavní kniha zpracovaná na základě položek pokladního deníku
- zpracování názorného Příznání ... na základě položek z předchozích údajů
- názorný výkaz zisku a ztráty zpracovaný na základě předchozích údajů

Daňové příznání za ZO nebo ÚR podepisuje osoba odpovědná - statutární, nebo pověřená.

Odpočitatelná položka se v dodatečném příznání k dani, případně v doměření daně, nedá uplatnit a poplatník o tuto odpočitatelnou položku navzdý přichází.

Příklad: řádek 250 vykazuje 10 tis. Kč, uplatním v ř. 251 10 tis. Kč. Finanční úřad zjistí při daňové kontrole základ daně 12 tis. Kč, uplatní 10 tis. Kč odpočet a základ daně pro doměření bude 2 tis. Kč, z toho 31 %, tj. 620 Kč = daň a doměření penále.

Pokud v řádku 251 odpočet daně nebude uplatněn (Příznání... nebude zpracováno a předáno), a finanční úřad vypočte základ daně, bude základem daně celá částka z řádku 250 a doměření penále.

5. Daň ze závislé činnosti (mzdy, OON)

6. Aplikace zákona o cestovních výdajích

(O. Zbranková mzdová účetní ekon. odd. RR ČZS)

Př. Zbranková rozvedla informace uvedené v zápise semináře zveřejněné ve Věstníku č. 1/2001. Ve Věstníku č. 1/2001 je i podrobný návod ke zpracování mezd včetně konkrétních příkladů. Jediná změna ke které došlo, pokud jde o mzdy od roku 2001, je zvýšení minimální mzdy od 1.1.2002. Nařízení vlády č. 303/1995 Sb., o minimální mzdě bylo aktualizováno č. 436/2001 Sb, takto: Minimální mzda činí 5700,- Kč měsíčně, resp. 33,90 Kč za hodinu.

Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr

- §§ 232 - 239 Zákoníku práce

§ 236 Dohoda o provedení práce

Dohodu o provedení práce může zaměstnavatel s fyzickou osobou uzavřít, jestliže předpokládaný rozsah práce (pracovního úkolu), na který se dohoda uzavírá, není vyšší než 100 hodin. Do předpokládaného rozsahu práce se započítává také doba práce konané zaměstnancem pro zaměstnavatele v témže kalendářním roce na základě jiné dohody o provedení práce.

Dohoda se uzavírá písemně nebo ústně. V dohodě musí být vymezen pracovní úkol, sjednaná odměna za jeho provedení a zpravidla se v ní sjednává též doba, v níž má být pracovní úkol proveden.

Dohoda o provedení práce nezakládá účast na nemocenském pojištění zaměstnanců, a proto vyplácená odměna za práce na jejím základě provedené nikdy nevstupuje do vyměřovacího základu pro pojistné na sociální ani zdravotní pojištění.

§ 237 Dohoda o pracovní činnosti

Dohodu o pracovní činnosti může zaměstnavatel s fyzickou osobou uzavřít, i když předpokládaný rozsah práce nepřesahuje 100 hodin. Na základě dohody o pracovní činnosti nelze vykonávat práci v rozsahu překračujícím v průměru polovinu stanovené týdenní pracovní doby.

Dohodu o pracovní činnosti je zaměstnavatel povinen uzavřít písemně, jinak je neplatná. V dohodě musí být uvedeny sjednané práce, sjednaná odměna za vykonanou práci, sjednaný rozsah pracovní doby a doba na kterou se dohoda uzavírá. DPC může být uzavřena na dobu určitou (vždy u starobního důchodce) nebo neurčitou.

Dohoda o pracovní činnosti zakládá účast na nemocenském pojištění tehdy, nemá-li charakter nahodilého jednorázového zaměstnání, které nemá trvat a ani netrvalo déle než 7 kalendářních dnů po sobě jdoucích. Zaměstnanec je pojištěn jen v měsících, v nichž dosáhl započitatelného příjmu alespoň 400 Kč. Účast na nemocenském pojištění (déle než 7 dnů, 400 Kč a více) zakládá povinnost odvádět zdravotní a sociální pojištění.

Je-li obsahem dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti poskytování náhrad výdajů spojených s výkonem práce, které se řídí zvláštními předpisy (např. cestovní náhrady), sjedná se vždy odděleně od ujednání o odměně za vykonanou práci. (§ 239 b 2) zákoníku práce.)

Vyhláška č. 445/01 MPSV z 10.12.2001 k cestovním náhradám. Z vyhlášky, platné od 1.1.2002, vyplývají:

sazby stravného: 57 až 69 Kč, trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin
87 až 105 Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin, nejvýše však 18 hodin,
136 až 163 Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin.

základní náhrada za 1 km jízdy 3,40 Kč u osobních silničních motorových vozidel

průměrné ceny pohonných hmot:

- a) 25,90 Kč u benzínu automobilového 91 O Speciál
- b) 25,80 Kč u benzínu automobilového 91 O Normal
- c) 26,20 Kč u benzínu automobilového 95 O Super
- d) 29,20 Kč u benzínu automobilového 98 O Super plus
- e) 22,80 Kč u motorové nafty

7. Správa daní a poplatků, statistika - registrace a povinnosti plátce daně, povinnosti ZO ČZS při rušení organizace (Ing. V. Zápala - předseda Hospodářsko-finanční komise RR ČZS)

Všechny organizační složky ČZS mají právní subjektivitu.

Každá ZO ČZS musí mít vlastní IČO viz. Věstník č. 1/2001.

Všichni poplatníci mají povinnost podat přihlášku k registraci u místně příslušného finančního úřadu, a to do 30 dnů od obdržení povolení nebo získání oprávnění k podnikatelské činnosti nebo od počátku provozování jiné samostatné výdělečné činnosti.

Dojde-li ke změnám skutečností, které daňový subjekt uvedl v přihlášce k registraci, ... je daňový subjekt povinen tyto změny oznámit správci daně do 15 dnů ode dne, kdy nastaly. Jedná se zejména změnu bankovního spojení, odpovědných osob, přihlášku k dalším daním a pod.

Registrační povinnost nemá daňový subjekt, u kterého vznikla jen nahodilá nebo jednorázová daňová povinnost, nebo u něhož je předmětem zdanění jen nemovitost, nemá-li registrační povinnost kvůli jiné dani. Registrační povinnost se dále nevztahuje na poplatníky, kteří mají výhradně příjmy ze závislé činnosti a příjmy, ze kterých je daň vybírána zvláštní sazbou.

Ing. Zápala doporučil zástupcům ÚR ČZS provést kontrolu evidence u katastrálních úřadů, zda všechny ZO ČZS mají majetek evidován na vlastní IČO. Do roku 1995 byl majetek ZO evidován na základě IČO okresního výboru ČZS (vnitřní ÚR ČZS).

Zrušení základní organizace ČZS řeší stanovy ČZS zveřejněné ve Věstníku č. 1/2000. V případě že ZO po dobu dvou let nevyvíjí činnost a neodvádí členské příspěvky, rozhodne o zániku a likvidaci ZO územní rada.

Před zrušením ZO ČZS je nutné zjistit, zda byla registrována u finančního úřadu, sociální a zdravotní pojišťovny a pod. a zda má vypořádaný všechny závazky vůči těmto institucím.

V případě zániku ZO ČZS jejich majetek, po vypořádání všech pohledávek a závazků, připadne do Fondu rozvoje ÚR, který spravuje Republiková rada ČZS.

8. Dotace ze státního rozpočtu v roce 2001 a 2002

(I. Kolářová - členka HFK RR ČZS)

RR ČZS žádala pro r. 2001 dotaci ve výši 6 mil Kč, skutečně poskytnuto bylo 1970 tis. Kč. O dotaci ze státního rozpočtu pro r. 2001 požádalo v přijatelném termínu 40 ÚR ČZS. Po schváleném rozdělení dotace, požádaly dodatečně tři ÚR ČZS. Pro činnost ÚR ČZS bylo určeno 50% z celkové přiznané částky na dotaci, tj. 985 tis. Kč. Z uvedených 43 ÚR ČZS dotaci v plné výši podepsané dohody o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu čerpalo 17 ÚR ČZS, tj. 40%. Z toho vyplývá, že zbývající ÚR ČZS, kterých je 26, neměly dostatečně připravený rozpočet pro r. 2001, případně neuskutečnily rozpočtované akce. ÚR ČZS bylo z celkové dohodnuté částky ve výši 985 tis. Kč poskytnuto na základě předložených vyúčtování 854221,- Kč. Zbývající částka ve výši 130779,- Kč musela být vyúčtována z hospodaření republikové rady ČZS.

V termínu do 31. ledna 2002 bylo Ministerstvu zemědělství předáno kompletní vyúčtování dotace ze státního rozpočtu za r. 2001. Vyúčtování bylo provedeno na celkovou částku 2008 tis. Kč a proto žádné finanční prostředky nebyly MZe ČR vráceny. MZe ČR provádí kontrolu čerpání dotace ze státního rozpočtu, proto je nutné věnovat velkou pozornost vyúčtováním, která zasílají ÚR na ústředí. Je nutné dodržovat zásady, které jsou v dohodě o poskytnutí dotace uvedeny:

- z dotace nelze dotovat cizí subjekty mimo ČZS, dotace může být poskytnuta jen na akce pořádané ČZS tak, aby v rámci vyúčtování mohly být předány všechny doklady týkající se nákladů i výnosů z každé jednotlivé akce. ZO ČZS mohou dotaci získat jen prostřednictvím ÚR, která garantuje správnost a pravdivost předložených dokladů.
- dotaci lze použít jen na krytí schodku z každé jednotlivé akce, tj. výstavy, vydání publikace a pod. Proto je nutné ve vyúčtování vždy uvést nejen náklady ale i výnosy (příjmy). Na výstavách se jedná zejména o vstupné, v případě publikační činnosti o předplatné, u zájezdů o poplatky účastníků. V případě, že žádné příjmy nejsou, je nutné i tuto skutečnost písemně uvést.
- prostředky z dotace nelze v žádném případě použít na krytí mzdových výdajů včetně funkčních odměn a výdajů na pohostění a dary. Z uvedeného důvodu, pokud ÚR ČZS pořádají oblastní školení, kde hradí mzdy organizátorům, jsou tyto výdaje z dotace vyloučeny a jsou poskytovány z Fondu rozvoje ÚR.

Nedostatků, které se ve vyúčtováních za r. 2001 vyskytly:

- zákon o cestovních výdajích č. 119/1992 Sb., v aktuálním znění, určuje, jak má být proveden výpočet cestovních náhrad. V několika případech na dokladech byla uvedena jen částka náhrady bez propočtu. Takový doklad ovšem není průkazný a neměl by být vůbec zaúčtován. Pokud jde o náhradu za použití soukromého vozu musí přímo na dokladu být uvedeny následující údaje: počet ujetých kilometrů, výpočet spotřeby pohonných hmot z dokladu o vozidle, aktuální cena pohonných hmot dle dokladu z čerpací stanice, případně cena dle zákona, výpočet za opotřebeného vozu, který v roce 2002 činí 3.40 Kč, v roce 2001 byl 3.30 Kč, výpočet stravného. Jedině takto vyplněný cestovní příkaz může být proplacen a zaúčtován. Samozřejmě je, že použití soukromého vozu schvaluje vedoucí funkcionář ÚR nebo ZO.
- Další chyby byly při předávání cen při různých soutěžích pořádaných na výstavách ZO nebo ÚR. Věcné ceny jsou dle §4 odst. 1f) do 10 tis. Kč od daně osvobozeny. Věcné ceny nad 10 tis. Kč podléhají zdanění zvláštní sazbou ve výši 20 %. Zdanění provádí organizátor akce. Naopak peněžní ceny podléhají vždy zdanění, a to zvláštní sazbou daně ve výši 20% dle § 36, odst. 2b) zákona č. 586/92 Sb. v aktuálním znění. Daň se odvádí se na účet srážkové daně finančního úřadu.
- V několika případech byla výdajovým dokladem vyplacena celá částka uvedená na dohodě o provedení práce, nebo o pracovní činnosti. V tomto případě to oprávněně vyvolává domněnku, že odměna nebyla řádně zdaněna a daň nebyla finančnímu úřadu odvedena. Na uvedenou skutečnost byla ÚR písemně upozorněna a doporučeno dodatečně dodanění a odvedení daně.

