II.

Návrh

VYHLÁŠKA

ze dne 2015,

kterou se mění vyhláška 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

Ministerstvo financí stanoví podle § 37b odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 437/2003 Sb., zákona č. 304/2008 Sb. a zákona č. 221/2015 Sb., k provedení § 4 odst. 8 a § 24 odst. 5:

Čl. I

Vyhláška 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 vyhlášky č. [435/2010 Sb.](aspi://module='ASPI'&link='435/2010%20Sb.%2523'&ucin-k-dni='30.12.9999'), vyhlášky č. 403/2011 Sb., vyhlášky č. [436/2011 Sb.](aspi://module='ASPI'&link='435/2010%20Sb.%2523'&ucin-k-dni='30.12.9999'), vyhlášky č. 460/2012 Sb., vyhlášky č. 473/2013 Sb. a vyhlášky č. 301/2014 Sb. se mění takto:

1. V § 4 odst. 8 se za slova „u syntetických účtů“ vkládá číslo „248,“.
2. V § 11 odst. 3 písm. d) se slova „individuální referenční množství mléka13),“ zrušují.
3. V § 11 odst. 6 se písmeno d) zrušuje.

Dosavadní písmeno e) se označuje jako písmeno d).

1. V § 11 odst. 6 písm. d) se slova „A.I.10.“ nahrazují slovy „A.I.9.“ a slova „písm. h)“ se nahrazují slovy „písm. i)“.
2. V § 11 odst. 7 větě poslední se slova „nejpozději k rozvahovému dni“ zrušují.
3. V § 14 se na konci textu odstavce 2 doplňují slova „a „B.I.10. Ostatní zásoby“.
4. V § 14 odst. 3 písm. f) se slova „majetku uvedeného“ nahrazují slovy „staveb uvedených“.
5. V § 14 odst. 4 se za slova „ocenění samostatné“ vkládá slovo „hmotné“.
6. V § 14 se odstavec 10 zrušuje.

Dosavadní odstavce 11 až 13 se označují jako odstavce 10 až 12.

1. V § 14 odst. 10 se slova „A.II.11.“ nahrazují slovy „A.II.10.“ a slova „písm. h)“ se nahrazují slovy „písm. i)“.
2. V § 14 odst. 11 se číslo „13“ nahrazuje číslem „12“.
3. V § 14 odst. 11 se slova „nejpozději k rozvahovému dni běžného účetního období“ zrušují.
4. V § 20 odst. 3 se na konci textu písmene h) doplňují slova „; dále obsahuje nemovité a movité věci nabyté za účelem bezúplatného předání s výjimkou případů uvedených v § 25 odst. 6 zákona.“.
5. V § 22 odst. 5 se na konci odstavce 5 tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno c), které zní:

„c) „B.II.25. Pohledávky z neukončených finančních operací“ obsahuje pohledávky z neukončených finančních operací, zejména reverzních repo obchodů.“.

1. V § 22 odst. 6 písm. a) se slova „B.II.29.“ nahrazují slovy „B.II.30.“.
2. V § 22 odst. 6 písm. b) se slova „B.II.30.“ nahrazují slovy „B.II.31.“.
3. V § 22 odst. 6 písm. c) se slova „B.II.31.“ nahrazují slovy „B.II.32.“ a slova „B.II.32.“ se nahrazují slovy „B.II.33.“.
4. V § 23 odstavec 2 zní:

„(2) Opravné položky se netvoří k položkám pohledávek „A.IV.3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy“, „A.IV.6. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery“, „A.IV.7. Dlouhodobé zprostředkování transferů“, „B.II.3. Pohledávky za eskontované cenné papíry“, „B.II.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy“, „B.II.8. Pohledávky z přerozdělovaných daní“, „B.II.9. Pohledávky za zaměstnanci“, „B.II.10. Sociální zabezpečení“, „B.II.11. Zdravotní pojištění“, „B.II.12. Důchodové spoření“, „B.II.13. Daň z příjmů“, „B.II.14. Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění“, „B.II.15. Daň z přidané hodnoty“, „B.II.16. Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce“, „B.II.17. Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi“, „B.II.18. Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi“, „B.II.20. Zúčtování z přerozdělování daní“, „B.II.21. Pohledávky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem“, „B.II.22. Ostatní pohledávky ze správy daní“, „B.II.24. Pevné termínové operace a opce“, „B.II.25. Pohledávky z neukončených finančních operací“, „B.II.26. Pohledávky z finančního zajištění“, „B.II.27. Pohledávky z vydaných dluhopisů“, „B.II.28. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery“, „B.II.29. Krátkodobé zprostředkování transferů“, „B.II.30. Náklady příštích období“, „B.II.31. Příjmy příštích období“ a „B.II.32. Dohadné účty aktivní“.“.

