

Dotaz

V roce 2015 a k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2015, byla účetní jednotka malou účetní jednotkou, ale za rok 2016 se stala střední účetní jednotkou, tj. i k 31. 12. 2016.

Musí mít účetní jednotka svou účetní závěrku za rok 2016 ověřenu auditorem (podle § 20 odst.1b zákona o účetnictví) nebo až za rok 2017, pokud bude stále střední účetní jednotkou (kritérium podle § 1e odst. 2 zákona o účetnictví)?

Stanovisko KA ČR

Domníváme se, že se účetní jednotka při zařazení do příslušné kategorie účetních jednotek podle ustanovení § 1b odst. 1 až 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoÚ“), bude pro rok 2016 řídit 4. bodem přechodných ustanovení zákona č. 221/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, který stanoví, že v účetním období, které započalo v roce 2016, postupuje účetní jednotka podle právní úpravy pro takovou kategorii účetních jednotek a kategorii skupin účetních jednotek, jejíž podmínky naplnila k rozvahovému dni bezprostředně předcházejícího účetního období. V tomto případě tedy bude účetní jednotka zařazena pro rok 2016 do kategorie malé účetní jednotky podle ustanovení § 1b odst. 2 ZoÚ a v této kategorii zůstane, dokud nenaplní podmínky ustanovení § 1e odst. 2 ZoÚ.

Dovolujeme si ještě doplnit, že bychom pro posuzování hraničních hodnot určujících pro rok 2016 doporučili účetní jednotce postupovat podle Sdělení Ministerstva financí k aplikaci některých ustanovení zákona č. 221/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, které bylo zveřejněno na webových stránkách Ministerstva financí ČR a také v časopise Auditor 10/2015.

Povinnost ověření její účetní závěrky za rok 2016 bude pak záviset na splnění kritérií pro povinný audit účetní závěrky malé účetní jednotky dané v ustanovení § 20 odst. 1 písm. c) ZoÚ, popř. na požadavku ověření účetní závěrky podle jiného právního předpisu.

Pokud účetní jednotka k 31. 12. 2016 a k 31. 12. 2017 překročí hraniční hodnoty podle ustanovení § 1b odst. 3 ZoÚ, stane se od 1. 1. 2018 střední účetní jednotkou, která bude podle ustanovení § 20 odst. 1 písm. b) ZoÚ, popř. podle jiného právního předpisu, povinna mít vždy účetní závěrku ověřenu auditorem (tzn. za rok 2018). Pro střední účetní jednotky platí povinné ověření účetní závěrky bez nutnosti prověřování období jako u malé účetní jednotky.