

Digitalizace dokumentů

11. února 2021



Obsah

1. Legislativní pohled – účetní doklady
2. Legislativní pohled – digitalizace původně listinných účetních dokladů
3. PwC a digitalizace



1



Legislativní pohled
– účetní doklady

Nové účetní doklady dle zákona o účetnictví

Pro vznik nového účetního doklady platí požadavky **§11 zákona o účetnictví**:

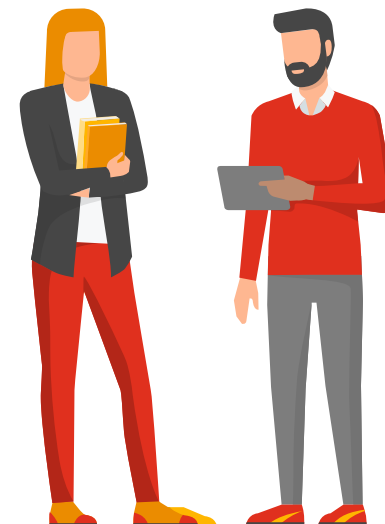
Účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

- a) označení účetního dokladu,
- b) obsah účetního případu a jeho účastníky,
- c) peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství,
- d) okamžik vyhotovení účetního dokladu,
- e) okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem podle písmene d),
- f) **podpisový záznam** podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

Účetní záznam je definován v **§33 zákona o účetnictví**:

Účetní záznam může mít listinnou, technickou nebo smíšenou formu. Pro účely tohoto zákona se považuje za

- a) **listinnou formu** účetní záznam provedený na analogový nosič rukopisem, psacím strojem, tiskařskými nebo reprografickými technikami anebo tiskovým výstupním zařízením výpočetní techniky, jehož obsah je pro fyzickou osobu čitelný,
- b) **technickou formu** účetní záznam provedený elektronickým, optickým nebo jiným způsobem nespádajícím pod písmeno a), který umožňuje jeho převedení do formy, v níž je jeho obsah pro fyzickou osobu čitelný,
- c) **smíšenou formu** účetní záznam v listinné formě obsahující též informace v technické formě pro fyzickou osobu nečitelné, který umožňuje jeho převedení do formy, v níž je jeho obsah pro fyzickou osobu čitelný.

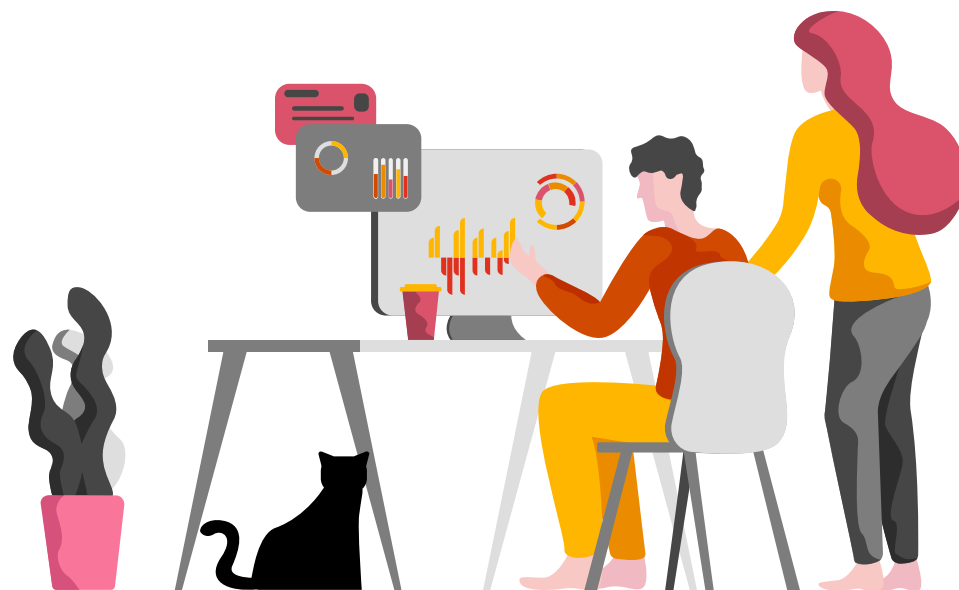


Nové účetní doklady dle zákona o účetnictví - pokračování

Odst. 4 §33 zákona o účetnictví:

Účetní záznam v technické nebo smíšené formě, se skartačními znaky „A“ nebo „V“ vzniklý z činnosti účetní jednotky, **musí být ve formátu, který zaručí jeho neměnnost a umožní jeho následnou čitelnost pro fyzickou osobu.**

