

V Praze, dne 12. srpna 2011
č.j. 1346/11
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 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. Tento návrh byl do Komory auditorů České republiky doručen dne 28. července 2011 a zaregistrován pod číslem jednacím 1914/11.

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

- vykazování vybraných položek ve výkazu rozvahy a ve výkazu zisků a ztráty
- vybraných metod účtování.

Těšíme se na další spolupráci s Vámi.

S přátelským pozdravem

Ing. Eva Rokosová, MBA
ředitelka Úřadu

Příloha

Připomínky KAČR k návrhu novely vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška)

1. Ustanovení § 22 odst. 3 písm. a)

- a) „B.II.12. Daň z příjmů“ obsahuje pohledávky za správcem daně z titulu přeplatku z daně z příjmů,

Zdůvodnění

Navrhovaná úprav nezohledňuje, že účetní jednotka může ve vztahu ke správci daně vykazovat i nevypořádané zálohy. Navrhujeme proto ponechat původní znění.

2. Ustanovení § 22 odst. 4 písm. a) a b), § 32 odst. 5 písm. a) až c)

- a) „B.II.16. Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi“ obsahuje zejména pohledávky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů, a to za účetními jednotkami, které jsou organizačními složkami státu, jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi a státními fondy včetně Pozemkového fondu České republiky,
- b) „B.II.17. Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi“ obsahuje zejména pohledávky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů, a to za účetními jednotkami, které jsou kraji, obcemi, dobrovolnými svazky obcí, jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi a regionálními radami regionů soudržnosti,
- a) „D.III.21. Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce“ obsahuje závazky vůči osobám, které nejsou vybranými účetními jednotkami, zejména z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžitých darů,
- b) „D.III.22. Závazky k vybraným ústředním vládním institucím“ obsahuje zejména závazky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžitých darů vůči účetním jednotkám, které jsou organizačními složkami státu, jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi a státními fondy včetně Pozemkového fondu České republiky,
- c) „D.III.23. Závazky k vybraným místním vládním institucím“ obsahuje zejména závazky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžitých darů vůči účetním jednotkám, které jsou kraji, obcemi, dobrovolnými svazky obcí a jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi a regionálními radami regionů soudržnosti.

Zdůvodnění

Nově zavedený termín „vládní instituce“ není v navazujících právních předpisech definován ani používán. Pokud má účetní jednotka správně používat položky pohledávky/závazky k vybraným (...) vládním institucím při sestavování účetní závěrky, domníváme se, že je nutné nově zavedený termín, pro potřeby této vyhlášky definovat.

Ruel

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška)

3. Ustanovení § 23 odst. 2

(2) *Opravné položky se netvoří k položkám pohledávek „A.IV.1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé“, „A.IV.3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy“, „A.IV.5. Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí“, „A.IV.7. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery“, „B.II.3. Pohledávky za eskontované cenné papíry“, „B.II.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy“, „B.II.9. Pohledávky ze sdílených daní“, „B.II.10. Pohledávky za zaměstnanci“, „B.II.11. Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění“, „B.II.12. Daň z příjmů“, „B.II.13. Jiné přímé daně“, „B.II.14. Daň z přidané hodnoty“, „B.II.15. Jiné daně a poplatky“, „B.II.16. Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi“, „B.II.17. Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi“, „B.II.20. Pevné termínové operace a opce“, „B.II.21. Pohledávky z finančního zajištění“, „B.II.22. Pohledávky z vydaných dluhopisů“, „B.II.23. Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí“, „B.II.24. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery“, „B.II.25. Náklady příštích období“, „B.II.26. Příjmy příštích období“ a „B.II.27. Dohadné účty aktivní“.*

Zdůvodnění

Domníváme se, že koncepčně není správné předem vylučovat z tvorby opravných položek určité položky pohledávek, neboť tímto postupem se může významně snížit vypovídací schopnost účetní závěrky jako celku.

4. Ustanovení § 25 odst. 3 písm. b)

b) „B.III.12. Běžné účty fondů územních samosprávných celků“ obsahuje **peněžní prostředky finančních a peněžních** fondů územních samosprávných celků,

Zdůvodnění

Domníváme se, že na běžných účtech jsou vždy obsaženy peněžní prostředky.

5. Ustanovení § 26 odst. 2 písm. c)

c) „C.I.6. Jiné oceňovací rozdíly“ obsahuje oceňovací rozdíly z přecenění majetku **zejména** podle § 59 a 64,

Zdůvodnění

Domníváme se, že z důvodu změny účetní metody může za účelem dosažení věrnějšího a poctivějšího obrazu předmětu účetnictví docházet ke vzniku oceňovacích rozdílů. Navrhujeme proto neuzavírat výčet titulů pro oceňovací rozdíly.

Ruel

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška)

6. Ustanovení § 26 odst. 2 písm. d)

d) „C.I.7. Opravy minulých období“ obsahuje zejména opravy minulých účetních období, které jsou významné; za významnou se považuje každá jednotlivá oprava, jejíž výše dosahuje alespoň 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní období nebo částky 260 000 Kč.

Zdůvodnění

Domníváme se, že z důvodu existence velkých rozdílů mezi vybranými účetními jednotkami, se jeví jako vhodnější ponechat pouze relativní vymezení ve vztahu k velikosti účetní jednotky.

7. Ustanovení § 33 odst. 1 písm. h) versus § 34 písm. d)

h) „A.I.12. Ostatní služby“ obsahuje zejména náklady na poplatky za bankovní služby a další náklady na služby neuvedené v předcházejících položkách.

d) „A.II.5. Ostatní finanční náklady“ obsahuje finanční náklady neuvedené v předcházejících položkách.

Zdůvodnění

Domníváme se, že navržená změna nebude v praxi dostatečně srozumitelná a bude docházet k nesprávné klasifikaci nákladů mezi položkami ostatní služby a ostatní finanční náklady. Doporučujeme proto zpřesnit jejich vymezení.

8. Ustanovení § 33 odst. 2 písm. a)

a) „A.I.13. Mzdové náklady“ obsahuje náklady na veškeré požitky zaměstnanců ze závislé činnosti a náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost.

Zdůvodnění

Domníváme se, že v rámci pracovněprávních předpisů existují i další tituly pro náhrady mzdy, které hradí zaměstnavatel. Navrhujeme proto ponechat pouze širší termín náhrada mzdy.

9. Ustanovení § 55 odst. 1

Vyhláška dosud nedává účetním jednotkám žádné vodítko pro rozhodování o tom, zda jsou náklady na financování např. poradenství, poplatky za investiční úvěry, úroky součástí ocenění pořizovaného dlouhodobého majetku či nikoliv.

Ruel

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška)

Domníváme se, že by úprava, popř. detailnější vymezení položek, které je/není možné zahrnovat do pořizovací ceny dlouhodobého majetku, významně sjednotila velmi různorodou praxi v této oblasti.

10. Ustanovení § 64 odst. 2

(2) Okamžik uskutečnění účetního případu podle odstavce 1, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou, bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje podle jiného právního předpisu.

Zdůvodnění

Doporučujeme zpřesnit okamžik, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou, neboť dosud platná úprava není v praxi příliš srozumitelná a vede k celé řadě různých výkladů.

11. Ustanovení § 65 odst. 1, 2 a 6

(1) Opravné položky vyjadřují významné přechodné snížení hodnoty majetku vykázané v účetnictví a vytvářejí se zejména na základě inventarizace majetku. Při inventarizaci se posuzuje výše a odůvodněnost vytvořených opravných položek.

(2) Dojde-li k významnému přechodnému snížení hodnoty majetku účetní jednotky, účtuje se o tomto účetním případě bez zbytečného odkladu. Za významné se považuje více než 10 % snížení hodnoty tohoto majetku.

(6) V případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

Zdůvodnění

Domníváme se, že definice opravné položky je vzhledem k povaze vybraných účetních jednotek nedostatečná a je nutné ji doplnit. Většina majetku nikdy nebude poskytovat dostatečné „finanční užítky“, ale představuje významný „service potencial“. Oba přístupy jsou v náhledu na posuzování nutnosti tvorby opravné položky možné a povedou k diametrálně odlišným dopadům do účetní závěrky účetní jednotky.

Domníváme se, že by účetní jednotka měla mít možnost stanovit tvorbu opravné položky k pohledávkám i jiným způsobem než stanoví tato vyhláška na základě splatnosti např. na základě rizika sporu mezi smluvními stranami.

Ruel

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška)

12. Ustanovení § 66 odst. 6

*(6) Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se ~~u tohoto tento majetku~~ **zaúčtuje k prvnímu dni** měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém byl doručen návrh na vklad katastrálnímu úřadu. Podmíněnost nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí se uvede na analytických účtech, v inventurních soupisech a v příloze v účetní závěrce.*

Zdůvodnění

Navrhovaná úprava nezohledňuje možnost převodu vlastnictví k nedokončené nemovitosti, proto navrhujeme upravit pouze zachycení nabytí předmětné nemovitosti v účetnictví účetní jednotky a počátek odpisování ponechat v úpravě ustanovení § 14 odst. 11 této vyhlášky.

V Praze dne 9. srpna 2011



Zpracovala: Ing. Lenka Rückerová
Oddělení metodiky KA ČR