V termínu do 15.11.2001 předala RR ČZS na MZe ČR projekt (rozpočet) k žádosti o dotaci ze státního rozpočtu na rok 2002. Žádost byla zpracována obdobně jako pro rok 2001 ve výši 6 mil. Kč.

Dne 20.2.2002 došlo z MZe ČR oznámení o přiznání dotace ze státního rozpočtu na r. 2002 ve výši 1980 tis. Kč, z této částky bude cca 50% určeno na dotace pro ÚR ČZS. 11. zasedání PRR ČZS dne 8.12.2001 schválilo složení skupiny, která po přiznání dotace na rok 2002 projedná rozdělení dotace mezi ÚR ČZS (Dr. Klimeš, Ing. Benda, Mgr. Dušková). 5. zasedání RR ČZS dne 20.4.2002 schválilo rozdělení dotace ze státního rozpočtu pro rok 2002 mezi jednotlivé ÚR ČZS a RR ČZS.

9. Různé

Členský příspěvek ČZS - vývoj, výše, rozdělení (Ing. Zaccal)

Hospodářsko-finanční komise RR ČZS se zabývala stanovením výše členského příspěvku téměř na každém zasedání. KHF navrhovala zvýšení členského příspěvku již pro rok 2002, a to zejména s ohledem na zvýšení všech nákladů v minulých letech. Je nutné si uvědomit, že ze všech zájmových svazů (včelaři, chovatelé, rybáři, myslivci) je výše členské známky v ČZS nejnižší a její výše neumožňuje jednotlivým složkám patřičný rozvoj.

RR ČZS ve svém zasedání dne 3.11.2001 schválila výši členské známky pro rok 2003 na 100 Kč s rozdělením podílů pro jednotlivé organizační stupně ČZS. Jednání 5.RR ČZS dne 20.4.2002 opravilo přerozdělení členské známky pro r. 2003 takto:
ZO ČZS 40,- Kč, ÚR ČZS 30,- Kč, RR ČZS 25,- Kč, Fond rozvoje ÚR 5 Kč.

Peněžní deník ZO ČZS (Ing. Benda)

Na základě podnětu hospodářů z některých ZO se KHF zabývala zpracováním nového peněžního deníku pro ZO, který by mimo jiné vyhovoval i z hlediska DPH. Peněžní deník pro ZO ČZS v současné podobě byl kritizován v několika případech, kdy účetnictví ZO vykonávají odborníci a ZO provádí činnost ve velkém rozsahu. ČZS eviduje k 31.12.2001 3829 základních organizací. KHF nemá představu, kolik z nich je plátcem DPH, předpokládáme ovšem, že méně než 50 ZO. Pro všechny ostatní ZO ČZS je peněžní deník v současné podobě přijatelný s tím, že záhlaví si může každá ZO upravit dle svých podmínek.

Novelizace zákonů od 1.1.2002 (I. Kolářová)

(v závorce je uvedena poslední aktualizace)

- Zákon č. 513/91 Sb., obchodní zákoník (501/2001 Sb.)
- Zákon č. 40/64 Sb., občanský zákoník (501/2001 Sb.)
- Zákon č. 569/91 Sb., o Pozemkovém fondu ČR (66/2000 Sb.)
- Zákon č. 344/92 Sb., o katastru nemovitostí ČR (220/2000 Sb.)
- Zákon č. 151/97 Sb., o oceňování majetku... (121/2000 Sb.)
- Zákon č. 17/92 Sb., o životním prostředí (100/2001 Sb.)
- Zákon č. 83/90 Sb., o sdružování občanů (68/93 Sb.)
- Zákon č. 21/92 Sb., o bankách (319/2001 Sb.)
- Zákon č. 337/92 Sb., o správě daní a poplatků (320/2001 Sb.)
- Zákon č. 338/92 Sb., o dani z nemovitosti (483/2001 Sb.)
- Zákon č. 16/93 Sb., o dani silniční (493/2001 Sb.)
- Zákon č. 357/92 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitosti (120/2001 Sb.)
- Zákon č. 586/92 Sb., o daních z příjmů (483/2001 Sb.)
- Zákon č. 593/92 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů (83/2001 Sb.)
- Zákon č. 587/92 Sb., o spotřebních daních (262/2001 Sb.)
- Zákon č. 588/92 Sb., o dani z přidané hodnoty (477/2001 Sb.)
- Zákon č. 65/65 Sb., zákoník práce (177/2001 Sb.)
- Zákon č. 1/92 Sb., o mzdě, odměně za prac. pohotovost a o průměrném výdělku (54/2001 Sb.)
- Nařízení vlády č. 303/95 Sb., o minimální mzdě (436/2001 Sb.)
- Zákon č. 119/92 Sb., o cestovních náhradách (220/2000 Sb.)
- Zákon č. 589/92 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení... (353/2001 Sb.)
- Zákon č. 54/56 Sb., o nemocenském pojištění zaměstnanců (238/2000 Sb.)
- Zákon č. 463/91 Sb., o životním minimu (271/2001 Sb.)
- Zákon č. 592/92 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění (138/2001 Sb.)

Bezplatná právní poradna pro členy ČZS

V budově RR ČZS Rokycanova 15, Praha 3 poskytuje služby členům bezplatná právní poradna ve čtvrtek odpoledne 13-16 hodin. Nutno se předem telefonicky objednat na tel.: 02/22 78 27 10, od 10 do 17 hod.

DOTAZY:

1. Jakými předpisy se mohou zahrádkáři bránit proti majitelům při stanovení nájemného?

Odpověď: Do 24.6.2001 byla výše nájemného upravena zákonem 229/91 Sb., kde v § 22, odst. 4) byla určena výše ročního nájmu hodnotou 10% z ceny pozemku, odvozené z bonitovaných - půdně ekologických jednotek. V současné době je nájem za plochy užívané v zahrádkových osadách stanoven v Cenovém věstníku MF ČR č. 01/2002, který vždy vychází pro příslušný rok, a stanoví seznam zboží s regulovanými cenami, mezi kterými je i výše uvedený nájem pozemků v zahrádkových osadách. Tento nájem je uveden na straně 9 citovaného Věstníku a jeho konstrukce je řešena v závislosti na počtu obyvatel příslušné obce, kde se zahrádková osada nachází. Cenové rozpětí je mezi třemi až sedmi korunami za metr čtverečný ročně, právě podle velikosti obce. Do pěti tisíc obyvatel je maximální možný nájem 3,- Kč/m² ročně, Praha má 7,- Kč/m² ročně. Pokud by majitel pozemku požadoval větší nájemné než je stanoveno v tomto Věstníku, dopouštěl by se bezdůvodného obohacení podle § 451 Občanského zákoníku a byl by povinen částku přesahující maximální výši nájmu vrátit.

2. Jak se bránit při stanovení výše nájmu nebo kupní ceny jako by se jednalo o stavební pozemek?

Odpověď: V tomto případě je možná jediná obrana, odkázat majitele na zápis v katastru nemovitostí. Rozhodující pro určení druhu pozemku je záznam v katastru. Pokud je tam pozemek registrován jako pastvina, zahrada a pod., nemá majitel právo požadovat ceny jako za stavební pozemek, s výjimkou zastavěné plochy zahradním altánem nebo chatkou. Tato zastavěná plocha musí být ovšem vyjmuta ze zemědělského půdního fondu. Obecně platí, že ceny pozemků musí odpovídat cenám v místě obvyklým, nesmí odporovat dobrým mravům a musí být orientovány podle znaleckého posudku, který při prodeji půdy je dobré nechat vypracovat.

Výše uvedené odpovědi zpracovala písemně advokátní kancelář JUDr. Jeřábka.

3. Co přichází v úvahu u ÚR ČZS pro vyplnění tabulky Uč.No 3-01

Odpověď: Přílohu k přiznání k dani z příjmů právnických osob tvoří statistické výkazy Úč.NO 1-01, Úč.NO 2-01, Úč.NO 3-01. V tabulce Úč.No 3-01 je nutné vyplnit řádek 9 v případě, že ÚR nebo ZO obdržela a vyúčtovala prostřednictvím RR ČZS dotaci ze státního rozpočtu. Vyúčtování je v případě ÚR i ZO rovno přijatá částka, tzn. částka přijato = částka skutečnost. Částka přijato musí být zahrnuta v částce uvedené v účtu 682 přijaté příspěvky (ÚR ČZS). Ve výkazu je dále nutné vyplnit řádek 15 pohledávky celkem a řádek 16 závazky celkem z údajů v rozvaze k 31.12 u ÚR ČZS.

Do výkazu zisku a ztráty Úč. NO 2-01 bude částka přiznaná = vyúčtované dotace uvedena v řádku 62 - provozní dotace - účet 691.

4. Jak ÚR účtuje dotaci ze státního rozpočtu přijatou pro ZO?

Odpověď: Dotace ze státního rozpočtu vyúčtovaná prostřednictvím ÚR, kdy finanční prostředky došly na účet ÚR není výnos ÚR, ale je závazek pro ZO ČZS. Dotaci ÚR zaúčtuje na účet 379 a po odeslání peněz ZO bude zůstatek účtu 379 nula.

5. Při moštování pro členy a nečleny má ZO stanoveny různé ceny. Co podléhá dani z příjmu?

Odpověď: Dani z příjmu právnických osob podléhají pouze příjmy pro nečleny ZO, proti příjmům (výnosům) je nutné stanovit výdaje (náklady) a dopočítat např. procentuelně patřičné náklady na režii (nájemné, el. energie, mzdy a pod.). Rozdíl podléhá zdanění, i když po odpočtu dle § 20 odst. 7 daň vypočtena nebude. Daňové přiznání je nutné podat.

6. Při moštování jsou vypláceny odměny za práci. Jak postupovat při zdanění?

Odpověď: Odměny z dohod o provedení práce a pracovní činnosti podléhají do částky 3 tis. Kč srážkové dani ve výši 15%, pokud nedojde k podpisu prohlášení k dani z příjmů. Odměny z dohod mimo pracovní poměr nad 3 tis. Kč podléhají zálohové dani ve výši 20%.

7. Jaké jsou náležitosti faktur?

Odpověď: Náležitosti faktur upravuje zákon o účetnictví v § 11 - viz. příslušná část tohoto zápisu bod. 3 programu. Navíc každá faktura má mít uvedeno datum splatnosti faktury a pokud jde o daňový doklad z hlediska DPH ještě datum zdanitelného plnění..

Nutno ještě upozornit na novelu Obchodního zákoníku platnou od 1.1.2001, zákon č. 513/91 Sb. v aktuálním znění, kde v § 13a) je konstatováno, co jsou obchodní listiny.

- Každý podnikatel je povinen na všech objednávkách, obchodních dopisech a fakturách uvádět údaj o své firmě, jménu nebo názvu, sídle nebo místu podnikání a identifikačním čísle, osoby zapsané v obchodním rejstříku nebo jiné evidenci též údaj o tomto zápisu, včetně spisové značky.

Na obchodních spisech a fakturách musí ÚR i ZO uvádět registraci v tomto znění:

ČZS je registrován v registru MV ČR pod značkou VSP/1-2622/90-R.

8. Jak mají ÚR nebo ZO postupovat, ukončí-li moštování a prodají li mimo ČZS?

Odpověď: Lis by měl být nejprve nabídnut v rámci ČZS. Řešení bude v konkrétním případě záviset na způsobu evidence lisu, odepisování a dalších okolnostech. Bude řešeno v jednotlivých případech individuálně.

9. ÚR ČZS Kladno organizuje akci Růže pro Lídce. Jak postupovat?

Odpověď: Každá ZO nebo ÚR musí svůj příspěvek považovat a účtovat jako dar. Pokud ÚR soustřeďuje prostředky od svých ZO, účtuje částky na účtu závazků. Po odeslání finančních prostředků na akci, bude závazek vyrovnán.

10. Pracovník nepožaduje při vyúčtování služební cesty všechny náhrady. Je to možné?

Odpověď: Náhrady za pracovní cestu musí být vyúčtovány podle zákona č. 119/92 Sb., o cestovních náhradách, v aktuálním znění. Zákon nestanoví, že pracovník musí náhradu převzít v plné výši. V tom případě nákladem organizace je částka skutečně vyplacená výdajovým pokladním dokladem a převzatá pracovníkem.

