**IV**.

|  |
| --- |
| Platné znění částí vyhlášky č. 503/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. [563/1991 Sb.](aspi://module='ASPI'&link='563/1991%20Sb.%2523'&ucin-k-dni='30.12.9999'), o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro zdravotní pojišťovny, ve znění pozdějších předpisů, **s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2014** |

**503/2002 Sb.**

**VYHLÁŠKA**

ze dne 6. listopadu 2002,

**kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.** [**563/1991 Sb.**](aspi://module='ASPI'&link='563/1991%20Sb.%2523'&ucin-k-dni='30.12.9999')**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro zdravotní pojišťovny**

Změna: [475/2003 Sb.](aspi://module='ASPI'&link='475/2003%20Sb.%2523'&ucin-k-dni='30.12.9999')

Změna: [547/2004 Sb.](aspi://module='ASPI'&link='547/2004%20Sb.%2523'&ucin-k-dni='30.12.9999')

Změna: [352/2007 Sb.](aspi://module='ASPI'&link='352/2007%20Sb.%2523'&ucin-k-dni='30.12.9999')

Změna: [445/2009 Sb.](aspi://module='ASPI'&link='445/2009%20Sb.'&ucin-k-dni='30.12.9999')

Ministerstvo financí stanoví podle [§ 37a odst. 1](aspi://module='ASPI'&link='563/1991%20Sb.%252337a'&ucin-k-dni='30.12.9999') k provedení § 4 odst. 8, [§ 14 odst. 1](aspi://module='ASPI'&link='563/1991%20Sb.%252314'&ucin-k-dni='30.12.9999'), [§ 18 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb.](aspi://module='ASPI'&link='563/1991%20Sb.%252318'&ucin-k-dni='30.12.9999'), o účetnictví, ve znění zákona č. [492/2000 Sb.](aspi://module='ASPI'&link='492/2000%20Sb.%2523'&ucin-k-dni='30.12.9999') a zákona č. [353/2001 Sb.](aspi://module='ASPI'&link='353/2001%20Sb.%2523'&ucin-k-dni='30.12.9999'), (dále jen "zákon"):

**ČÁST DRUHÁ**

**ÚČETNÍ ZÁVĚRKA**

(K [§ 4 odst. 8 zákona](aspi://module='ASPI'&link='563/1991%20Sb.%25234'&ucin-k-dni='30.12.9999'))

HLAVA II

OBSAHOVÉ VYMEZENÍ NĚKTERÝCH POLOŽEK ROZVAHY (BILANCE)

§ 5

(1) V rozvaze ~~(bilanci)~~ se u položek majetku3) s výjimkou položky "B. Finanční umístění (investice)" použije jeho členění na dlouhodobý a krátkodobý. 4)

(2) Ustanovení odstavce 1 se použije přiměřeně i pro členění jiných aktiv3) nebo závazků a jiných pasiv.3)

(3) V rozvaze ~~(bilanci)~~ za běžné účetní období se uvádí u položek "A. Dlouhodobý nehmotný majetek", "C. Dlouhodobý hmotný majetek" a "D. Dlouhodobý finanční majetek" podle charakteru aktiv v ní uváděných

a) výše neupravená o opravné položky a oprávky,

b) výše opravných položek a oprávek k nim se vážících, není-li dále stanoveno jinak,

c) výše snížená o opravné položky a oprávky.

Pohyb aktiv v těchto položkách se uvádí v ocenění, ve kterém byly zachyceny v rozvaze ~~(bilanci)~~ na počátku účetního období. V rozvaze ~~(bilanci)~~ za minulé účetní období se uvedené položky uvádějí jen ve výši snížené o opravné položky a oprávky.

(4) Vztahuje-li se určité aktivum nebo pasivum k více než jedné položce uspořádání a členění, jejich vztahy k jiným položkám se uvádějí v příloze v účetní závěrce, pokud je taková informace nezbytná pro sestavení jasné a přehledné účetní závěrky.