1. V § 25 odst. 2 písmeno b) zní:

„b) „B.III.6. Účty státních finančních aktiv“ obsahuje u ministerstva prostředky na účtech státních finančních aktiv,“.

1. V § 25 odst. 2 písmeno c) zní:

„c) „B.III.7. Účty řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu“ obsahuje u ministerstva prostředky na účtech řízení likvidity státní pokladny a prostředky na účtech u bank nebo u spořitelních a úvěrních družstev spravovaných v rámci řízení státního dluhu. Pasivní zůstatek syntetického účtu 248 se k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni vykazuje v položce „D.III.34. Závazky z řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu“,“.

1. V § 27 odst. 1 se slova „investiční fond“ nahrazují slovy „fond investic“.
2. V § 27 odst. 2 písm. e) se slova „investiční fond“ nahrazují slovy „fond investic“ a slova „investičního fondu“ se nahrazují slovy „fondu investic“.
3. V § 32 odst. 8 písm. a) se slova „D.III.34.“ nahrazují slovy „D.III.35.“.
4. V § 32 odst. 8 písm. b) se slova „D.III.35.“ nahrazují slovy „D.III.36.“.
5. V § 32 odst. 8 písm. c) se slova „D.III.36.“ nahrazují slovy „D.III.37.“, za slova „vztahů, u nichž není známa skutečná výše plnění“ se vkládají slova „nebo je jiným způsobem zpochybnitelná“ a slova „D.III.37.“ se nahrazují slovy „D.III.38.“.
6. V § 45 odst. 1 písm. a) bod 5 zní:

„5. „A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona o zápisu do veřejného rejstříku“,“.

1. V § 45 odst. 1 písm. a) bod 6 zní:

„6. „A.6. Informace podle § 19 odst. 5 zákona“,“.

1. V § 45 odst. 1 písm. a) bod 7 zní:

„7. „A.7. Informace podle § 19 odst. 6 zákona“,“.

1. V § 45 odst. 1 písm. a) se body 8 a 9 zrušují.
2. V § 45 odst. 1 písmeno b) zní:

„b) členění podle ustanovení této vyhlášky, a to položka

1. „B.1. Informace podle § 66 odst. 6“,

2. „B.2. Informace podle § 66 odst. 8“,“.

1. V § 45 odst. 1 písm. e) bodě 1 se slova „písmen a) a b)“ nahrazují slovy „písmene a)“ a číslo „6“ se nahrazuje číslem „7“.
2. V § 45 odst. 1 písm. e) bodě 2 se slova „písmen a) a b)“ nahrazují slovy „písmene a)“ a číslo „6“ se nahrazuje číslem „7“.
3. V § 45 odst. 1 písm. e) bodě 3 se slova „písmen a) a b)“ nahrazují slovy „písmene a)“.
4. V § 45 odst. 1 písm. e) bodě 4 se slova „písmen a) a b)“ nahrazují slovy „písmene a)“.
5. V § 45 odst. 1 písm. k) se slova „P.VII.7.“ nahrazují slovy „P.VII.9.“, slova „P.VII.8.“ se nahrazují slovy „P.VII.10.“, slova „P.VII.9.“ se nahrazují slovy „P.VII.11.“ a slova „P.VII.10.“ se nahrazují slovy „P.VII.12.“.
6. V § 48 odst. 1 se číslo „6“ nahrazuje číslem „7“.
7. V § 54 odst. 1 se za písmeno d) vkládají nová písmena e) a f), která znějí:

„e) „P.VII.5. Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu“ obsahuje krátkodobé budoucí dluhy z titulu plnění z přijatého kolaterálu,

f) „P.VII.6. Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu“ obsahuje dlouhodobé budoucí dluhy z titulu plnění z přijatého kolaterálu,“.

Dosavadní písmena e) až l) se označují jako písmena g) až n).

