

Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj v Ostravě poskytl postupem podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, níže uvedené informace.

**1. Jaké jmenovitě konkrétní přestupky spáchané právníky a fyzickými osobami podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví byly evidovány Finančním úřadem pro Moravskoslezský kraj v jednotlivých letech 2017-2023?**

*Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj eviduje pouze řízení o přestupcích podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoÚ“)*

**2. Jaký je počet evidovaných přestupků právníků a fyzických osob dle § 563/1991 Sb. a jaká je jejich celková částka v jednotlivých letech 2017-2023 evidované Finančním úřadem pro Moravskoslezský kraj?**

*Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj eviduje pouze řízení o přestupcích podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.*

**3. V jakých částkách a za které přestupky podle zákona č. 563/1991 Sb. byly uloženy pokuty právníkům a fyzickým osobám v jednotlivých letech 2017-2023 evidované Finančním úřadem pro Moravskoslezský kraj?**

*Jen právníkové osoby:*

*V roce 2017*

- 47 000 Kč, po odvolání **20 000 Kč** za § 37a - (inventarizace § 29 a § 30)

*V roce 2022*

- 677 970 Kč, po odvolání **27 120 Kč** za § 37a odst. 1 písm. q) - (v rozporu s § 31 neuchoval účetní záznamy) v roce 2022.
- **21 726 Kč** za § 37 odst. 1 písm. e) a f) - řádně neúčtoval o skutečnostech, které byly předmětem účetnictví a nepostupoval v souladu s účetními a prováděcími právními předpisy, zejména nezajistil průkazné vedení evidence o stavu majetku a závazků, nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně a přehledně a neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků k rozvahovému dni daného účetního období, čili nezjistil skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřil zda tento zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, čímž porušil ustanovení § 7 odst.1 a 2, § 8 odst. 1 a 2, § 29 a § 30 zákona o účetnictví.
- **3 281 Kč** za § 37 odst. 1 písm. e) a f) - řádně neúčtoval o skutečnostech, které byly předmětem účetnictví a nepostupoval v souladu s účetními a prováděcími právními předpisy, zejména nezajistil průkazné vedení evidence o stavu majetku a závazků, nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně a přehledně a neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků k rozvahovému dni daného účetního období, čili nezjistil skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřil zda tento zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, čímž porušil ustanovení § 7 odst.1 a 2, § 8 odst. 1 a 2, § 29 a § 30 zákona o účetnictví.
- **1 774 Kč** za § 37 odst. 1 písm. e) a f) - řádně neúčtoval o skutečnostech, které byly předmětem účetnictví a nepostupoval v souladu s účetními a prováděcími právními předpisy, zejména nezajistil průkazné vedení evidence o stavu majetku a závazků, nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně a přehledně a neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků k rozvahovému dni daného účetního období, čili nezjistil skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřil zda tento zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, čímž porušil ustanovení § 7 odst.1 a 2, § 8 odst. 1 a 2, § 29 a § 30 zákona o účetnictví.

**4. Jaká byla uložena nejvyšší a zároveň nejnižší pokuta za přestupky právnických a fyzických osob v jednotlivých letech 2017-2023 podle zákona č. 563/1991 Sb. evidované Finančním úřadem pro Moravskoslezský kraj?**

- *V roce 2017 byla uložena jen jedna pokuta ve výši 20 000 Kč v roce 2022 byla uložena nejvyšší pokuta ve výši 27120 Kč a nejnižší pokuta ve výši 1774 Kč*

**5. Jaký je nejčastější přestupek právnické a fyzické osoby podle zákona č. 563/1991 Sb., a který je zároveň méně častý, nebo se vůbec neeviduje v jednotlivých letech 2017-2023 evidované Finančním úřadem pro Moravskoslezský kraj?**

*Nejčastější:*

- *nezveřejní účetní závěrku nebo výroční zprávu podle § 21a zákona č. 563/1991 Sb.*
- *vede účetnictví v rozporu s § 7 odst. 1 a 2,*
- *vede účetnictví v rozporu s § 8 odst. 2,*

*méně často nebo vůbec:*

- *body uvedené v § 37a zákona č. 563/1991 Sb. (krom bodů výše uvedených pod písmeny f, g, l)*

**6. Byly v období 2017-2023 uplatněny liberační důvody dle § 21 odst. 1 zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich, u přestupků právnických osob dle zákona č. 563/1991 Sb., které eviduje Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj?**

*Liberační důvody dle § 21 odst. 1 zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich (dále jen „PřestZ“) u přestupků právnických osob nebyly uplatněny.*

**7. Byl některý z přestupků právnických osob podle zákona č. 563/1991 Sb. v letech 2017-2023 spáchán souběžně s fyzickou osobou podle § 20 odst. 7 zákona č. 250/2016 Sb., které eviduje Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj?**

*Z § 37 a § 37a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoÚ“) ve spojení s § 1 odst. 2 a § 4a ZoÚ vyplývá, že řízení o účetním přestupku lze vést pouze s osobami (pachatelí přestupku), které jsou zákonem vymezeny jako – účetní jednotky (§ 1 odst. 2 ZoÚ), - osoby odpovědné za vedení účetnictví (§ 4a ZoÚ).*