§ 8

(1) Položka "A. Dlouhodobý nehmotný majetek" obsahuje zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, práva k vynálezům, průmyslovým vzorům, zlepšovacím návrhům, ochranné známce, označení původu výrobků a užitnému vzoru, ~~počítačové programy~~~~7)~~ ~~(software) a jiná autorská práva podle zvláštního právního předpisu,~~ **k počítačovým programům a k jiným předmětům ochrany podle autorského zákona, popřípadě jiné věci nehmotné22)**. Není-li stanoveno jinak, v podrobnostech obsahového vymezení složek této položky účetní jednotky použijí přiměřeně ustanovení [§ 6 vyhlášky č. 500/2002 Sb.](aspi://module='ASPI'&link='500/2002%20Sb.%25236'&ucin-k-dni='30.12.9999'), kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. [563/1991 Sb.](aspi://module='ASPI'&link='563/1991%20Sb.%2523'&ucin-k-dni='30.12.9999'), o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví**, ve znění pozdějších předpisů**.

(2) Položka "C. Dlouhodobý hmotný majetek" obsahuje

a) ~~pozemky a stavby~~ **pozemky, popřípadě jiné věci nemovité23), a stavby**,

b) věci movité,8a) s výjimkou zásob; tento majetek se člení na odpisovaný a neodpisovaný,

c) náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku a poskytnuté zálohy na pořízení uvedeného majetku~~.~~**,**

**d) právo stavby a věcná břemena s výjimkou užívacího práva** **k pozemku a stavbě, pokud nejsou vykazována jako součást ocenění v položce „C.I.“ nebo součást ocenění v položce "F.I. Zásoby".**

Položku lze členit na podpoložky. Není-li stanoveno jinak, v podrobnostech obsahového vymezení složek ~~této položky~~ **dlouhodobého hmotného majetku** účetní jednotky použijí přiměřeně ustanovení [§ 7 vyhlášky č. 500/2002 Sb.](aspi://module='ASPI'&link='500/2002%20Sb.%25237'&ucin-k-dni='30.12.9999'), kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. [563/1991 Sb.](aspi://module='ASPI'&link='563/1991%20Sb.%2523'&ucin-k-dni='30.12.9999'), o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví**, ve znění pozdějších předpisů**.

(3) Souhrnná položka "D.I. Podíly v podnikatelských seskupeních" obsahuje podíly v podnikatelských seskupeních,9) dluhopisy vydané osobami v podnikatelských seskupeních a ~~půjčky~~ **zápůjčky nebo úvěry poskytnuté** osobám v podnikatelských seskupeních.

(4) Položka "D.I.1. Podíly v ovládaných osobách" obsahuje podíly,10) které představují účasti s rozhodujícím vlivem. V této položce se uvádějí i další případy, kdy účetní jednotka je ovládající osobou.11)

(5) Položka "D.I.3. Podíly s podstatným vlivem" obsahuje podíly,10) které představují účasti s podstatným vlivem.

(6) Souhrnná položka "D.II. Jiný dlouhodobý finanční majetek" obsahuje aktiva uváděná v položkách D.II.1. až D.II.4. aktiv.

(7) Položka "D.II.1. Akcie a ostatní cenné papíry s proměnlivým výnosem, ostatní podíly" obsahuje zejména akcie, zatímní listy, podílové listy, popřípadě jiné cenné papíry s proměnlivým výnosem, a dále podíly a vliv, které se neuvádějí v položkách D.I.1. a D.I.3. aktiv.

(8) Položka "D.II.2. Dluhové cenné papíry" obsahuje

a) dluhopisy a ostatní cenné papíry s pevným výnosem, vydané emitenty dluhopisů podle zvláštního právního předpisu,12) pokud tyto cenné papíry nespadají pod položky "D.I.2. Dluhopisy vydané ovládanými osobami a ~~půjčky~~ **zápůjčky nebo úvěry poskytnuté** těmto osobám" nebo "D.I.4. Dluhopisy vydané osobami, ve kterých má účetní jednotka podstatný vliv, a ~~půjčky~~ **zápůjčky nebo úvěry poskytnuté** těmto osobám",

b) za cenné papíry s pevným výnosem se považují cenné papíry s pevnou úrokovou mírou nebo s proměnlivou úrokovou mírou, jestliže její proměnlivost je předem určena ve vztahu k mírám používaným na trhu k určeným datům nebo obdobím.

