**III.**

**ODŮVODNĚNÍ**

**Obecná část**

**Název**

# Návrh vyhlášky, kterou se mění vyhláška č. 503/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro zdravotní pojišťovny, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „návrh vyhlášky“).

**Vysvětlení nezbytnosti navrhované právní úpravy identifikací problémů, cílů, kterých má být dosaženo a rizik spojených s nečinností**

# Důvodem předložení návrhu vyhlášky jsou zejména změny:

1. legislativně technického charakteru související se zajištěním souladu se zákonem č. 221/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, (dále jen „zákon č. 221/2015 Sb.“) který především provádí dokončení transpozice 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,
2. legislativně technického charakteru související s návrhem vyhlášky, kterou se mění vyhláška č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „návrh vyhlášky č. 502/2002 Sb.“),
3. související s upřesněním obsahového vymezení položky rozvahy „C. Dlouhodobý hmotný majetek“, konkrétně práva stavby a věcných břemen, a
4. legislativně technického charakteru za účelem zvýšení právní jistoty vybraných účetních jednotek.

# Cílem předložení návrhu vyhlášky je posílení právní jistoty zdravotních pojišťoven, a to v souvislosti se zajištěním souladu se zákonem č. 221/2015 Sb. a s návrhem vyhlášky č. 502/2002 Sb.

Pokud by návrh vyhlášky nereagoval na výše uvedený cíl, tak by docházelo k možným nesprávným interpretacím některých ustanovení vyhlášky č. 503/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro zdravotní pojišťovny, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „vyhláška“).

Zachování stávajícího stavu není možné vzhledem k zákonu č. 221/2015 Sb. a návrhu vyhlášky č. 502/2002 Sb. Zachování stávajícího stavu by vyvolalo právní nejistotu dotčených účetních jednotek.

**Dotčené subjekty**

# Dotčenými subjekty jsou zdravotní pojišťovny.

**Implementace a vynucování**

# Návrh vyhlášky neobsahuje sankce, účetní jednotky však při vedení nesprávného účetnictví podléhají sankcím podle § 37 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o účetnictví“).

**Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy se zákonem, k jehož provedení je navržena, a zároveň zhodnocení souladu navrhované právní úpravy s předpisy Evropské unie, judikaturou soudních orgánů Evropské unie a obecnými právními zásadami práva Evropské unie**

# Návrh vyhlášky je v souladu se zmocněním uvedeným v § 37b odst. 1 zákona o účetnictví k provedení § 4 odst. 8 a § 24 odst. 5. Návrh vyhlášky je s tímto zmocněním plně v souladu.

# Návrh vyhlášky nesouvisí s oblastí čerpání prostředků z rozpočtu Evropské unie a ochrany finančních zájmů Evropské unie.

# Mezinárodní smlouvy, jimiž je Česká republika vázána, ani judikatura Evropského soudu pro lidská práva, se na navrhovanou právní úpravu nevztahují.

Návrh vyhlášky není v rozporu s právem Evropské unie a judikaturou Soudního dvora Evropské unie.

**Předpokládaný hospodářský a finanční dopad navrhované právní úpravy na státní rozpočet, ostatní veřejné rozpočty a na podnikatelské prostředí v České republice, dále sociální dopady včetně dopadů na specifické skupiny obyvatel, zejména osoby sociálně slabé, osoby se zdravotním postižením a národnostní menšiny, a dopady na životní prostředí**

# Návrh vyhlášky nepředpokládá dopad navrhované právní úpravy na státní rozpočet České republiky a na ostatní veřejné rozpočty. Návrh vyhlášky nepředpokládá hospodářský ani finanční dopad navrhované právní úpravy na podnikatelské prostředí. Návrh vyhlášky nepředpokládá sociální dopady ani dopady na osoby se zdravotním postižením a národnostní menšiny a ani dopady na životní prostředí.

**Zhodnocení současného stavu a dopadů navrhovaného řešení ve vztahu k zákazu diskriminace**

# Návrh vyhlášky nepředpokládá dopad na zákaz diskriminace ve smyslu zákona č. 198/2009 Sb., o rovném zacházení a o právních prostředcích ochrany před diskriminací a o změně některých zákonů (antidiskriminační zákon), ve znění pozdějších předpisů.

**Zhodnocení dopadů navrhovaného řešení ve vztahu k ochraně soukromí a osobních údajů**

# Návrh vyhlášky nepřijímá žádná opatření, ve kterých by bylo možné spatřovat potenciální rizika ve vztahu k soukromí a ochraně osobních údajů. Návrh vyhlášky nepřijímá žádná opatření, která by zakládala nové zpracování osobních údajů či měnila již existující zpracování osobních údajů.

# Návrh vyhlášky není v rozporu s Úmluvou o ochraně osob se zřetelem na automatizované zpracování osobních dat (vyhlášené pod č. 115/2001 Sb. m. s.), směrnicí Evropského parlamentu a Rady 95/46/ES ze dne 24. října 1995 o ochraně jednotlivců v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů, ani se zákonem č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

**Zhodnocení korupčních rizik**

# Návrh vyhlášky nepředpokládá žádná korupční rizika.

**Vyjádření k RIA**

V souvislosti se zaslanou žádostí pod č.j. MF-39346/2015/5407 o povolení výjimky ze zpracování hodnocení dopadů regulace (RIA) k návrhu vyhlášky bylo rozhodnuto, že v případě návrhu vyhlášky nemusí být zpracováno hodnocení dopadů regulace (RIA), viz dopis ministra pro lidská práva, rovné příležitosti a legislativu Mgr. Jiřího Dienstbiera ze dne 16. září 2015 pod č.j. 14947/2015-OHR.