11. Může být moštování předmětem dohody o provedení práce?

Odpověď: DPP smí být uzavřena na provedení konkrétního úkolu v rozsahu nejvýše 100 hodin u jednoho zaměstnavatele v kalendářním roce (viz bod 6 programu z tohoto zápisu). Záleží na formulaci pracovního úkolu v DPP,

Semináře hospodářů ÚR ČZS se nezúčastnili zástupci ÚR Benešov, Mladá Boleslav, Příbram, Rakovník, Č. Krumlov, Písek, Prachatice, Tábor, Domažlice, K. Vary, Klatovy, Sokolov, Č. Lípa, Jablonec n.Nisou, Litoměřice, Jičín, Blansko, Břeclav, Zlín, Jihlava, Kroměříž, Třebíč, Uh.Hradiště, Znojmo, Bruntál, Nový Jičín, Opava, Přerov, Vsetín, Praha.

V Praze, dne 15.5.2002

Zapsala: Kolářová

Následuje úplné znění zákona č. 563/1991 Sb. O ÚČETNICTVÍ včetně pozdějších změn.

Zákon byl vydán 22. 2. 2002 ve Sbírce zákonů - částka 25. jako zákon č. 56/2002 Sb.

Vydal Český zahrádkářský svaz,
jako přílohu Věstníku ČZS č. 1/2002

56

PŘEDSEDA VLÁDY

vyhlašuje

úplné znění zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
jak vyplývá ze změn provedených zákonem č. 117/1994 Sb., zákonem č. 227/1997 Sb.,
zákonem č. 492/2000 Sb. a zákonem č. 353/2001 Sb.

ZÁKON

o účetnictví

Federální shromáždění České a Slovenské Federativní Republiky se usneslo na tomto zákoně:

ČÁST PRVNÍ OBECNÁ USTANOVENÍ

§ 1

(1) Tento zákon stanoví rozsah a způsob vedení účetnictví a jeho průkaznosti.

(2) Tento zákon se vztahuje na

- a) právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky,
 - b) zahraniční osoby, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,
 - c) organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu,
 - d) fyzické osoby, které podnikají nebo provozují jinou samostatnou výdělečnou činnost, pokud prokazují své výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů pro účely zjištění základu daně z příjmů,
- (dále jen „účetní jednotky“).

§ 2

Předmět účetnictví

Účetní jednotky účtují v soustavě podvojného nebo jednoduchého účetnictví o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech nebo o výdajích a příjmech a o výsledku hospodaření.

§ 3

(1) Účetní jednotky účtují o skutečnostech, které

jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen „účetní období“); není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti. V účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami (§ 4 odst. 2); přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí, zatímco o veškerých výdajích a příjmech účtují až v okamžiku jejich skutečného zaplacení nebo přijetí.

(2) Účetním obdobím je nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců, není-li dále stanoveno jinak. Účetní období se buď shoduje s kalendářním rokem nebo je hospodářským rokem. Hospodářským rokem je účetní období, které může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden. Účetní období bezprostředně předcházející změně účetního období může být kratší nebo i delší než uvedených dvanáct měsíců. Účetní období při vzniku účetní jednotky v období tří měsíců před koncem kalendářního roku nebo při zániku účetní jednotky v období tří měsíců po skončení kalendářního roku může být o příslušnou dobu delší než uvedených dvanáct měsíců. V případech přeměny společností nebo družstev s výjimkou změny právní formy účetní období začíná rozhodným dnem podle zvláštního právního předpisu a končí posledním dnem účetního období, ve kterém byl proveden zápis uvedených skutečností do obchodního rejstříku, jde-li o nástupnickou účetní jednotku. U zanikající účetní jednotky končí účetní období dnem předcházejícím rozhodnému dni podle zvláštního právního předpisu. Účetní jednotky, které jsou podnikateli, mohou uplatnit hospodářský rok pouze se souhlasem příslušného správce daně.¹⁾ Ostatní účetní jednotky mohou uplatnit hospodářský rok pouze se souhlasem Ministerstva financí (dále jen „ministerstvo“).

(3) O změnu účetního období podle odstavce 2

může účetní jednotka požádat s uvedením předpokládaného dne a důvodu této změny příslušného správce daně nebo ministerstvo nejpozději tři měsíce přede dnem uvedeným v žádosti. Při rozhodování o žádosti účetní jednotky postupuje správce daně podle zákona o správě daní a poplatků nebo ministerstvo podle správního řádu; o žádosti rozhodnou bezodkladně, nejpozději do 30 dnů od zahájení řízení. Správce daně nebo ministerstvo mohou svůj souhlas odmítnout, jen mají-li k tomu objektivní a zásadní hospodářské důvody. Účetní jednotka nesmí nově vymezené účetní období uplatnit dříve, než je jí doručeno souhlasné rozhodnutí správce daně. Pomine-li důvod, na základě kterého byl udělen souhlas s uplatněním nově vymezeného účetního období, musí o tom účetní jednotka informovat příslušného správce daně nebo ministerstvo a znovu požádat o změnu účetního období podle věty první.

§ 4

(1) Účetní jednotky uvedené v § 1 odst. 2 písm. a) a c) jsou povinny vést účetnictví podle tohoto zákona ode dne svého vzniku až do dne svého zániku; účetní jednotky uvedené v § 1 odst. 2 písm. b) a d) jsou povinny vést účetnictví podle tohoto zákona ode dne zahájení činnosti až do dne ukončení činnosti.

(2) Účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví směrné účtové osnovy, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky a obsahové vymezení položek těchto závěrek, obsahové vymezení účetních knih v soustavě jednoduchého účetnictví a dále účetní metody například způsoby oceňování a jejich použití, včetně postupů tvorby a použití opravných položek, postupů odpisování a postupů tvorby a použití rezerv, jakož i metody konsolidace účetní závěrky. Zařazení účetních jednotek podle § 1 odst. 2 do jednotlivých skupin podle charakteru jejich činnosti, účetní metody a jejich použití jednotlivými skupinami účetních jednotek, popřípadě jednotlivými účetními jednotkami v rámci těchto skupin, upraví prováděcí právní předpis.

(3) Účetní jednotky jsou povinny vést jedno účetnictví za účetní jednotku jako celek.

(4) Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví jako soustavu účetních záznamů; přitom mohou použít technických prostředků, nosičů informací a programo-

vého vybavení. Účetním záznamem se rozumí data, která jsou nositeli informací týkajících se předmětu účetnictví nebo jeho vedení. Každou informaci týkající se předmětu účetnictví nebo jeho vedení jsou účetní jednotky povinny zaznamenávat výhradně jen účetními záznamy.

(5) Jednotlivé účetní záznamy mohou být seskupovány do účetních záznamů nesoucích souhrnnou informaci; takovými účetními záznamy jsou zejména účetní doklady, účetní zápisy, účetní knihy, odpisový plán, inventurní soupisy, účtový rozvrh, účetní závěrka a výroční zpráva. Účetní jednotky jsou povinny takové účetní záznamy vést nejméně v rozsahu stanoveném tímto zákonem.

(6) Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v peněžních jednotkách české měny. V případě pohledávek a závazků, podílů,²⁾ cenných papírů³⁾ a derivátů,⁴⁾ cenin, pokud jsou vyjádřeny v cizí měně, devizových hodnot⁵⁾ s výjimkou zlata, jsou účetní jednotky povinny použít současně i cizí měnu; tato povinnost platí i u opravných položek, rezerv a technických rezerv,⁶⁾ pokud majetek a závazky, kterých se týkají, je vyjádřen v cizí měně.

(7) Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v českém jazyce. Účetní doklady mohou být vyhotoveny v cizím jazyce jen tehdy, je-li splněna podmínka srozumitelnosti podle § 8 odst. 5.

(8) Za informační systém podle zvláštního právního předpisu⁷⁾ lze účetnictví považovat pouze jako celek.

(9) Účetní jednotky jsou povinny v příslušném účetním období použít účetní metody podle odstavce 2 ve znění platném na jeho počátku.

§ 5

(1) Účetní jednotky mohou pověřit vedením svého účetnictví i jinou právnickou nebo fyzickou osobu.

(2) Pověřením podle odstavce 1 se nezabývá účetní jednotka odpovědnosti za vedení účetnictví.

§ 6

(1) Účetní jednotky jsou povinny zachycovat

²⁾ § 61 obchodního zákoníku.

³⁾ § 1 zákona č. 591/1992 Sb., o cenných papírech, ve znění pozdějších předpisů.

⁴⁾ § 8a zákona č. 591/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

⁵⁾ § 1 písm. d) zákona č. 219/1995 Sb., devizový zákon, ve znění zákona č. 362/2000 Sb.

⁶⁾ § 13 zákona č. 363/1999 Sb., o pojišťovnictví a o změně souvisejících zákonů (zákon o pojišťovnictví).

⁷⁾ Například zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 148/1998 Sb., o ochraně utajovaných skutečností a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, (dále jen „účetní případy“) účetními doklady.

(2) Účetní jednotky jsou povinny zaznamenávat účetní případy v účetních knihách (dále jen „účetní zápisy“) pouze na základě účetních záznamů podle odstavce 1.

(3) Účetní jednotky jsou povinny inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30.

(4) Účetní jednotky jsou povinny sestavovat účetní závěrku podle § 18 jako řádnou, popřípadě jako mimořádnou nebo mezitímní, a kromě toho v případech stanovených podle § 22 sestavují i konsolidovanou účetní závěrku.

§ 7

(1) Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

(2) Zobrazení je věrné, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je přitom zobrazen v souladu s účetními metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo na základě tohoto zákona. Zobrazení je poctivé, když jsou při něm použity účetní metody způsobem, který vede k dosažení věrnosti. Tam, kde účetní jednotka může volit mezi více možnostmi dané účetní metody a zvolená možnost by zastírala skutečný stav, je účetní jednotka povinna zvolit jinou možnost, která skutečnému stavu odpovídá. Pokud dojde ve výjimečných případech k tomu, že použití účetních metod stanovených prováděcími právními předpisy bude neslučitelné s povinností podle odstavce 1, postupuje účetní jednotka odchýlně tak, aby byl podán věrný a poctivý obraz.

(3) Účetní jednotka je povinna použít účetní metody způsobem, který vychází z předpokladu, že bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a že u ní nenastává žádná skutečnost, která by ji omezovala nebo ji zabraňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti. V případě, že účetní jednotka má informaci o tom, že u ní taková skutečnost nastává, je povinna použít účetní metody způsobem tomu odpovídajícím, přičemž informaci o použitém způsobu je povinna uvést v příloze v účetní závěrce.

(4) Uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty a jejich obsahové vymezení a způsoby oceňování použité v jednom účetním období nesmí účetní jednotky změnit v následujícím účetním období. Účetní jednotky mohou uvedené uspořádání a označování a obsahové vymezení a způsoby oceňování změnit zcela nebo zčásti mezi jednotlivými účetními obdobími jen z důvodů změny předmětu podnikání nebo jiné činnosti anebo z důvodů zpřesnění věrného zobrazení nebo zkvalitnění vypovídací schopnosti účetní závěrky, přičemž informaci

o každé takové změně s jejím řádným zdůvodněním jsou povinny uvést v příloze v účetní závěrce.

(5) Účetní jednotky jsou povinny v příloze účetní závěrky [§ 18 odst. 1 písm. c)] vždy uvést informaci o použitých účetních metodách, popřípadě o odchylkách od těchto metod podle odstavce 2 s jejich řádným zdůvodněním a s uvedením jejich vlivu na majetek a závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky.

(6) Účetní jednotky jsou povinny účtovat o aktivech a pasivech, nákladech a výnosech nebo výdajích a příjmech v účetních knihách a zobrazovat je v účetní závěrce samostatně bez jejich vzájemného zúčtování. Porušením vzájemného zúčtování nejsou případy upravené účetními metodami.

§ 8

(1) Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správně, úplně, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

(2) Účetnictví účetní jednotky je správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právními předpisy ani neobchází jejich účel.

(3) Účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat podle § 3, a nejpozději do konce tohoto období za jemu bezprostředně předcházející účetní období sestavila účetní závěrku, popřípadě i konsolidovanou účetní závěrku, vyhotovila výroční zprávu, popřípadě i konsolidovanou výroční zprávu, zveřejnila informace podle § 21a, a má o těchto skutečnostech veškeré účetní záznamy, a to přehledně uspořádané.

