

Praha, dne 29. září 2015
č.j.: 1991/15
vyřizuje: P. Pšeničková
telefon: 221 60 22 18

Ministerstvo financí České republiky
Ing. Andrej Babiš
ministr financí
Letenská 15
118 10 Praha 1

Vážený pane ministře,

děkujeme za možnost vyjádřit se k návrhu vyhlášky, kterou se mění vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů.

Tento návrh byl do Komory auditorů České republiky doručen prostřednictvím eKLEPu dne 7. září 2015.

V příloze Vám zasíláme připomínky Komory auditorů České republiky.

Těšíme se na další spolupráci s Vámi.

S přátelským pozdravem



Ing. Irena Liškařová

prezidentka Komory auditorů ČR

Příloha

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

Připomínky Komory auditorů České republiky 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 (dále jen „Vyhláška“)

VŠEOBECNÉ PŘIPOMÍNKY - ZÁSADNÍ

1. Tvorba opravných položek a rezerv

Domníváme se, že účetní jednotky účtující v soustavě podvojného účetnictví, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, by měly mít možnost tvorby účetních opravných položek a rezerv, což vyžaduje změny zejména v ustanoveních § 15 odst. 6, § 19, § 26 odst. 6 d), § 37 odst. 1 a odst. 2, § 40 odst. 1 a odst. 2, § 42a.

Skutečnost, že dle současné legislativy toto není možné, může vést k nadhodnocení aktiv a podhodnocení pasiv, a tedy k situaci, kdy účetní závěrka nebude podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

2. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek financovaný z dotace, účelového daru a bezúplatně nabytý majetek

V předloženém návrhu novely Vyhlášky se v § 38 odst. 10 vypouští poslední věta, která se týká snižování vlastního jmění souvztažně se zvyšováním výnosů v souvislosti s odepisováním dlouhodobého majetku pořízeného z dotace, s odůvodněním, že se jedná o větu příliš popisnou a nadbytečnou, která obsahově nepatří do Vyhlášky.

Prozatím není zcela jasné, zda a jakým způsobem bude návazně upraven Český účetní standard pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, č. 413 Vlastní zdroje a dlouhodobé závazky (dále jen „ČÚS“), který v bodě 4.1.4. uvádí, že na vrub příslušného účtu účtové skupiny 90 se (mimo jiné) účtuje poměrná část odpisů majetku pořízeného z dotace účtovaná do výnosů.

Pokud bude ve zmiňovaném ČÚS doplněno, že se zde účtuje také poměrná část odpisů majetku pořízeného z účelového daru a bezúplatně nabytého majetku, což na základě Odůvodnění k návrhu novely Vyhlášky předpokládáme, domníváme se, že je vzhledem k nejednotné dosavadní praxi v této oblasti nutné doplnit přechodná ustanovení související s touto změnou.

3. Peněžní prostředky

V souvislosti s implementací požadavků směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnic Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (dále jen „Směrnice“) došlo v návrhu novely 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, ke změně ve vykazování krátkodobého finančního majetku, kdy peněžní prostředky byly vyčleněny do samostatné položky.

Ačkoli Směrnice stanoví tento požadavek pouze pro kapitálové společnosti, navrhujeme zvážit implementaci tohoto požadavku také do Vyhlášky (přesun odstavců 1, 2, 3 a 6 z § 16 do nového § 16a s názvem Peněžní prostředky).

Připomínky Komory auditorů České republiky 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 (dále jen „Vyhláška“)

Pokud bude tato připomínka akceptována, je nutné provést související změny také v Příloze č. 1 Vyhlášky.

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

S ohledem na potřeby praxe doporučujeme zvážit doplnění účetních metod v případě přeměn účetních jednotek, u kterých 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.

PŘIPOMÍNKY K JEDNOTLIVÝM USTANOVENÍM NOVELY VYHLÁŠKY


5. Ustanovení § 8 odst. 1

(1) Položka „A.II.1. Pozemky“ obsahuje pozemky bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou 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~~ písmen a) a d).

Zdůvodnění

Formální úprava odkazu po přečíslování odstavců.

V Praze dne 29. září 2015


Zpracovala: Ing. Lucie Novotná
Oddělení metodiky Komory auditorů České republiky