**Účetní jednotky** *Ve smyslu § 37 a § 37a ZoÚ lze správní trest za spáchaný účetní přestupek uložit především účetním jednotkám definovaným v § 1 odst. 2 ZoÚ (dále též „ÚJ“). Těmito ÚJ jsou zejména: - obchodní korporace (právnické osoby podnikatelského charakteru), - zahraniční právnické osoby nebo zahraniční jednotky, které jsou účetní jednotkou povinnou vést účetnictví a na území ČR podnikají nebo provozují jinou činnost, - tuzemské i zahraniční fyzické osoby – podnikatelé, kteří se stanou účetní jednotkou o na základě splnění podmínek uvedených v § 1 odst. 2 písm. d), e), g), h) ZoÚ nebo o účetnictví vedou na základě svého rozhodnutí dle § 1 odst. 2 písm. f) ZoÚ, - právnické osoby nepodnikatelského charakteru, a to např. o spolky nebo pobočné spolky, o odborové organizace, pobočné odborové organizace, mezinárodní odborové organizace nebo pobočné mezinárodní odborové organizace, o organizace zaměstnavatelů, pobočné organizace zaměstnavatelů, mezinárodní organizace zaměstnavatelů či pobočné mezinárodní organizace zaměstnavatelů, o církve, náboženské společnosti či církevní instituce, které jsou právnickou osobou evidovanou dle zákona upravujícího postavení církví a náboženských společností, o honební společenstva. Řízení o účetním přestupku lze vést proti fyzické osobě pouze, pokud vede účetnictví dle ZoÚ.*

**Osoby odpovědné za vedení účetnictví** *V případě ukládání pokut za účetnictví právnické osobě nebo podnikající fyzické osobě platí, že pokutu lze uložit pachateli přestupku. V této souvislosti se např. ÚJ nezabývá odpovědností za vedení účetnictví, i když pověří vedením účetnictví jinou fyzickou nebo právnickou osobu (§ 5 ZoÚ). Ve vztahu k ÚJ bez právní osobnosti však ZoÚ vymezuje i osoby, které jsou odpovědné za vedení účetnictví (§ 4a ZoÚ) a které mohou být na základě § 37a ZoÚ*

pachateli přestupku. V takovém případě lze řízení o účetním přestupku vést s příslušnou osobou odpovědnou za vedení účetnictví a uložit pokutu této osobě<sup>1</sup>. Osoba odpovědná za vedení účetnictví dle ZoÚ, se stává obviněným ve smyslu PřestZ.

Těmito osobami pak u jednotlivých typů ÚJ bez právní osobnosti mohou být:

Účetní jednotka (§ 1 odst. 2 ZoÚ) svěřenský fond	Osoba odpovědná za vedení účetnictví (§ 4a ZoÚ) správce *
svěřenský fond, který je inv. fondem	správce a obhospodařovatel *
ostatní inv. fondy bez právní osobnosti	administrátor a obhospodařovatel *
další ÚJ bez právní osobnosti která jedná jménem ÚJ	osoba, které je uloženo sestavit účetní závěrku, a osoba,

\* Je-li několik osob odpovědných za vedení účetnictví, odpovídají společně a nerozdílně.

Z uvedeného je zřejmé, že § 20 odst. 7 PřestZ., nelze ve vztahu k přestupkům dle ZoÚ aplikovat.

## 8. Jaké jsou nejčastější chyby u přestupků za vedení účetnictví v rozporu s § 8 odst. 2 a § 7 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb. u právnických a fyzických osob, evidované Finančním úřadem pro Moravskoslezský kraj?

- neúčtoval o vyřazení prodaných pozemků ke dni uskutečnění účetního případu
- nezařadil na příslušné majetkové účty do účetnictví technické zhodnocení svého majetku
- neúčtoval o předpisu pohledávky
- chybné vyúčtování dotace
- neprovedl dokladovou inventuru pohledávek, závazků a finančního majetku
- chybně účtoval o mzdových nákladech
- neúčtoval o transferových podílech svého dlouhodobého majetku
- chybně účtoval krátkodobé přijaté zálohy v souvislosti se službami, spojenými s užíváním bytů
- vykázal rozdílné zůstatky v inventurním soupisu a rozvaze u účtů
- nezaúčtoval inventarizační rozdíly
- nebyla provedena inventura účtů
- nesprávně vykazoval zůstatek na účtu 314
- netvořil opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti
- nevytvořil pasivní dohadné položky k nákladům za odběr elektrické energie a aktivní dohadné položky k výnosům za poskytované služby za užívání bytů
- chybně zaúčtoval pořizování drobného dlouhodobého majetku do nákladů

## 9. Kolik bylo případů v jednotlivých letech 2017-2023 právnických a fyzických osob za nevedení účetnictví podle § 4 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. evidované Finančním úřadem pro Moravskoslezský kraj?

Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj neeviduje řízení o přestupku za nevedení účetnictví dle § 4 odst. 1 ZoÚ.

## 10. Kolik řízení o přestupcích právnických a fyzických osob podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví bylo zahájeno v jednotlivých letech 2017-2023 evidované Finančním úřadem pro Moravskoslezský kraj?

- 2017 1 řízení
- 2021 1 řízení
- 2022 12 řízení
- 2023 19 řízení

**11. Kolik bylo podaných odvolání proti rozhodnutí o přestupcích právnických a fyzických osob podle zákona č. 563/1991 Sb. v jednotlivých letech 2017-2023 evidované Finančním úřadem pro Moravskoslezský kraj?**

- 2017 1 odvolání
- 2022 1 odvolání

**12. Kolik řízení o přestupcích právnických a fyzických osob podle zákona č. 563/1991 Sb. bylo zastaveno v jednotlivých letech 2017-2023 evidované Finančním úřadem pro Moravskoslezský kraj?**

*Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj neeviduje žádné zastavené řízení o přestupcích.*

**13. Kolik odvolání proti rozhodnutí o přestupcích právnických a fyzických osob podle zákona č. 563/1991 Sb. podanému Finančnímu úřadu pro Moravskoslezský kraj bylo postoupeno Odvolacímu finančnímu ředitelství v jednotlivých letech 2017-2023?**

*Odvolacímu finančnímu ředitelství nebylo postoupeno žádné odvolání proti Rozhodnutí o přestupku podle ZoÚ.*