(4) Účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci.

(5) Účetnictví účetní jednotky je srozumitelné, jestliže umožňuje při dodržení ustanovení § 4 odst. 7 jednotlivě i v souvislostech spolehlivě a jednoznačně určit

a) obsah účetních případů alespoň s použitím účetních metod uvedených v § 4 odst. 2,

b) obsah účetních záznamů s použitím nástrojů uvedených v § 4 odst. 4.

(6) Účetnictví účetní jednotky je vedeno způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů, jestliže účetní jednotka je schopna splnit povinnosti spojené s jejich úschovou a zpracováním podle § 31, 32 a § 33 odst. 3 a 6 po celou dobu, po níž jsou jí tímto zákonem uloženy.

ČÁST DRUHÁ

ÚČETNÍ SOUSTAVY, ÚČETNÍ DOKLADY, ÚČETNÍ ZÁPISY A ÚČETNÍ KNIHY

§ 9

Účetní soustavy

(1) Účetní jednotky jsou povinny účtovat v soustavě podvojného účetnictví; za podmínek stanovených v odstavcích 2 a 3 mohou účtovat v soustavě jednoduchého účetnictví.

(2) Z účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. a) a b) mohou v soustavě jednoduchého účetnictví účtovat

- a) občanská sdružení, jejich organizační jednotky,⁸⁾ které mají právní subjektivitu, církve a náboženské společnosti a jejich útvary,⁹⁾ které mají právní subjektivitu, sdružení právnických osob a nadační fondy, pokud jejich veškeré příjmy nedosáhly výše 6 000 000 Kč,
- b) obecně prospěšné společnosti, společenství vlastníků jednotek a ostatní účetní jednotky, o nichž to stanoví zvláštní právní předpis.

(3) Z účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. d) mohou v soustavě jednoduchého účetnictví účtovat ty, o nichž to stanoví zvláštní právní předpis.¹⁰⁾

(4) Přechod ze soustavy jednoduchého účetnictví do soustavy podvojného účetnictví je povinný, přestane-li účetní jednotka splňovat podmínky stanovené podle odstavce 2 nebo 3 pro účtování v soustavě jednoduchého účetnictví; přechod do soustavy jednoduchého účetnictví je možný pouze v případě, že účetní jednotka splňuje podmínky stanovené podle odstavce 2 nebo 3 pro účtování v soustavě jednoduchého účetnictví. Plnění podmínek stanovených podle odstavců 2 a 3 se posuzuje za bezprostředně předcházející účetní období. Přechody podle předchozích vět jsou možné vždy jen k 1. dni účetního období, a to následujícího po účetním období, ve kterém účetní jednotka zjistila uvedené skutečnosti.

§ 10

zrušen

§ 11

Účetní doklady

(1) Účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

- a) označení účetního dokladu,

- b) obsah účetního případu a jeho účastníky,
- c) peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství,
- d) okamžik vyhotovení účetního dokladu,
- e) okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem podle písmene d),
- f) podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

Skutečnosti podle písmen a) až f) prokazuje účetní jednotka pouze účetním dokladem.

(2) Účetní jednotky jsou povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu způsobem podle § 8 odst. 5.

§ 12

Účetní zápisy

(1) Účetní zápisy jsou účetní záznamy, jejichž obsah je určen ustanoveními tohoto zákona, která se týkají účetních knih.

(2) Účetní jednotky jsou povinny provádět účetní zápisy průběžně v účetním období po vyhotovení účetního dokladu takovým způsobem, který neohrozí splnění požadavků rovněž jiných právních předpisů. K účetnímu zápisu musí být připojen podpisový záznam osoby odpovědné za jeho provedení, není-li shodný s podpisovým záznamem osoby odpovědné za zaúčtování účetního případu.

(3) Účetní zápisy nesmějí účetní jednotky provádět mimo účetní knihy.

§ 13

Účetní knihy v soustavě podvojného účetnictví

(1) Účetní jednotky účtující v soustavě podvojného účetnictví účtují:

- a) v deníku (denících), v němž účetní zápisy uspořádají z hlediska časového (chronologicky) a jímž prokazují zaúčtování všech účetních případů v účetním období,
- b) v hlavní knize, v níž účetní zápisy uspořádají z hlediska věcného (systematicky),
- c) v knihách analytických účtů, v nichž podrobně rozvádějí účetní zápisy hlavní knihy,
- d) v knihách podrozvahových účtů, ve kterých se

⁸⁾ § 6 odst. 2 písm. e) zákona č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů.

⁹⁾ § 13 odst. 1 písm. g) zákona č. 308/1991 Sb., o svobodě náboženské víry a postavení církví a náboženských společností.

¹⁰⁾ § 37 obchodního zákoníku.

uvádějí účetní zápisy, které se neprovádějí v účetních knihách podle písmen a) a b).

(2) Hlavní kniha zahrnuje syntetické účty podle účtového rozvrhu, které obsahují minimálně tyto informace:

- a) zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha,
- b) souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů, alespoň za kalendářní měsíc,
- c) zůstatky účtů ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.

(3) Účetní jednotky nesmějí zřizovat účty mimo účtový rozvrh a účetní knihy.

(4) zrušen

§ 14

Směrná účtová osnova a účtový rozvrh

(1) Směrná účtová osnova určuje uspořádání a označení účtových tříd, popřípadě účtových skupin nebo i syntetických účtů pro účtování o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech nebo výdajích a příjmech a o výsledku hospodaření; toto uspořádání musí zajistit sestavení účetní závěrky. Směrnou účtovou osnovou pro jednotlivé skupiny účetních jednotek (§ 4 odst. 2) účtující v soustavě podvojného účetnictví upraví prováděcí právní předpis.

(2) Na podkladě směrné účtové osnovy podle odstavce 1 jsou účetní jednotky povinny sestavit účtový rozvrh, v němž uvedou účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů a k sestavení účetní závěrky v dané účetní jednotce.

(3) Účetní jednotky sestavují účtový rozvrh podle odstavce 2 pro každé účetní období; v průběhu účetního období je možno účtový rozvrh doplňovat. Pokud nedochází k prvnímu dni účetního období ke změně účtového rozvrhu platného v předcházejícím účetním období, postupuje účetní jednotka podle tohoto rozvrhu i v následujícím účetním období.

§ 15

Účetní knihy v soustavě jednoduchého účetnictví

(1) Účetní jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví účtují

- a) v peněžním deníku,
- b) v knize pohledávek a závazků,
- c) v pomocných knihách o ostatních složkách ma-

jetku a o závazcích z pracovněprávních vztahů, pokud pro ně mají použití.

(2) Peněžní deník obsahuje nejméně informace o a) peněžních prostředcích v hotovosti, na účtech u finančních institucí,¹¹⁾

- b) konečných příjmech a výdajích skutečně přijatých či zaplacených v účetním období a v členění potřebném pro zjištění základu daně z příjmů,
- c) průběžných položkách, za které se považují pohyby peněžních prostředků, které nejsou konečným příjmem nebo výdajem ve smyslu písmene b).

(3) Ustanovení § 12 odst. 3 platí obdobně.

(4) Obsahové vymezení účetních knih v soustavě jednoduchého účetnictví upraví prováděcí právní předpis.

(5) Účetní jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví jsou povinny sestavovat přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích (dále jen „přehledy“). Na tyto přehledy se rovněž použijí ustanovení § 18 odst. 2, § 19 odst. 1 a 2 a § 29 odst. 1.

(6) Účetní jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví nepoužijí ustanovení § 7, 14, 27 a 28.

§ 16

Ostatní ustanovení o účetních knihách

(1) Peněžní částky v knihách analytických účtů musí odpovídat příslušným souhrnným peněžním částkám obrátů nebo zůstatků syntetických účtů, k nimž se tyto účty vedou.

(2) V knihách analytických účtů a v pomocných knihách se užíje vyjádření v peněžních jednotkách; nelze použít jen měrných jednotek a vyjádření množství.

§ 17

Otevírání a uzavírání účetních knih

(1) Není-li dále stanoveno jinak, účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. a) až c) otevírají účetní knihy ke dni svého vzniku, k prvnímu dni účetního období, ke dni vstupu do likvidace nebo ke dni účinnosti prohlášení konkursu, jakož i v ostatních případech, ve kterých podle zvláštních právních předpisů sestavují zahajovací rozvahu.

(2) Účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. d) otevírají účetní knihy ke dni zahájení činnosti, k prvnímu dni účetního období a ke dni účinnosti prohlášení konkursu.

(3) Není-li dále stanoveno jinak, účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. a) až c) uzavírají účetní knihy

¹¹⁾ Například zákon č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 87/1995 Sb., o spořitelních a úvěrních družstvech a některých opatřeních s tím souvisejících a o doplnění zákona č. 586/1992 Sb., ve znění zákona č. 100/2000 Sb.

k poslednímu dni účetního období, ke dni zrušení bez likvidace s výjimkou přeměn společností nebo družstev, ke dni předcházejícímu den vstupu do likvidace, ke dni předcházejícímu den účinnosti prohlášení konkursu, jakož i v ostatních případech, ve kterých sestavují podle zvláštních právních předpisů mimořádnou účetní závěrku. V případech přeměn společností nebo družstev s výjimkou změny právní formy zanikající účetní jednotky neuzavírají již účetní knihy ke dni svého zániku, nestanoví-li zvláštní právní předpis jinak; v uvedených případech zanikající účetní jednotky v období od rozhodného dne do dne svého zániku vedou účetnictví jménem účetní jednotky, která je nástupnickou společností.

(4) Účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. d) uzavírají účetní knihy k poslednímu dni účetního období, ke dni skončení činnosti, ke dni předcházejícímu den účinnosti prohlášení konkursu.

(5) Předchází-li zániku účetní jednotky zrušení s likvidací, účetní jednotka uzavírá účetní knihy ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku nebo ke dni zpracování zprávy o naložení s majetkem podle zvláštního právního předpisu.

(6) Účetní jednotka uzavírá účetní knihy rovněž dnem, kdy bylo pravomocně rozhodnuto o zrušení konkursu.

(7) Po schválení účetní závěrky nesmí účetní jednotka přidávat další účetní zápisy kdykoli později do uzavřených účetních knih s výjimkou případů přeměn společností nebo družstev uvedených v odstavci 3. Do okamžiku schválení účetní závěrky, nejpozději však do konce následujícího účetního období, může účetní jednotka již uzavřené účetní knihy opět otevřít a provést případnou opravu účetních zápisů a sestavit novou účetní závěrku, která se tímto stává účetní závěrkou podle tohoto zákona.

ČÁST TŘETÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

§ 18

Účetní závěrka

(1) Účetní jednotky účtující v soustavě podvojného účetnictví sestavují v případech stanovených tímto zákonem účetní závěrku. Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji

- rozvaha (bilance),
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v částech uvedených pod písmeny a) a b), zejména naplněním § 7 odst. 3 až 5 a § 19 odst. 5.

Účetní závěrka může zahrnovat i přehled o peněžních tocích nebo přehled o změnách vlastního kapitálu.

(2) Účetní závěrka podle odstavce 1 musí obsahovat

- obchodní firmu nebo jiný název účetní jednotky; u účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. a) až c) sídlo nebo u účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. d) bydliště a místo podnikání, liší-li se od bydliště,
- identifikační číslo, pokud je má účetní jednotka přiděleno,
- právní formu účetní jednotky,
- předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena,
- rozvahový den (§ 19 odst. 1) nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje (§ 19 odst. 3),
- okamžik sestavení účetní závěrky,

a musí k ní být připojen podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. a) až c) nebo podpisový záznam účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. d); připojením uvedeného podpisového záznamu se považuje účetní závěrka za sestavenou podle písmene f).

(3) Účetní jednotky sestavují účetní závěrku v plném nebo zjednodušeném rozsahu. Ve zjednodušeném rozsahu mohou sestavit účetní závěrku účetní jednotky uvedené v § 20, pokud nesplňují kritéria stanovená v § 20 písm. b).