Pokud tuto podmínku nemůže účetní jednotka zabezpečit, převede takové účetní záznamy do listinné formy odpovídající době jejich vyřízení a opatří je náležitostmi originálu, a to nejpozději před jejich zařazením do výběru archiválií ve skartačním řízení nebo mimo něj; obdobně postupuje při nakládání s účetními záznamy přijatými účetní jednotkou v technické, případně smíšené formě, u účetních záznamů obsahujících uznávaný elektronický podpis včetně průkazného potvrzení v listinné formě o platnosti uznávaného elektronického podpisu v době přijetí účetního záznamu. Účetní jednotka je povinna disponovat účetními záznamy, kterými dokládá formu vedení účetnictví.





2

Legislativní pohled
– digitalizace
původně listinných
účetních dokladů

Digitalizace původně listinných účetních dokladů

- Legislativní rámec v podstatě chybí
- Zákon o účetnictví v odst. 3 §33:
 - ✓ Účetní jednotka **může provést převod účetního záznamu z jedné formy do jiné nové formy**. Tímto převodem vzniká nový účetní záznam. V uvedeném případě je **účetní jednotka povinna zajistit, že obsah účetního záznamu v nové formě je shodný s obsahem účetního záznamu v původní formě**. Splnění uvedené povinnosti se má za prokázané, pokud účetní jednotka předloží účetní záznam v původní i nové formě a jejich obsah je shodný. Splnění této povinnosti však účetní jednotka může prokázat i jiným způsobem, který nezpochybní žádná z osob, které s převedeným záznamem pracují....
- Archivace původně listinných dokladů do elektronické podoby je možná, za předpokladu správného nastavení interních procesů
 - ✓ důležitá je čitelnost a schopnost prokázat neměnnost digitalizovaného dokumentu
 - ✓ procesy by měly pokrývat prokázání neměnnosti obsahu digitalizovaného dokladu / dokumentu
 - ✓ doložení spolehlivé stopy o procesu digitalizace, zpracování, úpravě a uložení dokumentu
- Bezpečná archivace - soulad s požadavky lhůty pro archivaci dle účetní a daňové legislativy je samozřejmým požadavkem
- Jednoduché naskenování dokladů bez robustního procesu pokrývajícího výše uvedené požadavky není dostatečné
- K postoji správce daně se nedokážeme vyjádřit



3

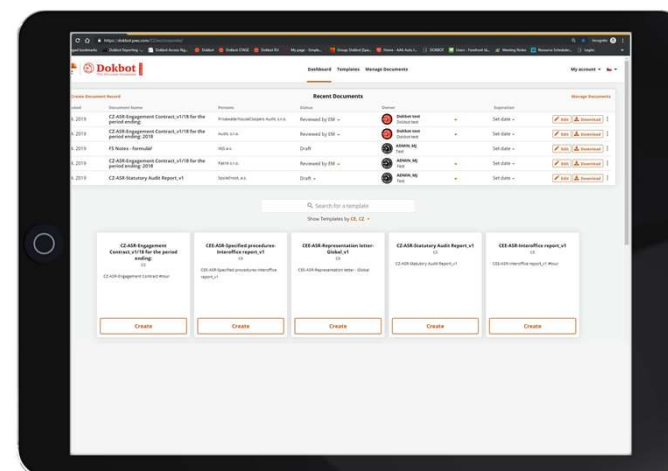
PwC a digitalizace



PwC a digitalizace

- PwC podporuje trend digitalizace jako takové
- V rámci auditního procesu pracujeme s elektronickými verzemi dokumentů standardně
- Nárůst klientů, kde jsou k dispozici podklady v elektronické podobě v souvislosti s COVID-19
 - proces auditu je efektivnější
 - rychlejší příprava a poskytování dokumentů
 - jednodušší zpracování podkladů auditorem

V rámci interních procesů využíváme různé nástroje na digitalizaci a automatizaci práce s dokumenty, např. **Dokbot** - nástroj na tvorbu, sdílení, revidování a ukládání dokumentů, jako jsou smlouvy, dopisy prohlášení vedení, nebo výroky auditora, ale i účetní závěrky.



Kontakt



Martin Babinec

Assurance Manager

martin.babinec@pwc.com

Děkuji za pozornost.

[pwc.com](https://www.pwc.com)

© 2021 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. “PwC” refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm’s professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.