

Správní delikty se týkají celé řady subjektů

Problematika je vcelku přehledně popsána v zákoně č. 563/1991 Sb. o účetnictví, platné znění k 13.7.2012, §§ 37 až 37ab.

Správní delikt může způsobit účetní jednotky, která není podnikatelem (pak se jedná o přestupek) či správní delikt způsobí ostatní účetní jednotky (např. právnické osoby apod.)

V další části se budeme detailněji zabývat správními delikty účetních jednotek - podnikatelů

Písmeno	Správní delikt	Pokuta	
		Podle zákona č. 563/1991, Sb., § 37 a, odst. č. 3	Výše pokuty % aktiv
a)	nevede účetnictví podle § 4 odst. 1	a)	6%
b)	nesestaví účetní závěrku podle § 6 odst. 4, nebo nesestaví účetní závěrku ke dni stanovenému v § 19 odst. 1 nebo nevyhotoví výroční zprávu podle § 21 odst. 1 až 5,	a)	6%
c)	vede účetnictví v rozporu s § 7 odst. 1 a 2 (účetní závěrka sestavená nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky)	b)	3%
d)	vede účetnictví v rozporu s § 8 odst. 2 (Účetnictví není správné, a odporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům či obchází jejich účel).	b)	3%
e)	sestavená účetní závěrka neobsahuje všechny povinné součásti uvedené v § 18 odst. 1 nebo 2 (účetní závěrka nezahrnuje rozvaha (bilance), výkaz zisku a ztráty a příloha)	b)	3%
f)	v rozporu s § 19a odst. 1 nepoužije pro účtování a sestavení účetní závěrky mezinárodní účetní standardy	b)	3%
g)	v rozporu s § 20 odst. 1 nemá účetní závěrku ověřenou auditorem nebo v rozporu s § 21 odst. 6 nemá výroční zprávu ověřenou auditorem	b)	6%
h)	nezveřejní účetní závěrku nebo výroční zprávu podle § 21a	b)	3%
i)	nesestaví účetní výkazy za dílčí konsolidační celek státu nebo účetní výkazy za Českou republiku, ač je k tomu povinna podle § 23b	b)	3%
j)	v rozporu s § 31 neuschová účetní záznamy	b)	3%
k)	nepředá účetní záznam do centrálního systému účetních informací státu způsobem stanoveným prováděcím právním předpisem	k)	5 tis. Kč

Velmi častou chybou je opomenutí konsolidujících účetních jednotek.

Písmeno	Správní delikt	Pokuta	
		Podle zákona č. 563/1991, Sb., § 37 a, odst. č. 3	Výše pokuty % aktiv
a)	účetní jednotka nesestaví konsolidovanou účetní závěrku podle § 6 odst. 4, nebo nesestaví konsolidovanou účetní závěrku ke dni stanovenému v § 23 odst. 2 , nebo nevyhotoví konsolidovanou výroční zprávu podle § 22b odst. 2	c)	3%
b)	sestavená konsolidovaná účetní závěrka neobsahuje všechny povinné součásti podle § 18 odst. 1 nebo 2	c)	3%
c)	v rozporu s § 20 odst. 1 nemá konsolidovanou účetní závěrku ověřenou auditorem nebo v rozporu s § 21 odst. 6 nemá konsolidovanou výroční zprávu ověřenou auditorem	c)	3%
d)	nezveřejní účetní závěrku nebo výroční zprávu podle § 21a,	c)	3%
e)	v rozporu s § 23a odst. 1 nepoužije pro sestavení konsolidované účetní závěrky mezinárodní účetní standardy	c)	3%

Závěr

Hodnota aktiv celkem se zjistí z účetní závěrky nebo z konsolidované účetní závěrky účetní jednotky sestavené za účetní období, ve kterém nebo za které k porušení povinnosti došlo.

Právní osoba za správní delikt neodpovídá, jestliže prokáže, že vynaložila veškeré úsilí, které na ní bylo možno požadovat, aby porušení právní povinnosti zabránila.

Při určení výše pokuty právnické osobě se přihlédnou k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům, době trvání a okolnostem, za kterých byl spáchán. Od uložení pokuty za správní delikt podle § 37a odst. 1 písm. k) lze upustit.

Správní delikty podle tohoto zákona v prvním stupni projednává finanční úřad, nestanoví-li zvláštní právní předpis jinak.

Z praxe mohu potvrdit, že vidím celou řadu správních deliktů, ale pouze jedenkrát jsem byl přítomen, když finanční úřad skutečně udělil pokutu. Tento článek vznikl především proto, aby ty účetní jednotky, které páchají správní delikty přesně věděli co je může postihnout a nebyly zbytečně překvapeni.

Z praxe mohu pouze potvrdit, že když některé účetní jednotky (většinou podnikatelé) se dopouštějí správních deliktů vědomě, protože je k tomu vede přesvědčení o případném zneužití zveřejněných informací třetí stranou (např. konkurencí apod.).

Nejlepší je však žádné správní delikty, případně přestupky nepáchat!

Ing. Zdeněk Kolář
auditor