(4) Uspořádání a označování položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, nákladů a výnosů nebo výdajů a příjmů a výsledku hospodaření v účetní závěrce a obsahové vymezení položek této závěrky a rozsah sestavování účetní závěrky podle odstavce 3 pro jednotlivé skupiny účetních jednotek upraví prováděcí právní předpis.

§ 19

Rozvahový den

(1) Účetní jednotky sestavují účetní závěrku vždy, když uzavírají účetní knihy podle § 17 odst. 3 a 4, a to k poslednímu dni účetního období jako řádnou; v ostatních případech uzavírání účetních knih uvedených v § 17 odst. 3, 4, 5 a 6 jako mimořádnou (dále jen „rozvahový den“). Mimořádnou účetní závěrku je i konečná účetní závěrka podle zvláštního právního předpisu. Rozvahu jako zahajovací sestavují účetní jednotky v případech uvedených v § 17 odst. 1 a 2 s výjimkou k prvnímu dni účetního období.

(2) Účetní jednotky jsou povinny uvádět v účetní závěrce informace podle stavu ke konci rozvahového dne; to platí obdobně i pro všechny účetní záznamy, které se sestavují k rozvahovému dni nebo k jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka.

(3) V případech, kdy to vyžadují zvláštní právní předpisy, mohou účetní jednotky sestavit účetní závěrku v průběhu účetního období i k jinému okamžiku

než ke konci rozvahového dne (dále jen „mezitímní účetní závěrka“). V případech sestavování mezitímní účetní závěrky účetní jednotky neuzavírají účetní knihy a provádějí inventarizaci jen pro účely vyjádření ocenění podle § 25 odst. 2; ostatní ustanovení tohoto zákona týkající se účetní závěrky platí obdobně.

(4) Účetní jednotky sestavují rozvahu tak, aby počáteční zůstatky účtů, které obsahuje rozvaha, (dále jen „rozvahové účty“), jimiž se otevírá účetní období, navazovaly na konečné zůstatky rozvahových účtů, jimiž se bezprostředně předcházející období uzavřelo; toto ustanovení platí i pro podrozvahové účty.

(5) Za období počínající koncem rozvahového dne a končící okamžikem sestavení účetní závěrky jsou účetní jednotky povinny uvést v příloze v účetní závěrce rovněž informace o

- a) skutečnostech, které poskytují další informace o podmínkách či situacích, které existovaly ke konci rozvahového dne,
 - b) skutečnostech, které jako nejisté podmínky či situace existovaly ke konci rozvahového dne,
- a jejichž důsledky mění významným způsobem pohled na finanční situaci účetní jednotky.

(6) Informace v účetní závěrce musí být spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a posuzují se z hlediska významnosti. Informace se považuje za spolehlivou, jestliže splňuje požadavek § 7 odst. 1 a je-li úplná a včasná. Informace je včasná, je-li získána ve správném čase z hlediska její významnosti a nákladů na její získání, pokud tyto náklady nepřevýší přínosy plynoucí z této informace. Informace je srovnatelná, jestliže splňuje požadavky stanovené v § 7 odst. 3 až 5. Informace je srozumitelná, jestliže splňuje požadavky stanovené v § 8 odst. 5. Informace se považuje za významnou (závažnou), jestliže by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek nebo rozhodování osob, které tyto informace využívají, (dále jen „uživatel“); informace nemohou být vyloučeny pouze z důvodů, že jsou nesrozumitelné pro uživatele.

(7) Pro účely tohoto zákona se majetek a závazky člení na dlouhodobé a krátkodobé. Dlouhodobým se rozumí takový majetek a závazky, kde doba použitelnosti, popřípadě sjednaná doba splatnosti při vzniku účetního případu je delší než jeden rok. Krátkodobým se rozumí takový majetek a závazky, kde doba použitelnosti, popřípadě sjednaná doba splatnosti při vzniku účetního případu je do jednoho roku včetně. Pokud s ohledem na charakter majetku a závazků objektivně nelze použít uvedená hlediska členění, je rozhodující záměr účetní jednotky projevený při jejich pořízení.

(8) V případech, kdy to vyžadují právní předpisy, mohou účetní jednotky poskytnout účetní záznamy

nesoucí informace uspořádané podle oborů (druhů) činnosti nebo podle zeměpisných oblastí, ve kterých provozují svou činnost.

(9) Kromě účetní závěrky sestavené podle tohoto zákona, mohou účetní jednotky poskytovat účetní záznamy nesoucí informace, které jsou sestaveny podle mezinárodních účetních standardů nebo jiných mezinárodně uznávaných účetních zásad.

(10) Kromě případů podle odstavců 1 a 3 žádný jiný účetní záznam nesmí být označován názvy podle § 18 odst. 1.

(11) Účetní závěrkou není shromažďování nebo vyžadování informací prováděné na základě zvláštních právních předpisů.¹²⁾

§ 20

Ověřování účetní závěrky auditorem

Účetní závěrku podle tohoto zákona jsou povinny mít ověřenu auditorem z účetních jednotek podle § 1 odst. 2

- a) akciové společnosti,
- b) ostatní obchodní společnosti a družstva, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka (§ 18 odst. 3) ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího překročily nebo již dosáhly alespoň dvou ze tří uvedených kritérií:
 1. úhrn rozvahy více než 40 000 000 Kč; úhrnem rozvahy se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst. 3,
 2. čistý obrat více než 80 000 000 Kč; čistým obratem se pro účely tohoto zákona rozumí výnosy snížené o prodejní slevy, daň z přidané hodnoty a ostatní daně přímo spojené s obratem,
 3. průměrný přepočtený stav zaměstnanců, včetně případů pracovního vztahu člena k družstvu, v průběhu účetního období více než 50, zjištěný způsobem stanoveným na základě zvláštního právního předpisu,¹²⁾
- c) účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. b), které jsou podnikateli, a to za podmínek podle písmene b),
- d) účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. d) účtující v soustavě podvojného účetnictví za podmínek podle písmene b),
- e) účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis.

¹²⁾ Zákon č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění pozdějších předpisů.

§ 21

Výroční zpráva

(1) Účetní jednotky uvedené v § 20 písm. a) až d) jsou povinny vyhotovovat výroční zprávu. Výroční zpráva obsahuje nejméně informace

- a) o minulém vývoji činnosti účetní jednotky a o jejím postavení nejméně za 2 bezprostředně předcházející účetní období,
- b) o skutečnostech, které poskytují informace o podmínkách či situacích, které nastaly až po konci rozvahového dne,
- c) o předpokládaném budoucím vývoji činnosti účetní jednotky,
- d) o výdajích na činnost v oblasti výzkumu a vývoje,
- e) o pořízování vlastních akcií, zatímních listů, obchodních podílů a akcií, zatímních listů, obchodních podílů ovládající osoby,¹³⁾
- f) v rozsahu účetní závěrky za účetní období a výrok auditora o této účetní závěrce, nestanoví-li jinak zvláštní právní předpis, a v rozsahu účetní závěrky za bezprostředně předcházející 2 účetní období,
- g) požadované podle zvláštních právních předpisů,
- h) o tom, zda účetní jednotka má organizační složku v zahraničí.

Součástí výroční zprávy může být i zpráva o auditu podle zvláštního právního předpisu.

(2) Účetní jednotky uvedené v § 20 písm. e) vyhotovují výroční zprávu nebo obdobný dokument, pokud jim tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis,¹⁴⁾ který může určit její obsah odchylně od ustanovení odstavce 1.

(3) Pro ověřování výroční zprávy auditorem platí ustanovení § 20 obdobně.

§ 21a

Způsoby zveřejňování

(1) Z účetních jednotek podle § 1 odst. 2 jsou povinny účetní závěrku i výroční zprávu zveřejnit ty, které se zapisují do obchodního rejstříku, nebo ty, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis.¹⁴⁾ Účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku v rozsahu, v jakém jimi byla sestavena (§ 18 odst. 3). Povinnosti účetních jednotek ke zveřejnění či uveřejnění jiných

informací stanovené ve zvláštních právních předpisech¹⁵⁾ nejsou dotčeny. Ustanovení o účetních záznamech podle tohoto zákona se mohou použít obdobně i v uvedených případech.

(2) Účetní jednotky uvedené v § 20 zveřejňují účetní závěrku i výroční zprávu po jejich ověření auditorem a po schválení k tomu příslušným orgánem podle zvláštních právních předpisů,¹⁶⁾ a to ve lhůtě do 30 dnů od splnění obou uvedených podmínek, pokud zvláštní právní předpisy nestanoví lhůtu jinou, nejpozději však do konce bezprostředně následujícího účetního období bez ohledu na to, zda byly tyto účetní záznamy uvedeným způsobem schváleny.

(3) Účetní jednotky jsou povinny zveřejnit i zprávu o auditu a informaci o tom, že zveřejňované účetní záznamy nebyly případně schváleny způsobem uvedeným v odstavci 2.

(4) Účetní jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku, zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu jejich uložením do sbírky listin obchodního rejstříku podle zvláštního právního předpisu,¹⁷⁾ přitom účetní závěrka může být uložena jako součást výroční zprávy. Účetní jednotky, které podle zvláštního právního předpisu předávají výroční zprávu Komisi pro cenné papíry, předávají účetní závěrku a výroční zprávu do sbírky listin obchodního rejstříku prostřednictvím Komise pro cenné papíry. Povinnost zveřejnění uvedených účetních záznamů podle tohoto zákona účetní jednotka splnila okamžikem jejich předání rejstříkovému soudu; v případech podle věty druhé předáním Komisi pro cenné papíry.

(5) Účetní jednotky, které mají povinnost ověřování podle § 20, nesmí zveřejnit informace, které předtím nebyly ověřeny auditorem, způsobem, který by mohl uživatele uvést v omyl, že auditorem ověřeny byly.

(6) Povinnost zveřejnění podle tohoto ustanovení se vztahuje na všechny informace účetní závěrky i výroční zprávy s výjimkou těch, na které se vztahuje utajení podle zvláštního právního předpisu.¹⁸⁾

(7) Ustanovení odstavců 1 až 6 platí pro konsolidovanou účetní závěrku a výroční zprávu obdobně.

¹³⁾ § 120, 161d a 161f obchodního zákoníku.

¹⁴⁾ Například § 18 zákona č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a politických hnutích, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁵⁾ Například § 80a zákona č. 591/1992 Sb., o cenných papírech, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁶⁾ Například § 125 obchodního zákoníku, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁷⁾ § 27a odst. 2 písm. c) obchodního zákoníku, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁸⁾ Zákon č. 148/1998 Sb., o ochraně utajovaných skutečností, ve znění pozdějších předpisů.

§ 22

(1) Konsolidovanou účetní závěrkou se rozumí účetní závěrka (§ 18) sestavená a upravená metodami konsolidace podle tohoto zákona (§ 23 odst. 1); tato závěrka informuje o konsolidačním celku podle odstavce 3. Konsolidovaná účetní závěrka musí být ověřena auditorem. Nestanoví-li se dále jinak, ustanovení tohoto zákona týkající se účetní závěrky platí i pro konsolidovanou účetní závěrku.

(2) Povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku za konsolidační celek má účetní jednotka, která je obchodní společností a je buď řídicí osobou,¹⁹⁾ ovládací osobou²⁰⁾ nebo v jiné účetní jednotce vykonává jen podstatný vliv, kterým se rozumí nejméně dvacetiprocentní účast. Účetní jednotka, která má povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku se považuje za konsolidující účetní jednotku. Účetní jednotka, která je buď řízenou osobou,¹⁹⁾ ovládanou osobou²⁰⁾ nebo ve které konsolidující účetní jednotka vykonává podstatný vliv, má povinnost podrobit se sestavení konsolidované účetní závěrky; tato účetní jednotka se považuje za konsolidovanou účetní jednotku.

(3) Konsolidačním celkem se rozumí skupina účetních jednotek uvedených v odstavci 2; tyto účetní jednotky jsou do konsolidačního celku zahrnovány postupem upraveným prováděcím právním předpisem. Konsolidující účetní jednotka je osvobozena od povinnosti konsolidovat, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za něž se konsolidovaná účetní závěrka sestavuje, uvedené účetní jednotky na základě svých posledních řádných účetních závěrek nepřekročily nebo nedosáhly alespoň dvou ze tří uvedených kritérií:

1. úhrn rozvah více než 350 000 000 Kč; úhrnem rozvahy se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst. 3,
2. čistý obrat více než 700 000 000 Kč; čistým obratem se pro účely tohoto zákona rozumí výnosy snížené o prodejní slevy, daň z přidané hodnoty a ostatní daně přímo spojené s obratem,
3. průměrný přepočtený stav zaměstnanců, včetně případů pracovního vztahu člena k družstvu, v průběhu účetního období více než 500, zjištěný způsobem stanoveným na základě zvláštního právního předpisu.¹²⁾

Uvedené osvobození se nepoužije u účetních jednotek, které jsou bankami, nebo u účetních jednotek, které provozují činnost pojištění nebo zajištění podle zvláštních právních předpisů.