**Zvláštní část**

**K Čl. I**

**K bodům 1, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 20 (nadpis části druhé, nadpis části třetí, nadpis části čtvrté, nadpis § 17, nadpis § 18, nadpis § 19, nadpis § 21, nadpis § 22, nadpis § 24, nadpis § 25):**

Navrhuje se legislativně technická úprava zrušením nadbytečného textu v závorkách včetně závorek u nadpisů částí a paragrafů vyhlášky.

**K bodům 2, 6, 7, 8, 16, 33 (§ 4 odst. 3, § 10 odst. 6, § 12 odst. 5, § 12 odst. 6, § 23 odst. 1, Příloha č. 6):**

Jedná se o legislativně technické úpravy v souvislosti se zákonem č. 221/2015 Sb.

V případě Přílohy č. 6 se jedná o legislativně technické úpravy v souvislosti se zákonem č. 221/2015 Sb. a vyhlášky č. 293/2014 Sb., kterou se mění vyhláška 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, (dále jen „vyhláška č. 293/2014 Sb.“).

**K bodům 3, 22, 23 až 28, 29 až 31 (§ 5 odst. 1, Příloha č. 1, Příloha č. 2, Příloha č. 3):**

Zejména s ohledem na skutečnost, že pro obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty zdravotní pojišťovny použijí přiměřeně ustanovení vyhlášky č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami, ve znění pozdějších předpisů, je nezbytné provést legislativně technické úpravy v souvislosti s návrhem vyhlášky č. 502/2002 Sb., ve které jsou navrhovány terminologické změny v souladu se zákonem o pojišťovnictví (sněmovní tisk č. 414), kdy například termín „finanční umístění“ byl nahrazen termínem „investice“.

**K bodům 4, 5 (§ 8 odst. 2 písm. d), § 8 odst. 2 písm. e)):**

V rámci dopracování, zpřesnění a podrobnějšího popisu problematiky práva stavby ve vyhlášce č. 293/2014 Sb. a s ohledem na skutečnost, že v podrobnostech obsahového vymezení složek dlouhodobého hmotného majetku a v podrobnostech obsahového vymezení nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku, zásob a cenných papírů použijí zdravotní pojišťovny přiměřeně ustanovení 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, se navrhuje sledovat odděleně samotné „právo stavby“ a „stavbu“. Vychází se z úvahy, že právo stavby je specifickým hmotným aktivem, které lze pro účely účetnictví účtovat a odpisovat samostatně (tedy samostatně od stavby), ale vykazovat ho společně se stavbou v rámci položky „C.I.2 Stavby“.

Navrhuje se za účelem zjednodušení, aby právo stavby bez ohledu na záměr jeho pořízení bylo vykazováno v položce „C.I.2. Stavby“. Tímto není dotčena možnost vykazovat právo stavby i v zásobách, bude-li to odpovídat obsahovému vymezení této položky. Podrobnější zdůvodnění úpravy práva stavby je uvedeno v odůvodnění k vyhlášce č. 293/2014 Sb.

**K bodu 18 (§ 24 odst. 3):**

Navrhuje se v návaznosti na nový občanský zákoník zpřesnění stávajícího textu ustanovení § 24 odst. 3 vyhlášky.

**K bodu 19 (§ 24 odst. 4):**

Navrhuje se v souvislosti se zákonem č. 221/2015 Sb. (novelizované ustanovení § 7 odst. 6 zákona o účetnictví) omezit informace o vzájemném zúčtování uváděné v příloze v účetní závěrce s ohledem na významnost.

**K bodu 21 (§ 25a odst. 1):**

Jedná se o legislativně technickou úpravu, kdy v ustanovení § 25a vyhlášky týkajícího se účetní metody oceňování je uvedeno obsahové vymezení podmíněných aktiv a pasiv, přičemž obsahové vymezení informací o skutečnostech na podrozvahových účtech je uvedeno v ustanovení § 12a odst. 3 vyhlášky. Dále s ohledem na skutečnost, že uspořádání a označování položek části „A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů“ přílohy v účetní závěrce pro zdravotní pojišťovny není totožné s označováním a uspořádáním položek části „A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů“ přílohy v účetní závěrce pro některé vybrané účetní jednotky, nelze striktně dodržet obsahové vymezení podmíněných aktiv a pasiv podle 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.

**K bodu 32 (Příloha č. 3):**

V tomto bodu se navrhuje terminologická změna z „hospodářského výsledku“ na „výsledek hospodaření“.

**K Čl. II**

Navrhovaná ustanovení použijí vybrané účetní jednotky poprvé v účetním období započatém dne 1. ledna 2016 a později.

**K Čl. III**

Účinnost vyhlášky je navrhována dnem 1. ledna 2016.