Ostatní cenné papíry se zařazují jako cenné papíry s proměnlivým výnosem a uvádějí se v položce D.II.1. aktiv. Nabíhající úrokové výnosy u dluhových cenných papírů pořízených z prostředků veřejného zdravotního pojištění se vykazují v příslušném fondu položky "A.III. Ostatní kapitálové fondy" nebo "A.V. Fondy veřejného zdravotního pojištění". Není-li stanoveno jinak, v podrobnostech vykazování úrokového výnosu, úrokového nákladu a naběhlého příslušenství účetní jednotky použijí přiměřeně ustanovení [§ 44](aspi://module='ASPI'&link='501/2002%20Sb.%252344'&ucin-k-dni='30.12.9999') vyhlášky č. [501/2002 Sb.](aspi://module='ASPI'&link='501/2002%20Sb.'&ucin-k-dni='30.12.9999'), kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. [563/1991 Sb.](aspi://module='ASPI'&link='563/1991%20Sb.'&ucin-k-dni='30.12.9999'), o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů.

(9) Položka "D.II.3. Depozita u finančních institucí" obsahuje vklady a vklady potvrzené vkladovým certifikátem, vkladním listem či jiným obdobným dokumentem v souladu se zvláštním právním předpisem,13) popřípadě jiné penězi ocenitelné hodnoty, které účetní jednotky umístily u finančních institucí a mohou být vyzvednuty až po určité době. Hodnoty deponované bez uvedeného omezení výběru včetně vkladů, které lze čerpat do 24 hodin po oznámení, se uvádějí v položce "F.II. Hotovost na účtech u finančních institucí a hotovost v pokladně".

(10) Položka "D.II.4. Ostatní dlouhodobý finanční majetek" obsahuje dlouhodobý finanční majetek, který není uveden v položkách D.II.1. až D.II.3. V této položce se uvádějí také předměty a díla umělecké kulturní hodnoty podle zvláštního právního předpisu.14)

§ 9

(1) Položka "E.I. Pohledávky z veřejného zdravotního pojištění" obsahuje pohledávky z veřejného zdravotního pojištění podle zvláštního právního předpisu.2)

(2) Položka „E.I.7. Dohadné položky aktivní“ obsahuje v oblasti veřejného zdravotního pojištění pohledávky, na základě kterých vznikly nároky na plnění, ale není známa skutečná výše plnění k okamžiku uskutečnění účetního případu a zároveň nelze o těchto skutečnostech účtovat v knihách podrozvahových účtů. Dále obsahuje pohledávky za rozpočty, pokud vznikly nároky na plnění, ale není známa skutečná výše plnění nebo je jiným způsobem zpochybnitelná výše plnění a zároveň nelze o těchto skutečnostech účtovat v knihách podrozvahových účtů.

(3) Položka "E.II. Ostatní pohledávky" obsahuje zejména ~~pohledávky z obchodních závazkových vztahů~~, pohledávky z cizích směnek a cizích směnek na vlastní řad, pohledávky z eskontu směnek, pohledávky za institucemi sociálního zabezpečení, veřejného zdravotního pojištění a dohadné položky za zdaňovanou činnost a veřejného zdravotního pojištění. Pohledávky v této položce se člení na dlouhodobé a krátkodobé. Neuvádějí se zde žádné pohledávky z operací veřejného zdravotního pojištění.

(4) Souhrnná položka "F. Ostatní aktiva" obsahuje aktiva uváděná v položkách F.I. až F.III.

