



## Spolky a novela zákona o účetnictví od 1. 1. 2016

Novela zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví, od 1. 1. 2016 řadí účetní jednotky nově do čtyř kategorií. Účetní jednotky jsou do těchto kategorií řazeny dle ukazatelů, kterými jsou:

- netto aktiva
- ročního úhrnu čistého obrátu
- průměrný počet zaměstnanců

Pro zařazení do určité kategorie nesmí účetní jednotky překročit dva ze tří ukazatelů, viz. tabulka níže.

Tabulka č. 1 – kategorie účetních jednotek

účetní jednotky	nepřekračuje dva ze tří ukazatelů		
	netto aktiva celkem do	roční úhrn čistého obrátu do	průměrný evidenční přepočtený počet zaměstnanců do
<b>mikro účetní jednotka</b>	9 000 000	18 000 000	10
<b>malá účetní jednotka</b>	100 000 000	200 000 000	50
<b>střední účetní jednotka</b>	500 000 000	1 000 000 000	250
<b>velká účetní jednotka</b>			

Netto aktivy celkem se rozumí úhrn aktiv zjištěný z rozvahy. Ročním úhrnem čistého obrátu se rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy, dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená 12. Průměrným počtem zaměstnanců se rozumí průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců podle metodiky Českého statistického úřadu.

Dosažení či nedosažení hraničních hodnot musí účetní jednotka testovat vždy k rozvahovému dni, tedy nejčastěji k 31. prosinci daného roku v případě, že je účetním obdobím kalendářní rok anebo k poslednímu dni účetního období v případě, že je účetním obdobím hospodářský rok.

Zjistí-li účetní jednotka, že překročila ve 2 po sobě následujících rozvahových dnech hodnoty stanovené pro kategorii, do které byla dosud zařazena, je povinna od počátku následujícího účetního období změnit kategorii účetních jednotek. Totéž pravidlo platí pro situaci, kdy naopak účetní jednotka zjistí, že ve 2 po sobě následujících rozvahových dnech nepřekročila 2 hodnoty stanovené pro kategorii, do které byla dosud zařazena.

Přechodná ustanovení stanovují, že účetní jednotky jsou od 1. ledna 2016 zařazeny do té kategorie účetních jednotek, pro kterou splňují požadavky k 31. prosinci 2015.

## Změny vyplývající z novely zákona o účetnictví

### Rozsah vedení účetnictví

Pro spolky platí, že pokud nejsou plátcí daně z přidané hodnoty, jejich celkové příjmy za poslední uzavřené účetní období nepřesáhnou 3 mil. Kč a hodnota jejich majetku nepřesáhne 3 mil. Kč, mohou vést jednoduché účetnictví podle Vyhlášky č. 235/2015 Sb. Pokud spolek účtuje v jednoduchém účetnictví, nevztahuje se na něho kategorizace účetních jednotek a další vybraná ustanovení zákona.

Pokud spolek nesplní podmínky pro vedení jednoduchého účetnictví podle předchozího odstavce, vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Spolek se může dobrovolně rozhodnout pro vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu přesto, že splňuje podmínky pro vedení jednoduchého účetnictví. Pro vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu však musí spolek splnit podmínky, že je malou nebo mikro účetní jednotkou a nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

Pokud však je spolek příjemcem dotace ze státního rozpočtu, nesmí vést jednoduché účetnictví!

### Účetní závěrka

Spolky účtující v jednoduchém účetnictví sestavují přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích (dále jen „přehled“). Přehled sestaví spolek nejpozději do 6 měsíců po skončení účetního období.

Spolky účtující v podvojném účetnictví sestavují účetní závěrku, kterou tvoří rozvaha (bilance), výkaz zisku a ztráty a příloha, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Účetní závěrku sestavují spolky v plném nebo zkráceném rozsahu. Nestanoví-li zákon jinak, ve zkráceném rozsahu mohou sestavit účetní závěrku spolky, které nejsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

Tabulka č. 2 - rozsah sestavení roční účetní závěrky pro spolky

účetní jednotky	rozvaha	výkaz zisku a ztráty	příloha k účetní závěrce	výroční zpráva
<b>mikro účetní jednotka</b>	ano	ano	ano	jen když je povinný audit
<b>malá účetní jednotka</b>	ano	ano	ano	jen když je povinný audit
<b>střední účetní jednotka</b>	ano	ano	ano	ano
<b>velká účetní jednotka</b>	ano	ano	ano	ano

## Ověřování účetní závěrky auditorem

Tabulka č. 3 – ověřování účetní závěrky auditorem

účetní jednotky	splňuje kritérium		
	pokud to stanoví jiný právní předpis	překročí dva ukazatele ze tří dle § 20 zákona o účetnictví <sup>1)</sup>	vždy
<b>mikro účetní jednotka</b>	ano		
<b>malá účetní jednotka</b>	ano	ano	
<b>střední účetní jednotka</b>			ano
<b>velká účetní jednotka</b>			ano
Ukazatele pro vznik povinnosti ověřovat účetní závěrku auditorem			
aktiva celkem			40 mil. Kč
roční úhrn čistého obrátu			80 mil. Kč
průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období			50

## Zveřejňování účetní závěrky

Spolky jsou povinny zveřejňovat roční účetní závěrku, pokud účtují v podvojném účetnictví, nebo přehled o majetku a závazcích, pokud účtují v jednoduchém účetnictví a výroční zprávu, vyžaduje-li její vyhotovení zákon. Spolky zveřejňují účetní závěrku v rozsahu, v jakém jimi byla sestavena a v případě spolků, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, v rozsahu a znění, ve kterém byla ověřena auditorem.

Spolky zveřejní účetní závěrku i výroční zprávu (pokud ji sestavují) po jejich schválení do 30 dnů (pokud zvláštní právní předpisy nestanoví jinak), nejpozději však do 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky bez ohledu na to, zda byly tyto účetní záznamy schváleny, jejich uložením do sbírky listin.

Tabulka č. 4 – zveřejňování účetní závěrky

účetní jednotky	rozvaha	výkaz zisku a ztráty	příloha k účetní závěrce	výroční zpráva
<b>mikro účetní jednotka</b>	ano	jen když je povinný audit *	ano	jen když ji sestavují
<b>malá účetní jednotka</b>	ano	jen když je povinný audit *	ano	jen když ji sestavují
<b>střední účetní jednotka</b>	ano	ano	ano	ano
<b>velká účetní jednotka</b>	ano	ano	ano	ano

\* za účetní období, které započalo v letech 2014 a 2015 však musí i mikro a malé neauditované účetní jednotky zveřejnit celou účetní závěrku včetně přílohy

	přehled o majetku a závazcích	přehled o příjmech a výdajích
<b>spolky vedoucí jednoduché účetnictví</b>	ano	ne

Přechodná ustanovení stanovují pro spolky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, zveřejnit účetní závěrku za účetní období, které započalo v roce 2014, jejich uložení do sbírky listin nejpozději do 31. března 2016 a za účetní období, které započalo v roce 2015, jejich uložení do sbírky listin nejpozději do 30. listopadu 2017.

V Praze dne 31. 3. 2016

Ing. Tomáš Reif  
pověřen zastupováním ředitele ekonomického úseku

## **Zdroj**

<http://www.janku.cz/261-spolky-a-novela-zakona-o-ucetnictvi/>