1. V § 54 odst. 1 písm. g) se slova „P.VII.5.“ nahrazují slovy „P.VII.7.“ a slova „P.VII.11.“ se nahrazují slovy „P.VII.13.“.
2. V § 54 odst. 1 písm. h) se slova „P.VII.6.“ nahrazují slovy „P.VII.8.“ a slova „P.VII.12.“ se nahrazují slovy „P.VII.14.“.
3. V § 54 odst. 1 písm. i) se slova „P.VII.7.“ nahrazují slovy „P.VII.9.“.
4. V § 54 odst. 1 písm. j) se slova „P.VII.8.“ nahrazují slovy „P.VII.10.“.
5. V § 54 odst. 1 písm. k) se slova „P.VII.9.“ nahrazují slovy „P.VII.11.“ a slova „P.VII.7.“ se nahrazují slovy „P.VII.9.“.
6. V § 54 odst. 1 písm. l) se slova „P.VII.10.“ nahrazují slovy „P.VII.12.“ a slova „P.VII.8.“ se nahrazují slovy „P.VII.10.“.
7. V § 54 odst. 1 písm. m) se slova „P.VII.11.“ nahrazují slovy „P.VII.13.“.
8. V § 54 odst. 1 písm. n) se slova „P.VII.12.“ nahrazují slovy „P.VII.14.“.
9. V § 55 odst. 1 se číslo „13“ nahrazuje číslem „12“.
10. V § 55 se na konci odstavce 4 doplňuje věta „Náklady vynaloženými na technické zhodnocení se rozumí souhrn nákladů na dokončený zásah do jednotlivého dlouhodobého majetku.“.
11. V § 66 se na konci odstavce 6 doplňuje věta „V případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí a jsou zařazeny do užívání, se zahajuje odpisování prvním dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo ke změně příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu.“.
12. V § 67 se odstavec 1 zrušuje.

Dosavadní odstavce 2 až 4 se označují jako odstavce 1 až 3.

1. V § 67 odst. 1 se za slova „zvýšení rezervy“ vkládají slova „podle § 26 zákona“.
2. V § 67 se za odstavec 1 vkládá nový odstavec 2, který zní:

„(2) U rezerv podle jiných právních předpisů35) se postupuje podle těchto předpisů.“.

Dosavadní odstavce 2 a 3 se označují jako odstavce 3 a 4.

1. V § 67 se odstavec 4 zrušuje.
2. V § 68 se doplňuje odstavec 3, který zní:

„(3) Jedná-li se o významnou informaci, uvede účetní jednotka vzájemně zúčtované částky podle odstavce 1 jednotlivě v příloze v účetní závěrce včetně jejich vysvětlení.“.

1. § 73 včetně nadpisu zní:

„§ 73

**Repo obchody**

(1) Repo obchodem se pro účely této vyhlášky rozumí poskytnutí finančních aktiv, jiných než hotovost, za hotovost nebo jinou formu úhrady se současným závazkem přijmout tato finanční aktiva ke stanovenému okamžiku za částku odpovídající původní hotovosti nebo jiné formě úhrady a úroku.

(2) Jako repo obchod se vykazuje

a) klasický repo obchod, kterým se rozumí přijetí hotovosti se zajišťovacím převodem finančního aktiva,

b) zápůjčka cenných papírů zajištěná převodem hotovosti nebo jinou formou úhrady, a

c) prodej cenných papírů se současně sjednaným zpětným nákupem.

(3) Reverzním repo obchodem se pro účely této vyhlášky rozumí přijetí finančních aktiv, jiných než hotovost, za hotovost nebo jinou formu úhrady se současným závazkem poskytnout tato finanční aktiva ke stanovenému okamžiku za částku odpovídající převedené hotovosti nebo jiné formě úhrady a úroku.

(4) Jako reverzní repo obchod se vykazuje

a) klasický reverzní repo obchod, kterým se rozumí poskytnutí hotovosti se zajišťovacím převodem finančního aktiva,

b) zápůjčka cenných papírů zajištěná převodem hotovosti nebo jinou formou úhrady, a

c) nákup cenných papírů se současně sjednaným zpětným prodejem.

(5) Kolaterálem se pro účely této vyhlášky rozumí finanční aktivum poskytnuté jako zajištění v případech uvedených v odstavcích 1 a 3.

(6) Kolaterál jako finanční aktivum poskytnuté v repo obchodu se vykazuje ve stejné položce aktiv nebo ve stejné položce knihy podrozvahových účtů, kde bylo toto finanční aktivum vykazováno před poskytnutím v repo obchodu za použití dosavadního způsobu oceňování. Zároveň účetní jednotka v případě repo obchodu vykáže dluh z titulu neukončené finanční operace v položce „D.III.29. Závazky z neukončených finančních operací“.

(7) Kolaterál jako finanční aktivum přijaté v reverzním repo obchodu se vykazuje v příslušné položce knihy podrozvahových účtů. Kolaterál, který je předmětem krátkého prodeje, se vykazuje v příslušné položce pasiv. Zároveň účetní jednotka v případě reverzního repo obchodu vykáže pohledávku z titulu neukončené finanční operace v položce „B.II.25. Pohledávky z neukončených finančních operací“.“.