(5) Není-li stanoveno jinak, v podrobnostech obsahového vymezení složek položky "F.I. Zásoby" účetní jednotky použijí přiměřeně ustanovení [§ 9](aspi://module='ASPI'&link='500/2002%20Sb.%25239'&ucin-k-dni='30.12.9999') vyhlášky č. [500/2002 Sb.](aspi://module='ASPI'&link='500/2002%20Sb.%25239'&ucin-k-dni='30.12.9999'), kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. [563/1991 Sb.](aspi://module='ASPI'&link='563/1991%20Sb.%2523'&ucin-k-dni='30.12.9999'), o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví**, ve znění pozdějších předpisů**.

(6) Položka "F.II. Hotovost na účtech ve finančních institucích a hotovost v pokladně" obsahuje kromě uvedených hotovostí dále

a) ceniny, zejména poštovní známky, kolky,

b) šeky,17) které se uvádějí v podpoložce,

c) jiné hodnoty v pokladně, zejména úvěrové a platební karty, mají-li hodnotu, ze které bude po vydání do používání čerpáno.

(7) Položka F.II. obsahuje též zvláštní bankovní účty k fondům veřejného zdravotního pojištění podle zvláštního právního předpisu1) a bankovní účty jiných fondů podle zvláštního předpisu.18)

(8) Položka "F.III. Jiná aktiva" obsahuje taková aktiva, která nejsou zahrnuta do položek F.I. a F.II. V této položce se rovněž podle [§ 19](aspi://module='ASPI'&link='503/2002%20Sb.%252319'&ucin-k-dni='30.12.9999') vykazují kladné reálné hodnoty z ocenění derivátů podle [§ 27 odst. 1 zákona](aspi://module='ASPI'&link='563/1991%20Sb.%252327'&ucin-k-dni='30.12.9999').

§ 10

(1) Položka pasiv "A.I. Základní jmění" obsahuje základní kapitál, jehož zdrojem není veřejné zdravotní pojištění.

(2) Položka „A.II. Oceňovací rozdíly“ obsahuje oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji podle [§ 18a](aspi://module='ASPI'&link='503/2002%20Sb.%252318a'&ucin-k-dni='30.12.9999'). Tato položka se rovněž použije v případě, pokud to vyžaduje jiný právní předpis.

(3) Položka "A.III. Ostatní kapitálové fondy" obsahuje ty fondy, které se vytvářejí z jiného zdroje než ze zisku v účetnictví zdravotní pojišťovny, nestanoví-li zvláštní právní předpis jinak, s výjimkou Rezervního fondu na nové ocenění, který je obsahem položky A.II. Tato položka obsahuje též fondy veřejného zdravotního pojištění s výjimkou základního fondu a rezervního fondu. Zdroje těchto fondů veřejného zdravotního pojištění a způsoby jejich užití stanovuje zvláštní právní předpis.18) Změny stavu fondů veřejného zdravotního pojištění se zachycují za použití rozvahových účtů, bez použití účtů nákladů a výnosů. Uvedené fondy se uvádějí zvlášť v jednotlivých podpoložkách. V této položce se uvádějí také dotace nebo zdroje z bezúplatných plnění nebo oceňovací rozdíly z ocenění reálnou hodnotou a úroky z držených dluhových cenných papírů. Základní fond a rezervní fond veřejného zdravotního pojištění se uvádějí v položce "A.V." v souladu s [odstavcem 5](aspi://module='ASPI'&link='503/2002%20Sb.%252310'&ucin-k-dni='30.12.9999').

(4) Položka "A.IV. Ostatní fondy ze zisku" obsahuje ostatní fondy, které se vytvářejí ze zisku v účetnictví zdravotní pojišťovny.

(5) Položka "A.V. Fondy veřejného zdravotního pojištění" obsahuje fondy určené pro provádění veřejného zdravotního pojištění, kterými jsou základní fond a rezervní fond. Zdroje fondů veřejného zdravotního pojištění a způsoby jejich užití stanovuje zvláštní právní předpis.19) Změny stavu těchto fondů se zachycují za použití rozvahových účtů, bez použití účtů nákladů a výnosů.

