

V Praze, dne 12. srpna 2011  
č.j. 1345/11  
vyřizuje: Růckerová  
telefon: 221 60 24 25

Ministerstvo financí ČR  
Ing. Miroslav Kalousek  
ministr financí  
Letenská 15  
110 00 Praha 1

Vážený pane ministře,


děkujeme za možnost vyjádřit se k návrhu novely zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Tento návrh byl do Komory auditorů České republiky doručen dne 20. července 2011 a zaregistrován pod číslem jednacím 1874/11.

V příloze Vám zasíláme připomínky Komory auditorů České republiky, které se zejména týkají:

- bezúplatných převodů a přechodů majetku mezi vybranými účetními jednotkami
- inventarizace majetku a závazků.

Těšíme se na další spolupráci s Vámi.

S přátelským pozdravem

  
Ing. Eva Rokosová, MBA  
ředitelka Úřadu

Příloha

Připomínky KAČR k návrhu novely zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví)

## Zásadní připomínky

### 1. Ustanovení § 25 odst. 6

*(6) V případě bezúplatného nabytí podle odstavce 1 písm. l) se reprodukční pořizovací cena nepoužije v případě bezúplatného převodu nebo bezúplatného přechodu majetku v rámci změny příslušnosti hospodařit s majetkem státu<sup>36)</sup> a v případě svěřeni majetku do správy nebo bezúplatného převodu ~~od zřizovatele podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů~~ mezi vybranými účetními jednotkami; v tomto případě účetní jednotka při ocenění majetku navazuje na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala.*

#### Zdůvodnění

Navrhujeme doplnit obecnější úpravu pro obdobné transakce např. odnětí ze správy zřizovatelem nebo převod daného majetku mezi příspěvkovými organizacemi, kdy by mělo být postupováno stejnými způsobem.

### 2. Ustanovení § 30 odst. 1 až 4

*(1) Skutečné stavy majetku a závazků účetní jednotky při inventarizaci zjišťují*

- a) fyzickou inventurou u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci, nebo*
- b) dokladovou inventurou u majetku a závazků, u kterých nelze vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci.*

*(2) Účetní jednotky provádí inventarizaci tak, že provedou jednu nebo více inventur a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.*

*(3) Účetní jednotky mohou při zjišťování skutečného stavu při fyzické inventuře počítáním, měřením, vážením a dalšími obdobnými způsoby stanovit den, ke kterému skutečný stav zjišťují (dále jen „rozhodný den“) a dokončit zjišťování skutečného stavu podle účetních záznamů, které prokazují přírůstky a úbytky majetku a závazků, které nastaly mezi tímto dnem a okamžikem, ke kterému sestavují účetní závěrku.*

*(4) V případě provádění průběžné inventarizace nebo při dokladové inventuře mohou účetní jednotky postupovat přiměřeně podle odstavce 3.*

#### Zdůvodnění

Chtěli bychom upozornit na skutečnost, že u některých typů majetku bude fyzická inventura obtížně proveditelná např. u pozemků, kdy se v praxi provádí spíše dokladová inventura, neboť účetní jednotky nedisponují dostatečnými pomůckami na provedení fyzické inventury. Navrhujeme proto zvážit, zda by nebylo možné formulaci v odstavci 1 upravit.

Navrhujeme doplnit, že odstavec 3 se týká pouze fyzické inventury. Dokladová inventura by vždy měla být vyhotovena k rozvahovému dni. V odstavci 4 navrhujeme vypustit sousloví „dokladová inventura“.

full

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví)

### 3. Ustanovení § 30 odst. 5

(5) Účetní jednotky ukončí fyzickou inventuru při provádění periodické inventarizace nejpozději do data sestavení účetní závěrky ~~práci schválení účetní závěrky, pokud je účetní závěrka schvalována~~ nebo nejpozději do dvou měsíců od okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku. “.

#### Zdůvodnění

Tento odstavec by měl být v souladu s odstavcem 3 vztažen pouze na fyzickou inventuru. Domníváme se, že stanovení okamžiku ukončení periodické inventarizace do schválení účetní závěrky není vhodné, protože by účetní jednotky nemohly dokončit uzávěrkové práce a sestavit účetní závěrku, která má být schvalována. Velmi často ještě následně po sestavení účetní závěrky probíhá její ověření auditorem.

### 4. Ustanovení § 30 odst. 7 písm. a)

(7) Účetní jednotka při ocenění podle odst. 6 písm. d)

a) v případě inventurního soupisu sestavovaného k rozvahovému dni použije účetní záznamy, které odpovídají stavu účetnictví k rozhodnému dni. V případě, že účetní jednotka při inventuře zjistí, že skutečný stav je vyšší než stav v účetnictví, ocení majetek a závazky podle § 25 zákona,

#### Zdůvodnění

Navrhujeme vypustit slovo „závazky“ ve druhé větě, protože úprava je již zahrnuta do ustanovení § 26 odst. 2 zákona o účetnictví.

### 5. Přechodná ustanovení pro ustanovení § 25 odst. 6

Ustanovení § 25 odst. 6 se poprvé použije pro bezúplatný převod nebo bezúplatný přechod majetku v rámci změny příslušnosti hospodařit s majetkem státu<sup>36)</sup> a v případě svěřeni majetku do správy nebo bezúplatného převodu mezi vybranými účetními jednotkami provedený na základě rozhodnutí příslušného orgánu účetní jednotky s datem 1. ledna 2012 a později.

#### Zdůvodnění

Navrhujeme doplnit, od jakého okamžiku se toto ustanovení povinně použije, aby v praxi nevznikaly výkladové obtíže.

### 6. Ustanovení § 84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

d) zřizovat a rušit příspěvkové organizace a organizační složky obce, schvalovat jejich zřizovací listiny a schvalovat rozpočty a účetní závěrky těchto příspěvkových organizací

*Kučel*

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví)

*sestavené k rozvahovému dni, a případně schvalovat účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni v souladu se stanovami tohoto svazku obcí,*

#### Zdůvodnění

V rámci svého rozpočtu obec schvaluje výši příspěvku příspěvkové organizaci. Aby obec mohla schválit účetní závěrku příspěvkové organizace, musí také schvalovat návrh rozpočtu příspěvkové organizace na financování provozních a investičních nákladů. Navrhujeme proto doplnit povinnost schvalování i rozpočtů příspěvkové organizace.

Vzhledem ke skutečnosti, že svazek obcí je samostatnou právnickou osobou, navrhujeme vynechat povinnost obce schvalovat účetní závěrku svazku obcí.

#### Ostatní připomínky

##### 7. Ustanovení § 6 odst. 5 zákona o účetnictví

*(5) Účetní jednotky, kterým tak stanoví tento zákon nebo jiný právní předpis, jsou povinny předávat účetní záznamy do centrálního systému účetních informací státu a přebírat účetní záznamy z centrálního systému účetních informací státu a činí tak způsobem obdobným způsobu stanovenému pro vybrané účetní jednotky.*

#### Zdůvodnění

**Doplnění chybějící spojky.**

V Praze dne 9. srpna 2011



Zpracovala: Ing. Lenka Rückerová  
Oddělení metodiky KA ČR