(4) Konsolidující účetní jednotka je povinna včas

sdělit konsolidovaným účetním jednotkám zahrnutým do konsolidačního celku, že budou konsolidovány, a současně jim sdělí informaci o vymezení tohoto celku.

(5) Konsolidované účetní jednotky zahrnuté do konsolidačního celku jsou povinny poskytnout svoji účetní závěrku a veškeré ostatní dokumenty potřebné pro sestavení konsolidované účetní závěrky konsolidující účetní jednotce.

(6) Povinnosti podle odstavců 2, 4 a 5 platí obdobně pro povinnost vyhotovit konsolidovanou výroční zprávu podle odstavce 7.

(7) Konsolidovanou výroční zprávou se rozumí výroční zpráva (§ 21), která obsahuje informace o konsolidačním celku.

(8) Jsou-li obsahem konsolidované výroční zprávy i všechny informace o konsolidující účetní jednotce, které musí obsahovat její výroční zpráva, nemusí dotčená účetní jednotka vyhotovovat tuto zprávu.

§ 23

(1) Konsolidující účetní jednotka je povinna pro sestavení konsolidované účetní závěrky použít metody

- a) plné konsolidace,
- b) poměrné konsolidace, nebo
- c) konsolidace ekvivalencí (protihodnotou).

(2) Uspořádání a označování položek konsolidované účetní závěrky a obsahové vymezení položek této závěrky a metody konsolidace účetní závěrky pro jednotlivé skupiny účetních jednotek podle § 4 odst. 2 upraví prováděcí právní předpis.

(3) Konsolidovaná účetní závěrka se sestavuje ke konci rozvahového dne konsolidující účetní jednotky.

(4) Účetní závěrky konsolidující účetní jednotky a jí konsolidovaných účetních jednotek zahrnutých do konsolidačního celku použité pro sestavení konsolidované účetní závěrky sestavují tyto účetní jednotky v zásadě ke stejnému okamžiku. Předchází-li rozvahový den poslední účetní závěrky některé z konsolidovaných účetních jednotek zahrnutých do konsolidačního celku o více jak 3 měsíce rozvahový den podle odstavce 3, je tato konsolidovaná účetní jednotka zahrnuta do konsolidačního celku na základě účetní závěrky jí sestavené s použitím ustanovení § 19 odst. 3 ke konci rozvahového dne konsolidující účetní jednotky. V případě účetních jednotek, které provozují činnost pojištění nebo zajištění podle zvláštních právních předpisů, může uvedená doba činit až 6 měsíců.

¹⁹⁾ § 66a odst. 7 obchodního zákoníku.

²⁰⁾ § 66a odst. 2 obchodního zákoníku.

(5) Délka účetního období při konsolidaci účetní závěrky a každý rozdíl v okamžicích sestavení účetní závěrky musí být stejné. O změnách ve vymezení konsolidačního celku v průběhu účetního období musí být uvedeny informace v příloze v konsolidované účetní závěrce.

(6) V případě konsolidace namísto účetních metod stanovených prováděcími právními předpisy může konsolidující účetní jednotka pro sestavení a úpravu konsolidované účetní závěrky, jakož i konsolidované výroční zprávy použít mezinárodních účetních standardů nebo jiných mezinárodně uznávaných účetních zásad, a to za podmínek upravených prováděcím právním předpisem. V uvedeném případě se nepoužije ustanovení § 22 odst. 8.

ČÁST ČTVRTÁ ZPŮSOBY OCEŇOVÁNÍ

§ 24

(1) Účetní jednotky jsou povinny oceňovat majetek a závazky způsoby podle ustanovení tohoto zákona.

(2) Účetní jednotky oceňují majetek a závazky

- a) k okamžiku uskutečnění účetního případu způsoby podle § 25,
- b) ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje, způsoby podle § 27; rovněž toto ocenění je povinná zaznamenat v účetních knihách,

(dále jen „okamžik ocenění“). Ustanovení tohoto zákona o oceňování majetku a závazků se použije přiměřeně i pro oceňování jiných aktiv a pasiv.

(3) Nelze-li samostatně ocenit jednotlivé složky majetku, mohou účetní jednotky provést jejich ocenění jako souboru majetku, jak je vymezen účetními metodami.

(4) Majetek a závazky vyjádřené v cizí měně přepočítávají účetní jednotky na českou měnu kurzem devizového trhu stanoveným Českou národní bankou, a to k okamžiku ocenění

- a) podle odstavce 2 písm. a), nebo
- b) podle odstavce 2 písm. b), a to pouze majetek a závazky uvedené v § 4 odst. 6.

V případě nákupu nebo prodeje cizí měny za českou měnu lze k okamžiku ocenění použít kurzu, za který byly tyto hodnoty nakoupeny nebo prodány.

§ 25

(1) Z jednotlivých složek majetku a závazků se oceňují

- a) hmotný majetek kromě zásob, s výjimkou hmotného majetku vytvořeného vlastní činností pořizovacími cenami,
- b) hmotný majetek kromě zásob vytvořený vlastní činností vlastními náklady,
- c) zásoby s výjimkou zásob vytvořených vlastní činností pořizovacími cenami,
- d) zásoby vytvořené vlastní činností vlastními náklady,
- e) peněžní prostředky a ceniny jejich jmenovitými hodnotami,
- f) podíly, cenné papíry a deriváty pořizovacími cenami,
- g) pohledávky při vzniku jmenovitou hodnotou; při nabytí za úplatu nebo vkladem²¹⁾ pořizovací cenou; závazky při vzniku jmenovitou hodnotou, při převzetí pořizovací cenou,
- h) nehmotný majetek kromě pohledávek s výjimkou nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností pořizovacími cenami,
- i) nehmotný majetek kromě pohledávek vytvořený vlastní činností vlastními náklady,
- j) příchovky zvířat vlastními náklady,
- k) majetek v případech bezúplatného nabytí, s výjimkou majetku uvedeného pod písmeny e) a g), anebo majetek v případech, kdy vlastní náklady na jeho vytvoření vlastní činností nelze zjistit nebo jsou tyto náklady vyšší než reprodukční pořizovací cena tohoto majetku, reprodukční pořizovací cenou.

(2) Účetní jednotky při oceňování ke konci rozvahového dne zahrnují jen zisky, které byly dosaženy, a berou v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a jsou jim známy do okamžiku sestavení účetní závěrky, jakož i všechna snížení hodnoty bez ohledu na to, zda je hospodářským výsledkem účetního období zisk nebo ztráta.

(3) U stejného druhu zásob a cenných papírů se za způsob ocenění podle odstavce 1 považuje i ocenění cenou, která vplyne z ocenění jejich úbytků cenou zjištěnou váženým aritmetickým průměrem nebo způsobem, kdy první cena pro ocenění přírůstku majetku se použije jako první cena pro ocenění úbytku majetku.

(4) Pro účely tohoto zákona se rozumí

²¹⁾ § 59 obchodního zákoníku.

- a) pořizovací cenou cena, za kterou byl majetek pořízen, a náklady s jeho pořízením související,
- b) reprodukční pořizovací cenou cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje,
- c) vlastními náklady u zásob vytvořených vlastní činností přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i část nepřímých nákladů, která se vztahuje k výrobě nebo k jiné činnosti,
- d) vlastními náklady u hmotného majetku kromě zásob a nehmotného majetku kromě pohledávek vytvořeného vlastní činností přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost a nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti,

vymezené v souladu s účetními metodami.

§ 26

(1) Pokud se při inventarizaci zásob zjistí, že jejich prodejní cena snižena o náklady spojené s prodejem je nižší, než cena použitá pro jejich ocenění v účetnictví, zásoby se ocení v účetnictví a v účetní závěrce touto nižší cenou.

(2) Pokud se při inventarizaci zjistí, že hodnota závazků je vyšší, popřípadě i nižší než jejich výše v účetnictví, uvedou se závazky v účetnictví a v účetní závěrce v tomto zjištěném ocenění.

(3) Ustanovení o oceňování podle § 25 odst. 2 vyjadřují rezervy, opravné položky a odpisy majetku. Rezervami podle tohoto zákona se rozumí rezerva na rizika a ztráty, rezerva na daň z příjmů, rezerva na důchody a podobné závazky, rezerva na restrukturalizaci. Rezervami se dále rozumí technické rezervy nebo jiné rezervy podle zvláštních právních předpisů. Opravnými položkami se vyjadřuje přechodné snížení hodnoty majetku; odpisy majetku vyjadřují trvalé snížení jeho hodnoty.

(4) Ustanovení odstavců 1 až 3 neuplatňují účetní jednotky, které účtují v soustavě jednoduchého účetnictví. Účetní jednotky, které nejsou založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, uplatňují ustanovení odstavců 1 až 3 v souladu s účetními metodami.

§ 27

(1) Z jednotlivých složek majetku a závazků k okamžiku ocenění podle § 24 odst. 2 písm. b) se reálnou hodnotou oceňují

- a) cenné papíry s výjimkou cenných papírů držetých do splatnosti, cenných papírů představují-

cích účast s rozhodujícím nebo podstatným vlivem a cenných papírů emitovaných účetní jednotkou,

- b) deriváty,
- c) finanční umístění a technické rezervy u účetních jednotek, které provozují činnost pojištění nebo zajištění podle zvláštních právních předpisů,
- d) majetek a závazky v případech přeměn společností nebo družstev s výjimkou změny právní formy²²⁾ nebo v jiných případech podle zvláštního právního předpisu,²³⁾
- e) část majetku a závazků zajištěná deriváty.

(2) Pro účely tohoto zákona se jako reálná hodnota použije

- a) tržní hodnota,
- b) ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce, není-li tržní hodnota k dispozici nebo tato nedostatečně představuje reálnou hodnotu,
- c) ocenění stanovené podle zvláštních právních předpisů, nelze-li postupovat podle písmen a) a b).

(3) Tržní hodnotou se rozumí hodnota, která je vyhlášena na tuzemské či zahraniční burze nebo na jiném veřejném (organizovaném) trhu. Účetní jednotka pro oceňování podle tohoto zákona použije tržní hodnotu, která je vyhlášena k okamžiku ne pozdějším, než je okamžik ocenění [§ 24 odst. 2 písm. b)], a nejvíce se blížícímu okamžiku ocenění. Pokud je majetek veden na tuzemské burze cenných papírů, rozumí se tržní hodnotou zavírací cena vyhlášená burzou cenných papírů v pracovní den, ke kterému se ocenění provádí. V případě, že majetek není veden na tuzemské burze cenných papírů a je kótován na zahraničních burzách cenných papírů, rozumí se tržní hodnotou nejvyšší cena ze zavíracích cen, které bylo dosaženo na schválených trzích zahraničních burz cenných papírů v pracovní den, ke kterému se ocenění provádí. V případě jiného veřejného trhu než burzy se rozumí tržní hodnotou cena platná v den, ke kterému se ocenění provádí. Pokud v den, ke kterému se ocenění provádí, uvedené trhy nepracují, použije se cena vyhlášená na nich poslední pracovní den, který předchází okamžiku ocenění; není-li známa ani tato cena, postupuje se dále podle věty druhé.

(4) V případech oceňování reálnou hodnotou se použije ustanovení § 25 odst. 2 přiměřeně a o oceňovacích rozdílech z tohoto ocenění účetní jednotky účtují v souladu s účetními metodami.

(5) Není-li objektivně možné stanovit reálnou hodnotu, považuje se za tuto hodnotu ocenění způ-

²²⁾ § 69 obchodního zákoníku.

