

AUDITORSKÁ SPOLEČNOST

AUDIT DANĚ CZ s.r.o.

kancelář Blanická 28, 120 00 Praha 2

Telefon: +420 222 013 255, mobil: +420 602 299 343

e-mail: jmouckova@auditdane.cz

www.auditdane.cz



Obsah

Výroční zpráva – povinné náležitosti – obecně prospěšné společnosti	2
Výroční zpráva – povinné náležitosti – obchodní společnosti	4
Výroční zpráva – povinné náležitosti – ústav	6

Výroční zpráva – povinné náležitosti – obecně prospěšné společnosti

Legislativní náležitosti výroční zprávy pro obecně prospěšné společnosti upravuje:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech

Účelem výroční zprávy je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji jejich výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení.

Výroční zpráva musí kromě informací nezbytných pro naplnění účelu výroční zprávy dále obsahovat nejméně:

- 1) Účetní závěrku ověřenou auditorem,
- 2) Zprávu o auditu,
- 3) Finanční a nefinanční informace dle §21 odst. 2 zákona o účetnictví (**informace pod písmeny a. až f. uvádějí ve výroční zprávě pouze VELKÉ ÚČETNÍ JEDNOTKY**)
 - a. o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy,
 - b. o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky,
 - c. o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,
 - d. o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů,
 - e. o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích,
 - f. o tom, zda účetní jednotka má pobočku nebo jinou část obchodního závodu v zahraničí,
 - g. požadované podle zvláštních právních předpisů.
- 4) Má-li to význam pro posouzení majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, finanční situace a výsledku hospodaření účetní jednotky, musí účetní jednotka, která používá **investiční nástroje** (případně další obdobná aktiva a pasiva), uvést ve výroční zprávě také informace:
 - a. o cílech a metodách řízení rizik dané účetní jednotky, včetně její politiky pro zajištění všech hlavních typů plánovaných transakcí, u kterých se použijí zajišťovací deriváty, a
 - b. o cenových, úvěrových a likvidních rizicích a rizicích souvisejících s tokem hotovosti, kterým je účetní jednotka vystavena.

- 5) Povinné informace vyplývající ze zákona č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech:
- a. o všech činnostech uskutečněných v účetním období v rámci obecně prospěšných služeb a doplňkové činnosti a jejich zhodnocení,
 - b. o lidských zdrojích,
 - c. o výnosech v členění podle zdrojů,
 - d. o vývoji a stavu fondů obecně prospěšné společnosti k rozvahovému dni,
 - e. o stavu majetku a závazků obecně prospěšné společnosti k rozvahovému dni a o jejich struktuře,
 - f. o celkovém objemu nákladů v členění na náklady vynaložené pro plnění obecně prospěšných služeb, pro plnění doplňkových činností a na vlastní činnost obecně prospěšné společnosti, včetně výše nákladů na odměnu ředitele a na odměny členů správní rady a členů dozorčí rady,
 - g. o změně zakládací listiny a změně ve složení správní rady a dozorčí rady a o změně osoby ředitele, k nimž došlo v průběhu účetního období.

Přesný obsah výroční zprávy se odvíjí přímo od činnosti společnosti a také od záměrů vlastní propagace.

Výroční zpráva – povinné náležitosti – obchodní společnosti

Legislativní náležitosti výroční zprávy pro obchodní společnosti upravuje:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 90/2012 Sb., Zákon o obchodních společnostech a družstvech, ve znění pozdějších předpisů

Účelem výroční zprávy je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji jejich výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení.

Výroční zpráva musí kromě informací nezbytných pro naplnění účelu výroční zprávy dále obsahovat nejméně:

- 1) Účetní závěrku ověřenou auditorem,
- 2) Zprávu o auditu,
- 3) Zprávu o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou (§ 82 Zákona o obchodních společnostech a družstvech),
- 4) Zprávu představenstva o podnikatelské činnosti společnosti a o stavu jejího majetku (§ 436 Zákona o obchodních společnostech a družstvech) – pouze akciové společnosti
- 5) Finanční a nefinanční informace dle §21 odst. 2 zákona o účetnictví (**informace pod písmeny a. až f. uvádějí ve výroční zprávě pouze VELKÉ ÚČETNÍ JEDNOTKY**)
 - a. o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy,
 - b. o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky,
 - c. o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,
 - d. o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů,
 - e. o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích,
 - f. o tom, zda účetní jednotka má pobočku nebo jinou část obchodního závodu v zahraničí,
 - g. požadované podle zvláštních právních předpisů.
- 6) Má-li to význam pro posouzení majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, finanční situace a výsledku hospodaření účetní jednotky, musí účetní jednotka, která

používá **investiční nástroje** (případně další obdobná aktiva a pasiva), uvést ve výroční zprávě také informace:

- a. o cílech a metodách řízení rizik dané účetní jednotky, včetně její politiky pro zajištění všech hlavních typů plánovaných transakcí, u kterých se použijí zajišťovací deriváty, a
- b. o cenových, úvěrových a likvidních rizicích a rizicích souvisejících s tokem hotovosti, kterým je účetní jednotka vystavena.

Přesný obsah výroční zprávy se odvíjí přímo od podnikatelské činnosti a také od záměrů vlastní propagace.

Výroční zpráva – povinné náležitosti – ústav

Legislativní náležitosti výroční zprávy pro obchodní společnosti upravuje:

- **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník

Účelem výroční zprávy je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji jejich výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení.

Výroční zpráva musí kromě informací nezbytných pro naplnění účelu výroční zprávy dále obsahovat nejméně:

- 1) Účetní závěrku ověřenou auditorem,
- 2) Zprávu o auditu,
- 3) Finanční a nefinanční informace dle §21 odst. 2 zákona o účetnictví (**informace pod písmeny a. až f. uvádějí ve výroční zprávě pouze VELKÉ ÚČETNÍ JEDNOTKY**)
 - a. o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy,
 - b. o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky,
 - c. o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,
 - d. nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů,
 - e. o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích,
 - f. o tom, zda účetní jednotka má organizační složku podniku v zahraničí,
- 4) Má-li to význam pro posouzení majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, finanční situace a výsledku hospodaření účetní jednotky, musí účetní jednotka, která používá **investiční nástroje** (případně další obdobná aktiva a pasiva), uvést ve výroční zprávě také informace:
 - a. o cílech a metodách řízení rizik dané účetní jednotky, včetně její politiky pro zajištění všech hlavních typů plánovaných transakcí, u kterých se použijí zajišťovací deriváty, a
 - b. o cenových, úvěrových a likvidních rizicích a rizicích souvisejících s tokem hotovosti, kterým je účetní jednotka vystavena.
- 5) Další významnější údaje o činnosti a hospodaření ústavu, **včetně výše plnění poskytnutých členům orgánů ústavu, a o případných změnách zakladatelského**

právního jednání nebo změnách členství v orgánech ústavu. Posouzení, které významnější údaje budou ve výroční zprávě uvedeny, přísluší správní radě ústavu.

Při zveřejňování výše plnění poskytnutých členům orgánů se nebude jednat o zveřejňování výše plnění jednotlivým členům orgánů ústavu, ale o celkovou částku vyplacenou členům jednotlivých orgánů ústavu. Zveřejnění výše plnění jednotlivým členům orgánů je chráněno jako osobní údaj podle zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů.

Ústav není omezen v tom, jaké další informace fakultativně ve výroční zprávě uvede. Bude-li výroční zpráva využívána i jako prostředek propagace činnosti ústavu, bude tomu odpovídat i její obsah.