1. V nadpisu § 74 se slovo „finanční“ zrušuje.
2. V § 74 se slovo „finanční“ zrušuje.
3. Příloha č. 1 zní:

„**Příloha č. 1 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.**

**Rozvaha**

* Příloha č. 1 - Rozvaha“.

*Poznámka pro elektronickou formu dokumentu:*

*Pro účely vnějšího připomínkového řízení, efektivní přípravu a vypořádání připomínek je příloha č. 1 k vyhlášce přiložena ve formátu XLS.*

1. Příloha č. 5 zní:

„**Příloha č. 5 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.**

**Příloha**

* Příloha č. 5 - Příloha“.

*Poznámka pro elektronickou formu dokumentu:*

*Pro účely vnějšího připomínkového řízení, efektivní přípravu a vypořádání připomínek je příloha č. 5 k vyhlášce přiložena ve formátu XLS.*

1. Příloha č. 7 zní:

„**Příloha č. 7 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.**

**Směrná účtová osnova**

* Příloha č. 7 - Směrná účtová osnova“.

*Poznámka pro elektronickou formu dokumentu:*

*Pro účely vnějšího připomínkového řízení, efektivní přípravu a vypořádání připomínek je příloha č. 7 k vyhlášce přiložena ve formátu XLS.*

Čl. II

**Přechodná ustanovení**

1. Ustanovení vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti této vyhlášky, se použijí poprvé v účetním období započatém 1. ledna 2016 a později, není-li dále stanoveno jinak.
2. Ustanovení § 14 odst. 2 a § 20 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti této vyhlášky, mohou účetní jednotky použít již v účetní závěrce sestavované k 31. prosinci 2015.
3. Stav položky rozvahy „B.III.6. Účty spravovaných prostředků“ vykázaný k 31. prosinci 2015 vykazuje ministerstvo od 1. ledna 2016 v položkách rozvahy „B.III.6. Účty státních finančních aktiv“ nebo „B.III.7. Účty řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu“.
4. Stav položky rozvahy „A.IV.7. Zprostředkování dlouhodobých transferů“ vykázaný k 31. prosinci 2015 vykazuje územní samosprávný celek, svazek obcí, regionální rada regionů soudržnosti, příspěvková organizace a státní fond podle rozpočtových pravidel od 1. ledna 2016 v položce rozvahy „B.II.29. Krátkodobé zprostředkování transferů“.
5. Stav položky rozvahy „D.II.9. Zprostředkování dlouhodobých transferů“ vykázaný k 31. prosinci 2015 vykazuje územní samosprávný celek, svazek obcí, regionální rada regionů soudržnosti, příspěvková organizace a státní fond podle rozpočtových pravidel od 1. ledna 2016 v položce rozvahy „D.III.33. Krátkodobé zprostředkování transferů“.
6. Stav položky rozvahy „B.II.24. Pevné termínované operace a opce“ vykázaný k 31. prosinci 2015 se od 1. ledna 2016 vykazuje v položkách rozvahy „B.II.24. Pevné termínované operace a opce“ nebo „B.II.25. Pohledávky z neukončených finančních operací“.
7. Stav položky rozvahy „D.III.28. Pevné termínované operace a opce“ vykázaný k 31. prosinci 2015 vykazuje územní samosprávný celek, svazek obcí a regionální rada regionů soudržnosti od 1. ledna 2016 v položkách rozvahy „D.III.28. Pevné termínované operace a opce“ nebo „D.III.29. Závazky z neukončených finančních operací“.

8. Při sestavení účetní závěrky k 31. prosinci 2015 příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je organizační složka státu, s výjimkou příspěvkových organizací podle ustanovení § 55 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech, postupuje v případě bezúplatně předaného majetku s výjimkou peněžních prostředků z titulu majetkového vyrovnání podle zákona o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi, který byl z tohoto titulu bezúplatně předán v účetním období roku 2015, způsobem, že pro účely vykázání těchto účetních případů v účetní závěrce nepoužije ustanovení § 33 odst. 4 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti této vyhlášky, nýbrž postupuje podle ustanovení § 26 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti této vyhlášky. Účetní jednotka uvede v položce E.1. přílohy v účetní závěrce souhrnnou informaci o ocenění majetku, u nějž postupovala podle věty první, včetně informace o výši oprávek k tomuto majetku, a to k okamžiku jeho vyřazení.

Čl. III

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2016.

Ministr: