

Praha, dne 18. listopadu 2013  
vyřizuje: P. Pšeničková  
č.j. 2118/2013  
telefon: 221 602 218

Ministerstvo financí České republiky  
Ing. Jan Fischer, CSc.  
ministr financí  
Letenská 15  
118 10 Praha 1

Vážený pane ministře,

velmi děkujeme za možnost vyjádřit se k návrhu novely vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.

Tento návrh byl do Komory auditorů České republiky doručen dne 31. října 2013 a zaregistrován pod číslem jednacím 2514/2013.

V příloze Vám zasíláme připomínky Komory auditorů České republiky.

Těšíme se na další spolupráci s Vámi.

S pozdravem



Ing. Petr Šobotník  
prezident Komory auditorů ČR

Příloha

Připomínky KA ČR k návrhu novely vyhlášky č. 504/2002 Sb.

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví), pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška)

## VŠEOBECNÉ PŘIPOMÍNKY

### 1. Závazek versus dluh

Vzhledem k definici závazku v novém občanském zákoníku jako právního vztahu a absenci definice pro potřeby vedení účetnictví a ne zcela srozumitelné úpravy v novele zákona o účetnictví, je používání termínů závazek a dluh v celém textu vyhlášky nekonzistentní a považujeme za nezbytné uvést do souladu i směrnou účtovou osnovu a označování jednotlivých položek výkazů. Doporučujeme proto znovu zvážit terminologii používanou v celém textu vyhlášky.

### 2. Právo stavby

Domníváme se, že navrhovaná úprava účtování práva stavby povede v praxi k mnoha případům, které nebude možné zaúčtovat či jejich zobrazení bude v rozporu s věrným a poctivým obrazem předmětu účetnictví např. při likvidaci stavby před uplynutím doby, na kterou bylo sjednáno. Domníváme se proto, že by bylo vhodnější evidovat právo stavby jako samostatnou položku. Vykazována by dle našeho názoru měla být jako podpoložka položky „Stavby“.

Rovněž se domníváme, že se jedná o samostatné aktivum, které by mělo být samostatně oceněno a i odepisováno.

V případě, že nebude odděleno právo stavby od stavby samé jako dvou samostatných aktiv, vedlo by to nezbytně k povinnosti zavést komponentní odepisování těchto spojených aktiv, což považujeme za neadekvátní administrativní zátěž účetních jednotek.

### 3. Svěřenský fond

Podle předkládané novely vyhlášky bude svěřenský fond, který bude od 1. ledna 2014 novou účetní jednotkou, účtovat podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Lze si v praxi však představit situace, kdy svěřenský fond nebude zřízen za účelem podnikání. Pro tento případ navrhuje do vyhlášky zahrnout i tuto možnost.

### 4. Přeměny účetních jednotek, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání

V souvislosti s úpravou přeměn v novém občanském zákoníku a s ohledem na potřeby praxe doporučujeme zvážit doplnění účetních metod v případě přeměn účetních jednotek, u kterých

*Dmel*

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví), pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška)

hlavním předmětem činnosti není podnikání, popř. odkaz na úpravu ve vyhlášce č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

## K JEDNOTLIVÝM USTANOVENÍM NOVELY VYHLÁŠKY

### 5. Ustanovení § 8 odst. 1 vyhlášky

*Položka „A.II.1. Pozemky“ obsahuje pozemky bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zbožím zásobami podle § 11 odst. 7. Tato položka neobsahuje součásti pozemku, které jsou odpisovány a vykazují se jako majetek nebo jeho části v položkách „A.II.3. Stavby“, „A.II.5. Pěstitelské celky trvalých porostů“, „A.II.8. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek“ podle odstavce 10 písmene a), d) a e).*

#### Zdůvodnění

Vzhledem k různým možnostem pořízení a využívání zásob ve výrobních podnicích, navrhuje použít termín s širším obsahem.

V případě, že nebude akceptována připomínka uvedená v bodě 2., navrhuje doplnění položky o „A.II.9. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“.

### 6. Ustanovení § 32 odst. 1 písm. l) vyhlášky

~~*l) právo stavby, pokud není dlouhodobým hmotným majetkem uváděným v položce „A.II.8. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek“ nebo není součástí ocenění v rámci položky „B.I. Zásoby“.*~~

#### Zdůvodnění

V souvislosti s bodem 2. našich připomínek navrhuje znění tohoto písmene zcela vypustit a nahradit obecným ustanovením ohledně odpisování práva stavby dle jeho ekonomické životnosti a způsobu použití.

V Praze dne 19. listopadu 2013



Zpracovala: Ing. Lenka Růčková  
Oddělení metodiky KA ČR