(6) Souhrnná položka "B. Rezervy" obsahuje rezervy na ostatní rizika a ztráty podle [§ 26 odst. 3 zákona](aspi://module='ASPI'&link='563/1991%20Sb.%252326'&ucin-k-dni='30.12.9999').

(7) Položka "C.I. Závazky z veřejného zdravotního pojištění" obsahuje závazky z veřejného zdravotního pojištění podle zvláštního právního předpisu.2)

(8) Položka „C.I.6. Dohadné položky pasivní“ obsahuje v oblasti veřejného zdravotního pojištění ~~závazky~~ **dluhy** , u nichž není známa skutečná výše plnění k okamžiku uskutečnění účetního případu a zároveň nelze o těchto skutečnostech účtovat v knihách podrozvahových účtů. Dále obsahuje ~~závazky~~ **dluhy** za rozpočty, pokud vznikly nároky plnění, ale není známa skutečná výše plnění nebo je jiným způsobem zpochybnitelná výše plnění a zároveň nelze o těchto skutečnostech účtovat v knihách podrozvahových účtů.

(9) Položka "C.II. ~~Výpůjčky zaručené dluhopisem~~ **Závazky z dluhových cenných papírů**“ obsahuje částky ~~výpůjček určených~~ **určené** k překlenutí nedostatku finančních prostředků z důvodů nesplacení pohledávek z vydaných dluhopisů; v podpoložce a) se uvádějí konvertibilní ~~výpůjčky~~ **dluhopisy**.

(10) Položka "C.IV. Ostatní závazky" obsahuje ~~zejména závazky~~~~z obchodních závazkových vztahů,~~ **dluhy zejména** ze směnek a jejich eskontu, z emitovaných dluhopisů, ~~závazky~~ **dluhy** vůči zaměstnancům z příjmů ze závislé činnosti včetně sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění, ~~závazky~~ **dluhy** vůči institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění, ~~závazky~~ **dluhy** z daně z příjmů a jiných přímých daní, ~~závazky~~ **dluhy** z daně z přidané hodnoty a jiných nepřímých daní, ~~závazky~~ **dluhy** z dotací a dohadné položky za zdaňovanou činnost. ~~Závazky~~ **Dluhy** v této položce se člení na dlouhodobé a krátkodobé. V této položce se neuvádějí žádné ~~závazky~~ **dluhy** z operací veřejného zdravotního pojištění.

(11) V položce "D. Ostatní pasiva" se zejména podle [§ 19](aspi://module='ASPI'&link='503/2002%20Sb.%252319'&ucin-k-dni='30.12.9999') vykazují záporné reálné hodnoty z ocenění derivátů podle [§ 27 odst. 1 zákona](aspi://module='ASPI'&link='563/1991%20Sb.%252327'&ucin-k-dni='30.12.9999').

**ČÁST ČTVRTÁ**

**ÚČETNÍ METODY A JEJICH POUŽITÍ**

(K [§ 4 odst. 8 zákona](aspi://module='ASPI'&link='563/1991%20Sb.%25234'&ucin-k-dni='30.12.9999'))

§ 18

**Vymezení nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku, zásob a cenných papírů**

(K [§ 4 odst. 8](aspi://module='ASPI'&link='563/1991%20Sb.%25234'&ucin-k-dni='30.12.9999') a [§ 25 odst. 4 zákona](aspi://module='ASPI'&link='563/1991%20Sb.%252325'&ucin-k-dni='30.12.9999'))

(1) Není-li stanoveno jinak, v podrobnostech obsahového vymezení těchto nákladů účetní jednotky použijí přiměřeně vyhlášku č. [500/2002 Sb.](aspi://module='ASPI'&link='500/2002%20Sb.%2523'&ucin-k-dni='30.12.9999'), kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. [563/1991 Sb.](aspi://module='ASPI'&link='563/1991%20Sb.%2523'&ucin-k-dni='30.12.9999'), o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví**, ve znění pozdějších předpisů**. To platí rovněž u položek podílů, metody ocenění souboru majetku nebo metody ocenění při nabytí více než jedné složky majetku převodem či přechodem anebo pohledávek s výjimkou pohledávek z veřejného zdravotního pojištění.

(2) Veškerý dlouhodobý majetek zdravotní pojišťovny se pořizuje z prostředků fondu reprodukce majetku, který je součástí systému veřejného zdravotního pojištění. Bude-li tento dlouhodobý majetek používán pro zdaňované činnosti zdravotní pojišťovny, převede se alikvotní část prostředků z těchto činností do fondu reprodukce majetku. Pořízení dlouhodobého majetku se vykáže jako čerpání fondu reprodukce majetku a nárůst fondu majetku.

(3) Součástí pořizovací ceny cenného papíru a podílu jsou též přímé náklady s pořízením související, například poplatky makléřům, poradcům, burzám. Součástí pořizovací ceny nejsou zejména úroky z úvěrů na pořízení cenných papírů a podílů a náklady spojené s držbou cenného papíru a podílu.

§ 22

**Odpisování majetku**

(K [§ 4 odst. 8](aspi://module='ASPI'&link='563/1991%20Sb.%25234'&ucin-k-dni='30.12.9999') a [§ 28 odst. 1 zákona](aspi://module='ASPI'&link='563/1991%20Sb.%252328'&ucin-k-dni='30.12.9999'))

(1) Dlouhodobý nehmotný majetek, který se uvádí v položce A. aktiv, stavby~~, které jsou nemovitostmi a uvádějí se~~ v položce C. aktiv, a odpisovaný dlouhodobý hmotný majetek, se odpisuje z ocenění stanoveného v [§ 25 zákona](aspi://module='ASPI'&link='563/1991%20Sb.%252325'&ucin-k-dni='30.12.9999') postupně v průběhu jeho používání. Průběh odpisování může být vyjádřen i jinak než ve vazbě na čas, například na výkony.

(2) Není-li stanoveno jinak, v podrobnostech odpisování majetku účetní jednotky použijí přiměřeně ustanovení [§ 56 vyhlášky č. 500/2002 Sb.](aspi://module='ASPI'&link='500/2002%20Sb.%252356'&ucin-k-dni='30.12.9999'), kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. [563/1991 Sb.](aspi://module='ASPI'&link='563/1991%20Sb.%2523'&ucin-k-dni='30.12.9999'), o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví**, ve znění pozdějších předpisů**.

(3) Objem veškerých odpisů dlouhodobého majetku a zůstatková cena vyřazeného dlouhodobého majetku zúčtované v rámci provozního fondu se rozčlení na činnosti, ve kterých byl dlouhodobý majetek využíván. Podíl odpisů a způsob rozčlenění stanoví zdravotní pojišťovna vnitřním předpisem. Finanční prostředky v hodnotě odpisů uplatněných v činnostech podléhajících zdanění se převedou na provozní fond, a to i v případě, že výsledek hospodaření dané činnosti bude v běžném účetním období záporný.

(4) Objem veškerých odpisů dlouhodobého majetku a zůstatková cena vyřazeného dlouhodobého majetku se současně uvedou jako čerpání fondu majetku a nárůst fondu reprodukce majetku.

§ 24

**Vzájemné zúčtování**

(K § 4 odst. 8 a § 7 odst. 6 zákona)

(1) Za porušení zákazu vzájemného zúčtování v účetnictví a v účetní závěrce účetní jednotky se nepovažuje zúčtování:

a) dobropisů nebo refundací týkajících se konkrétní nákladové, popřípadě výnosové položky a vztahujících se k účetnímu období, ve kterém byl náklad, popřípadě výnos zúčtován,

b) doměrků a vratek daní z příjmů, nepřímých daní a poplatků.

(2) V účetní závěrce lze dále vzájemně zúčtovávat pohledávky a ~~závazky~~ **dluhy**, s výjimkou přijatých záloh nebo poskytnutých záloh **a závdavků**, vůči téže fyzické nebo právnické osobě, které mají dobu splatnosti do jednoho roku a jsou vedeny ve stejných měnách, a emitované a vlastní dluhopisy nebo jiné dluhové cenné papíry.

(3) V případě cizí měny, u které se nevyhlašuje kurs devizového trhu denně, použije účetní jednotka pro její přepočet kurs mezibankovního trhu k americkému dolaru nebo EUR a kurs devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou pro americký dolar nebo EUR ke stejnému dni nebo může účetní jednotka použít i poslední známý kurs vyhlášený či zveřejněný Českou národní bankou.

§ 25a

**Některá specifika oceňování podmíněných aktiv a podmíněných pasiv**

(1) Pro obsahové vymezení podmíněných aktiv a pasiv se použijí ustanovení § 51 až 54 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, pokud není jiným právním předpisem stanoveno jinak.

(2) Krátkodobé podmíněné pohledávky a ostatní krátkodobá podmíněná aktiva se oceňují v předpokládané výši pohledávek a aktiv, které mohou vzniknout za stanovených podmínek do konce účetního období.

(3) Dlouhodobé podmíněné pohledávky a ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva se oceňují v předpokládané výši pohledávek a aktiv, které mohou vzniknout za stanovených podmínek po konci účetního období. Výše ocenění se stanoví v úhrnu za tři následující účetní období.

(4) Krátkodobé podmíněné ~~závazky~~ **dluhy** a ostatní krátkodobá podmíněná pasiva se oceňují v předpokládané výši závazků a pasiv, které mohou vzniknout za stanovených podmínek do konce účetního období.

(5) Dlouhodobé podmíněné ~~závazky~~ **dluhy** a ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva se oceňují v předpokládané výši závazků a pasiv, které mohou vzniknout za stanovených podmínek po konci účetního období. Výše ocenění se stanoví v úhrnu za tři následující účetní období.

(6) V případě, že je stanovena konkrétní výše podmíněných aktiv nebo podmíněných pasiv, například na základě pojistné smlouvy, stanoví se výše ocenění podle této smlouvy.

(7) Dlouhodobé podmíněné pohledávky, ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva, dlouhodobé podmíněné ~~závazky~~ **dluhy** a ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva se ocení ke konci rozvahového dne

**Příloha 1**

**Uspořádání a označování položek rozvahy (bilance)**

**AKTIVA**

**D. Dlouhodobý finanční majetek**

2. Dluhopisy vydané ovládanými osobami a ~~půjčky~~ **zápůjčky nebo úvěry poskytnuté** těmto osobám

4. Dluhopisy vydané osobami, ve kterých má účetní jednotka podstatný vliv, a ~~půjčky~~ **zápůjčky nebo úvěry poskytnuté** těmto osobám

**E. Dlužníci**

I. Pohledávky z veřejného zdravotního pojištění

1. Pohledávky za plátci pojistného

2. Pohledávky za poskytovateli ~~zdravotní péče~~ **zdravotních služeb**

**PASIVA**

**C. Věřitelé**

I. Závazky z veřejného zdravotního pojištění

1. Závazky za plátci pojistného

2. Závazky k poskytovatelům ~~zdravotní péče~~ **zdravotních služeb**

II. ~~Výpůjčky zaručené dluhopisem~~ **Závazky z dluhových cenných papírů**, z toho:

a) směnitelné (konvertibilní) ~~výpůjčky~~ **dluhopisy**

IV. Ostatní závazky

1. ~~Závazky~~ **Dluhy** daňové

2. ~~Závazky~~ **Dluhy** ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

**Příloha 3**

**Směrná účtová osnova pro zdravotní pojišťovny**

Účtová třída 1 - Finanční umístění (investice)

Účtové skupiny: ~~Pozemky a stavby (nemovitosti)~~ **Pozemky a stavby**

Finanční umístění v podnikatelských seskupeních

Jiná finanční umístění

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

~~7) § 2 odst. 2 zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon).~~

**22) § 496 odst. 2 občanského zákoníku.**

**23) § 498 odst. 1 občanského zákoníku.**