²³⁾ Například zákon č. 248/1992 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 207/1998 Sb., o výpočtu hodnoty cenných papírů v podílových a investičních fondech.

soby podle § 25. Způsoby podle § 25 se ocení i majetek a závazky neuvedené v odstavci 1, není-li dále stanoveno jinak. Dluhopisy a ostatní cenné papíry s pevným výnosem, na něž se nevztahuje ustanovení odstavce 1, se ocení ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka, pořizovací cenou zvýšenou nebo sníženou o úrokové výnosy nebo náklady; zahrnuje-li ocenění pohledávek uvedené výnosy nebo náklady, může být zvýšeno nebo sníženo stejným způsobem. Závazky charakteru půjčky vztahující se k majetku uvedenému v odstavci 1 písm. a) a b) se ocení v hodnotě odpovídající ocenění tohoto majetku; uvedený způsob ocenění lze použít i v průběhu účetního období. Podíl, který představuje účast s rozhodujícím nebo podstatným vlivem, může být oceněn ekvivalencí (protihodnotou); použije-li účetní jednotka uvedený způsob ocenění, je povinna jej použít pro ocenění všech takových podílů.

§ 28

(1) Účetní jednotky, které mají vlastnické nebo jiné právo k majetku, anebo které hospodaří s majetkem státu nebo s majetkem územně samosprávných celků, není-li dále stanoveno jinak, o něm účtují a odpisují v souladu s účetními metodami. V případech smlouvy o výpůjčce²⁴⁾ po dobu zajištění závazků převodem práva²⁵⁾ nebo v případech, kdy se vlastnické právo k movitým věcem nabývá na základě projevu vůle jiným způsobem než převzetím věci,²⁶⁾ jakož i v dalších případech stanovených právními předpisy, o majetku účtují a odpisují jej účetní jednotky, které jej používají. Pozemky a jiný majetek vymezený právními předpisy se neodpisuje.

(2) Účetní jednotky uvedené v odstavci 1 jsou povinny sestavovat odpisový plán, na jehož podkladě provádějí odpisování majetku v průběhu jeho používání. Uvedený majetek se odpisuje jen do výše jeho ocenění v účetnictví.

ČÁST PÁTÁ

INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ

§ 29

(1) Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 2. Inventarizaci

účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (dále jen „periodická inventarizace“) a pro účely podání návrhu na vyrovnání. V případech uvedených v odstavci 2 účetní jednotky mohou provádět inventarizaci i v průběhu účetního období (dále jen „průběžná inventarizace“). Ustanovení o provádění inventarizací podle zvláštních právních předpisů²⁷⁾ nejsou tímto dotčena.

(2) Průběžnou inventarizaci mohou účetní jednotky provádět pouze u zásob, u nichž účtují podle druhů, a dále u dlouhodobého hmotného movitého majetku, jenž vzhledem k funkci, kterou plní v účetní jednotce, je v soustavném pohybu a nemá stálé místo, kam náleží. Termín této inventarizace si stanoví sama účetní jednotka. Každý druh zásob a uvedeného hmotného majetku musí být takto inventarizován alespoň jednou za účetní období.

(3) Účetní jednotky jsou povinny prokázat provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků po dobu pěti let po jejím provedení.

§ 30

(1) Skutečné stavy majetku a závazků účetní jednotky při inventarizaci zjišťují

- a) fyzickou inventurou u hmotného majetku, popřípadě u nehmotného majetku, nebo
- b) dokladovou inventurou u závazků a pohledávek, popřípadě u ostatních složek majetku, u nichž nelze provést fyzickou inventuru,

a tyto stavy jsou povinny zaznamenat v inventurních soupisech.

(2) Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

- a) skutečnosti podle odstavce 1 tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit,
- b) podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností podle písmene a) a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventarizace,
- c) způsob zjišťování skutečných stavů,
- d) ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury i pro účely podle § 26 odst. 3,
- e) okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

(3) V případě provádění průběžné inventarizace mohou být inventurní soupisy podle odstavce 2 nahrazeny průkazným účetním záznamem o provedení fy-

²⁴⁾ § 659 občanského zákoníku.

²⁵⁾ § 553 občanského zákoníku.

²⁶⁾ Například § 133 odst. 1 občanského zákoníku, § 443 odst. 2, § 444 a 445 obchodního zákoníku.

²⁷⁾ Například § 31 nařízení vlády č. 108/1994 Sb., kterým se provádí zákoník práce, ve znění nařízení vlády č. 461/2000 Sb.

zické inventury a o vyúčtování inventarizačních rozdílů.

(4) Fyzickou inventuru hmotného majetku, kterou nelze provést ke konci rozvahového dne, lze provést v průběhu posledních čtyř měsíců účetního období, popřípadě v prvním měsíci následujícího účetního období. Přitom se musí prokázat stav hmotného majetku ke konci rozvahového dne stavy fyzické inventury opravenými o přírůstky a úbytky uvedeného majetku za dobu od ukončení fyzické inventury do konce účetního období, popřípadě za dobu od začátku následujícího účetního období do okamžiku ukončení fyzické inventury v prvním měsíci tohoto účetního období.

(5) Inventarizačními rozdíly se rozumí rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví, které nelze prokázat způsobem stanoveným tímto zákonem, kdy

- a) skutečný stav je nižší než stav v účetnictví a rozdíl se označuje jako manko, popřípadě schodek u peněžních hotovostí a cenin, nebo
- b) skutečný stav je vyšší než stav v účetnictví a rozdíl se označuje jako přebytek.

(6) Inventarizační rozdíly vyúčtují účetní jednotky do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

ČÁST ŠESTÁ

ÚSCHOVA ÚČETNÍCH ZÁZNAMŮ

§ 31

(1) Účetní jednotky jsou povinny uschovávat účetní záznamy pro účely vedení účetnictví po dobu stanovenou v odstavci 2 nebo 3. Nestanoví-li tento zákon jinak, platí pro nakládání s nimi zvláštní právní předpisy.²⁸⁾

(2) Účetní záznamy se uschovávají, pokud v § 32 není stanoveno jinak,

- a) účetní závěrka a výroční zpráva po dobu 10 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají,
- b) účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh, přehledy po dobu 5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají,
- c) účetní záznamy, kterými účetní jednotky dokládají formu vedení účetnictví (§ 33 odst. 2), po dobu 5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají.

(3) Povinnosti spojené s uschováním účetních záznamů, jakož i povinnosti podle § 33 odst. 3 přecházejí u účetních jednotek uvedených v

- a) § 1 odst. 2 písm. a) až c) na právního nástupce této účetní jednotky, a není-li ho, na likvidátora či správce konkursní podstaty nebo jinou osobu podle zvláštních právních předpisů,
- b) § 1 odst. 2 písm. d) v případě úmrtí na dědice, převezme-li věci, práva či jiné majetkové hodnoty, náležející k účetní jednotce; případně-li dědictví nebo jeho část zahrnující věci, práva či jiné majetkové hodnoty, které náleží k účetní jednotce, státu, přecházejí uvedené povinnosti na příslušnou organizační složku státu, která vyrozumí státní archiv.

(4) V případech, které nejsou uvedeny v odstavci 3, je povinna účetní jednotka podle § 1 odst. 2 písm. a) a c) před svým zánikem a účetní jednotka podle § 1 odst. 2 písm. b) a d) po ukončení činnosti zajistit povinnosti spojené s uschováním účetních záznamů a o způsobu tohoto zajištění prokazatelně informovat státní archiv.

§ 32

(1) Použijí-li účetní jednotky účetní záznamy i pro jiný účel než uvedený v § 31 odst. 1, a to zejména pro účely trestního řízení, opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti, správního řízení, občanského soudního řízení, daňového řízení, skartačního řízení nebo pro účely sociálního zabezpečení, veřejného zdravotního pojištění anebo pro účely ochrany autorských práv, postupují po uplynutí uschovacích dob uvedených v § 31 odst. 2 dále tak, aby byly zajištěny požadavky vyplývající z jejich použití pro uvedené účely; v případě, kdy účetní jednotky použijí účetní záznamy k těmto účelům, platí všechna ustanovení tohoto zákona týkající se účetních záznamů obdobně.

(2) Účetní jednotka může jako účetní záznamy použít zejména mzdové listy, daňové doklady nebo jinou dokumentaci vyplývající ze zvláštních právních předpisů. Takto použitá dokumentace musí splňovat požadavky kladené tímto zákonem na účetní záznamy. Tuto dokumentaci uschovávají účetní jednotky po dobu stanovenou v § 31 odst. 2 podle toho, jakou funkci plní při vedení účetnictví, nejde-li o případ podle odstavce 1.

(3) Účetní doklady a jiné účetní záznamy, které se týkají záručních lhůt a reklamačních řízení, uschovávají účetní jednotky po dobu, po kterou lhůty nebo řízení trvají; účetní záznamy, které se týkají nezaplacených pohledávek či nesplněných závazků, uschovávají

²⁸⁾ Zákon č. 97/1974 Sb., o archivnictví, ve znění pozdějších předpisů.

účetní jednotky do konce roku následujícího po roce, v němž došlo k jejich zaplacení nebo splnění.

(4) Knihy analytické evidence pohledávek a závazků, účetní doklady 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 zvláštních právních předpisů²⁹⁾ uschovávají účetní jednotky, dokud příslušné ministerstvo financí republiky nedá samo nebo na žádost účetní jednotky souhlas k vyřazení těchto písemností.

ČÁST SEDMÁ

USTANOVENÍ SPOLEČNÁ, PŘECHODNÁ A ZÁVĚREČNÁ

§ 33

Účetní záznam

(1) Účetní záznam podle § 4 odst. 4 musí umožňovat vedení účetnictví podle tohoto zákona. Pro účely tohoto zákona se informace obsažená v účetním záznamu označuje jako obsah účetního záznamu; konkrétní způsob zaznamenání této informace se označuje jako forma účetního záznamu.

(2) Účetní záznam může mít písemnou nebo technickou formu. Pro účely tohoto zákona se považuje za

- a) písemnou formu účetní záznam provedený rukopisem, psacím strojem, tiskařskými nebo reprografickými technikami anebo tiskovým výstupním zařízením výpočetní techniky, jehož obsah je pro fyzickou osobu čitelný,
- b) technickou formu účetní záznam provedený elektronickým, optickým nebo jiným způsobem nespádajícím pod písmeno a), který umožňuje jeho převedení do formy, v níž je jeho obsah pro fyzickou osobu čitelný.

(3) Účetní jednotka může provést převod účetního záznamu z jedné formy do druhé. V tomto případě je povinna zajistit, že obsah účetního záznamu v nové formě je shodný s obsahem účetního záznamu v původní formě. Splnění uvedené povinnosti se má za prokázané, pokud účetní jednotka předloží účetní záznam v původní i nové formě a jejich obsah je shodný; splnění této povinnosti však účetní jednotka může prokázat i jiným způsobem, který nezpochybní žádná z osob, které s převedeným záznamem pracují. Účetní jednotka je povinna disponovat účetními záznamy, kterými dokládá formu vedení účetnictví.

(4) Jednotlivý účetní záznam může být tvořen několika dílčími účetními záznamy. Všechna ustanovení o účetních záznamech podle tohoto zákona se týkají každého jednotlivého účetního záznamu včetně dílčích účetních záznamů i účetního záznamu vzniklého jejich seskupením.

(5) Na všechny formy účetního záznamu se, pokud tento zákon výslovně nestanoví jinak, pohlíží stejně; obsah všech účetních záznamů a jejich změny mají stejné důsledky, jsou-li provedeny v účetních záznamech ve formě podle odstavce 2 písm. b), jako ve formě podle odstavce 2 písm. a).

(6) Účetní jednotky mohou vést účetní záznamy i ve formě, ve které je jejich obsah bez dalšího nečitelný; v tomto případě jsou povinny disponovat takovými prostředky, nosiči a vybavením (§ 4 odst. 4), které umožní provést převod účetních záznamů do formy, ve které je jejich obsah pro fyzickou osobu čitelný. Pro potřeby ověřování účetní závěrky auditorem (§ 20), jejího zveřejňování (§ 21a) a pro potřeby orgánů podle § 37 odst. 3 jsou účetní jednotky povinny na požádání umožnit oprávněným osobám seznámit se s obsahem jimi určených účetních záznamů v uvedené formě. Tyto povinnosti mají účetní jednotky po dobu, po kterou jsou povinny vést nebo uschovávat uvedené účetní záznamy. Stanovení těchto povinností na smluvním základě³⁰⁾ není dotčeno.

