

## **Znění dotazu:**

Při posuzování skutečnosti, zda účetní jednotka splňuje podmínky pro zákonný audit v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví), je v § 20 odst. 1 písm. a) uvedeno jedno ze tří kritérií následujícím způsobem:

*„3. průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50, zjištěný způsobem stanoveným na základě zvláštního právního předpisu,<sup>12)</sup>“*

Diskutabilní je metodika výpočtu stavu zaměstnanců. V zákoně o účetnictví je uváděn průměrný přepočtený stav zaměstnanců s odvolávkou na zákon č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o statistické službě), kde však definice tohoto ukazatele není obsažena, ale je uváděn pouze průměrný evidenční stav zaměstnanců.

Podle mého názoru ukazatel průměrný přepočtený stav zaměstnanců a průměrný přepočtený evidenční stav zaměstnanců nejsou totožné. Domnívám se, že stanovení přesné metodiky výpočtu tohoto ukazatele je důležité, neboť je rozhodující pro stanovení kritérií pro zákonný audit i pro konsolidaci. Již v druhém případě jsem se setkal se situací, kdy rozdílná metodika výpočtu ovlivní, zda účetní jednotka splní podmínky pro povinný audit nebo ne. Jedná se o účetní jednotky které využívají např. studenty a mají sjednány dohody o provedení práce, nebo o činnosti. U konkrétní účetní jednotky je průměrný přepočtený stav pracovníků (včetně dohod) 62, avšak průměrný přepočtený evidenční stav je 37. Jak jsem již konstatoval, pro výpočet průměrného přepočteného stavu pracovníků jsem nikde nenašel oporu. Osobně se domnívám, že zákonodárce měl na mysli tento stav, neboť obdobně je postupováno např. v zákoně č. 586/92 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, v ustanovení § 35 u uplatňování slev.

Je někde možno najít metodickou či právní oporu pro výpočet tohoto ukazatele?

## **Stanovisko:**

Zákon o účetnictví se při stanovení kritéria průměrného přepočteného stavu zaměstnanců odkazuje na zákon o státní statistické službě, který v ustanovení § 27 písm. b) upravuje, že Český statistický úřad vyhláškou stanoví program statistického zjišťování. Tento program byl pro rok 2009 určen vyhláškou č. 398/2009 Sb., o Programu statistických zjišťování na rok 2009 (dále jen vyhláška). Vyhláška v ustanovení § 1 stanoví, že program statistických zjišťování na rok 2009 je obsažen v přílohách k této vyhlášce. V příloze č. 1 pod I. Přehled statistických zjišťování prováděných Českým statistickým úřadem je pod bodem č. 45 uvedeno i zjišťování Práce 2-04 Čtvrtletní výkaz o práci. Na webových stránkách Českého statistického úřadu lze nalézt metodiku výpočtu průměrného přepočteného evidenčního počtu zaměstnanců ([http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/pmz\\_m](http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/pmz_m)), který je součástí tohoto výkazu Práce 2-04.

Domníváme se, že zákonodárce v případě zákona o účetnictví pouze neuvedl do souladu terminologii používanou Českým statistickým úřadem. Pro výpočet průměrného přepočteného stavu zaměstnanců by měla být použita výše zmíněná metodika Českého statistického úřadu.