(7) V řízení ve věcech týkajících se účetnictví nebo vycházejících z účetnictví lze použít k důkazu průkazné účetní záznamy (§ 33a), které splňují požadavky tohoto zákona.

(8) Účetní jednotky jsou povinny zajistit ochranu účetních záznamů a jejich obsahu, použitých technických prostředků, nosičů informací a programového vybavení před jejich zneužitím, poškozením, zničením, neoprávněnou změnou či přístupem k nim, ztrátou nebo odcizením.

§ 33a

Průkaznost účetního záznamu

(1) Podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze

- a) účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje,
- b) účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů,
- c) účetní záznam přenesený způsobem splňujícím požadavky podle § 34, nebo
- d) účetní záznam týkající se výhradně skutečností

²⁹⁾ Například zákon č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby, ve znění pozdějších předpisů.

³⁰⁾ Například zákon č. 2/1991 Sb., o kolektivním vyjednávání, ve znění pozdějších předpisů.

uvnitř jedné účetní jednotky, k němuž je připojen podpisový záznam osoby oprávněné a odpovědné podle odstavce 9.

(2) Zjistí-li účetní jednotka, že obsah účetního záznamu neodpovídá skutečnosti, je povinna od tohoto okamžiku považovat tento účetní záznam za neprůkazný, byť splňuje ustanovení odstavce 1 písm. b) až d).

(3) Účetní jednotka je povinna za účelem průkaznosti přenášet účetní záznamy mimo tuto účetní jednotku jen způsobem podle odstavce 1 písm. c). Účetní záznam určený k přenosu musí být podepsán vlastnoručním podpisem nebo obdobným průkazným účetním záznamem v technické formě. Pokud účetní záznam není podepsán před předáním k přenosu, musí být podepsán nejpozději v okamžiku jeho předání k přenosu. Účetní jednotka může, kromě způsobu podle odstavce 1 písm. d), využít při předávání účetních záznamů uvnitř této účetní jednotky i způsob podle odstavce 1 písm. c).

(4) Podpisovým záznamem se rozumí účetní záznam, jehož obsahem je vlastnoruční podpis nebo obdobný průkazný účetní záznam v technické formě. Na obě formy podpisového záznamu se přitom pohlíží stejně a obě mohou být použity na místě, kde se vyžaduje vlastnoruční podpis.

(5) Připojením podpisového záznamu se rozumí u účetního záznamu v písemné formě jeho podepsání vlastnoručním podpisem, u účetního záznamu v technické formě jeho podepsání obdobným průkazným účetním záznamem v technické formě.

(6) Účetní záznam v písemné formě podepsaný vlastnoručním podpisem, který se shoduje s podpisovým vzorem vyhotoveným účetní jednotkou, se považuje za průkazný podle odstavce 1 písm. d) bez ohledu na to, zda se týká výhradně skutečností uvnitř jedné účetní jednotky.

(7) Identifikačním záznamem se rozumí účetní záznam připojený k účetnímu záznamu automatickým zařízením (§ 4 odst. 4), který umožňuje jednoznačné určení tohoto konkrétního zařízení a který není možno vytvořit jiným než tímto konkrétním zařízením.

(8) K jednomu účetnímu záznamu může být připojeno více podpisových záznamů, popřípadě identifikačních záznamů.

(9) Účetní jednotka stanoví vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob v této účetní jednotce, vztahující se k připojování podpisového

záznamu nebo identifikačního záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byly uvedené záznamy připojeny.

§ 34

Přenos účetního záznamu

Přenos účetního záznamu může být uskutečněn pouze prostřednictvím informačního systému nebo jiným způsobem, který splňuje požadavky průkaznosti a dále požadavky ochrany a bezpečnosti odpovídající charakteru přenášovaných informací podle zvláštních právních předpisů.³¹⁾

§ 35

Opravy a ostatní ustanovení o účetních záznamech

(1) Opravy v účetních záznamech nesmějí vést k neúplnosti, neprůkaznosti, nesprávnosti, nesrozumitelnosti nebo nepřehlednosti účetnictví.

(2) Zjistí-li účetní jednotka, že některé účetní záznamy jejího účetnictví jsou neúplné, neprůkazné, nesprávné nebo nesrozumitelné, je povinna provést bez zbytečného odkladu jejich opravu způsobem podle odstavce 3.

(3) Opravy se musí provádět tak, aby bylo možno určit osobu odpovědnou za provedení každé opravy, okamžik jejího provedení a zjistit jak obsah opravovaného účetního záznamu před opravou, tak jeho obsah po opravě.

(4) Okamžik se v účetním záznamu zaznamenává s takovou přesností, aby nejistota v určení času neměla za následek nejistotu v určení obsahu účetních případů.

(5) Na účetní záznamy, které jsou ve formě nečitelné, není-li dodrženo ustanovení § 33 odst. 6, se pohlíží, jakoby je účetní jednotky nevedly.

(6) V případě, že účetní záznamy jsou ztracené nebo odcizené, zničené nebo poškozené tak, že tímto poškozením došlo ke změně jejich obsahu, je povinna účetní jednotka provést opatření k obnovení průkaznosti účetnictví.

§ 36

(1) Za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami ministerstvo podle tohoto zákona zajišťuje tvorbu a vydávání Českých účetních standardů (dále jen „standarty“). Pro tvorbu

³¹⁾ Například § 17 až 20 obchodního zákoníku, § 38 a 39 zákona č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 29/2000 Sb., o poštovních službách a o změně některých zákonů (zákon o poštovních službách), zákon č. 151/2000 Sb., o telekomunikacích a o změně dalších zákonů, zákon č. 101/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 148/1998 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 56/1999 Sb., o zajištění bezpečnosti informačních systémů nakládajících s utajovanými skutečnostmi, provádění jejich certifikace a náležitostech certifikátu.

a vydávání standardů lze použít ustanovení tohoto zákona týkající se účetních záznamů. Obsahem standardů je popis účetních metod nebo postupy účtování; obsah standardů nesmí být v rozporu s ustanoveními tohoto zákona a ostatních právních předpisů ani obcházet jejich účel. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za plnění ustanovení o účetních metodách podle tohoto zákona. Pravidla pro tvorbu a vydávání standardů může ministerstvo stanovit prováděcím předpisem. Vydání standardů se oznamuje ve Finančním zpravodaji. Ministerstvo vede registr vydaných standardů.

(2) Ministerstvo může s právnickou osobou vybranou ve veřejném výběrovém řízení uzavřít smlouvu o vytvoření standardu.

(3) Z důvodu zvláštního charakteru majetku může ministerstvo vydat pro ozbrojené síly, ozbrojené bezpečnostní sbory a zpravodajské služby zvláštní standardy odchylné od odstavce 1. Tyto standardy a jejich vydání se nezveřejňují.

§ 37

Pokuty

(1) Orgány uvedené v odstavci 3 uloží účetní jednotce pokutu tehdy, jestliže zjistí, že účetní jednotka porušila povinnost uloženou jí v

- a) § 4 odst. 2 až 4, 6 a 7, § 7 odst. 2 až 6, § 9 odst. 1, § 11 odst. 2, § 12 odst. 2 a 3, § 13 odst. 3, § 14 odst. 2, § 15 odst. 3, § 19 odst. 2, § 23 odst. 1, § 30 odst. 1, § 31 odst. 1 a 4, § 33 odst. 3, 6 a 8, § 33a odst. 9, § 35 odst. 3 a 6; v tomto případě pokuta činí až 3 % z hodnoty úhrnu rozvahy, jak je vymezen v § 20 písm. b) bodu 1;
- b) § 4 odst. 1, § 6, § 7 odst. 1, § 15 odst. 5, § 20, 21, 21a, § 22 odst. 1, 2, 4, 5 a 6, § 24 odst. 1 a 4, § 33a odst. 1; v tomto případě pokuta činí až 6 % z hodnoty úhrnu rozvahy, jak je vymezen v § 20 písm. b) bodu 1.

V případech porušení ustanovení vztahujících se k soustavě jednoduchého účetnictví se pokuta vypočítá z úhrnu majetku podle přehledu (§ 15 odst. 5). V případech porušení ustanovení vztahujících se ke konsolidaci účetní závěrky se pokuta vypočítá z úhrnu rozvahy, jak je vymezen v § 22 odst. 3 bodu 1.

(2) Při stanovení výše pokuty podle odstavce 1 se přihlíží zejména k závažnosti, způsobu a době trvání a následkům porušení povinnosti, k okolnostem, za nichž k porušení povinnosti došlo, a k výši případného bezdůvodného obohacení, pokud bylo porušením povinnosti získáno.

(3) Ke kontrole dodržování povinností stanovených tímto zákonem a k ukládání pokut podle odstavce 1 jsou na základě tohoto zákona oprávněny územní finanční orgány a kontrolní orgány podle zvláštních právních předpisů.³²⁾ Oprávněný orgán uloží za souběžné porušení ustanovení uvedených v odstavci 1 stejnou účetní jednotkou projednané ve společném řízení pokutu podle ustanovení vztahujícího se na porušení nejpřísněji postižitelné. Pokutu nelze uložit, byla-li účetní jednotce ve stejném účetním období za totéž porušení povinnosti již uložena pokuta některým z uvedených oprávněných orgánů, ledaže toto porušení povinnosti nebylo účetní jednotkou odstraněno ve lhůtě jí stanovené oprávněným orgánem.

(4) Uložením pokuty podle tohoto zákona není dotčena odpovědnost účetní jednotky podle zvláštních právních předpisů.

(5) Nelze-li zjistit úhrn rozvahy nebo úhrn majetku, stanoví jej orgány podle odstavce 3 kvalifikovaným odhadem.

(6) Řízení o uložení pokuty lze zahájit do 1 roku ode dne, kdy se orgán příslušný k uložení pokuty o porušení povinnosti dozvěděl, nejpozději však lze pokutu uložit do 3 let ode dne, kdy k porušení povinnosti došlo.

(7) Pokuty jsou příjmem státního rozpočtu. Na řízení o uložení pokuty se vztahuje správní řád;³³⁾ orgán uvedený v odstavci 3, který pokutu uložil, při vybírání a vymáhání pokut použije zvláštní právní předpis o správě daní a poplatků.³⁴⁾

§ 37a

(1) Ministerstvo k provedení ustanovení § 4 odst. 2, § 14 odst. 1, § 15 odst. 4, § 18 odst. 4, § 22 odst. 3, § 23 odst. 2 a 6 vydá vyhlášky, a to nejpozději do 31. prosince 2002.

(2) Ministerstvo k provedení ustanovení § 36 odst. 1 může vydat vyhlášku.

§ 38

(1) V účetním období roku 1992 účetní jednotky použijí účtové osnovy a postupy účtování, ocení majetek a závazky v účetnictví i v účetní závěrce a sestaví účetní závěrku způsobem vyplývajícím z dosavadních právních předpisů.

(2) Ode dne účinnosti tohoto zákona nepostupuje Federální ministerstvo financí podle § 4 odst. 2, § 14 a § 35 odst. 3 zákona č. 21/1971 Sb., o jednotné sou-

³²⁾ Zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů.

³³⁾ Zákon č. 71/1967 Sb., o správním řízení (správní řád), ve znění pozdějších předpisů.

³⁴⁾ Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

stavě sociálně ekonomických informací, ve znění zákona č. 128/1989 Sb.

§ 39

Zrušují se

1. nařízení vlády ČSSR č. 136/1989 Sb., o informační soustavě organizací,
2. vyhláška Federálního ministerstva financí č. 155/1971 Sb., o inventarizacích hospodářských prostředků,
3. vyhláška Federálního ministerstva financí č. 21/1990 Sb., o kalkulaci,
4. vyhláška Federálního ministerstva financí č. 23/1990 Sb., o účetnictví.

§ 40

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 1992.

* * *

Zákon 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., občanských 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, nabyt účinnosti dnem 1. července 1994.

Zákon č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondcích a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů (zákon o nadacích a nadačních fondcích), nabyt účinnosti dnem 1. ledna 1998.

Zákon č. 492/2000 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, nabyt účinnosti dnem 1. ledna 2001.

Zákon č. 353/2001 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, nabyt účinnosti dnem 1. ledna 2002.

Předseda vlády:

Ing. Zeman v. r.