**III.**

**ODŮVODNĚNÍ**

**Obecná část**

**Název**

# Návrh vyhlášky, kterou se mění vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „návrh vyhlášky“).

**Vysvětlení nezbytnosti navrhované právní úpravy, odůvodnění jejích hlavních principů**

# Důvodem předložení návrhu vyhlášky je zejména:

1. úprava vedoucí k odstranění neaktivních registrovaných uživatelů (zodpovědných a náhradních zodpovědných osob),
2. snížení administrativní zátěže v souvislosti se zrušením povinnosti sledovat a vykazovat partnery transakce označené symboly „P22“ a „P21“ (u některých syntetických účtů a položek) a průměrnou marži,
3. upřesnění uspořádání a označování položek Pomocného analytického přehledu a také upřesnění jejich obsahového vymezení v souvislosti s návrhem vyhlášky, 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,
4. soulad s návrhem vyhlášky, kterou se mění vyhláška č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu) a zajištění informací potřebných pro sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu,
5. zpřesnění informací pro účely monitorování a řízení veřejných financí (včetně mezinárodního výkaznictví v oblasti vládní finanční statistiky, metodika ESA 95, ESA 2010 a GFS 2001),
6. provedení změn legislativně technického charakteru,
7. zvýšení právní jistoty dotčených účetních jednotek.

# Cílem předložení návrhu vyhlášky je:

1. snížení pracnosti a administrativní zátěže dotčených účetních jednotek,
2. zajištění souladu s návrhem vyhlášky, 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,
3. zajištění souladu s návrhem vyhlášky, kterou se mění vyhláška č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu) a zajištění informací potřebných pro sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu
4. zpřesnění informací pro účely monitorování a řízení veřejných financí,
5. zvýšení právní jistoty dotčených účetních jednotek.

Pokud by návrh vyhlášky nereagoval na výše uvedené cíle a potřeby účetních jednotek, tak by:

1. nedošlo ke snížení pracnosti a administrativní zátěže dotčených účetních jednotek,
2. nedošlo k zajištění souladu s návrhem vyhlášky, 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,
3. nedošlo k zajištění souladu s návrhem vyhlášky, kterou se mění vyhláška č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu),
4. nedošlo k zajištění informací potřebných pro sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu,
5. nedošlo ke zpřesnění informací pro účely monitorování a řízení veřejných financí,
6. nedošlo ke zvýšení právní jistoty dotčených účetních jednotek.

**Dotčené subjekty**

Dotčenými subjekty budou vybrané účetní jednotky podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a další konsolidované jednotky státu.

**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**

# Navrhovaná právní úprava byla vypracována na základě zmocnění obsaženého v § 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. Návrh této vyhlášky je s tímto zmocněním plně v souladu.

# Předložený návrh vyhlášky je v souladu s ústavním pořádkem České republiky, s Listinou základních práv a svobod a s Ústavou České republiky. Návrh vyhlášky respektuje obecné zásady ústavního pořádku České republiky a je též v souladu s právními předpisy upravujícími oblast působnosti ústředních orgánů státní správy České republiky.

# Předložený návrh vyhlášky není v rozporu s mezinárodními smlouvami, jimiž je Česká republika vázána, ani s právem Evropské unie a ani s judikaturou Evropského soudu pro lidská práva.

**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 předpokládá nevýznamné dopady navrhované právní úpravy na státní rozpočet České republiky a na ostatní veřejné rozpočty. Nevýznamné náklady jsou spojené s úpravou ekonomických informačních systémů dotčených vybraných účetních jednotek, a to v souvislosti se změnami některých závazných vzorů účetních záznamů, kdy tyto náklady nebudou ze strany Ministerstva financí refundovány.

# 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 nepředpokládá dopady ve vztahu k ochraně soukromí a osobních údajů, ani žádné zásahy do soukromé sféry.

**Zhodnocení korupčních rizik**

# Návrh vyhlášky nepředpokládá žádná korupční rizika.

**Vyjádření k RIA**

# V souvislosti se zaslanými podklady pro vypracování Plánu vyhlášek na zbývající část roku 2015 zaslané žádostí pod č.j. 16405/2014-OKL bylo rozhodnuto, že v případě návrhu vyhlášky nemusí být zpracováno hodnocení dopadů regulace (RIA), viz příloha k dopisu ministra pro lidská práva, rovné příležitosti a legislativu Mgr. Jiřího Dienstbiera ze  dne 22. prosince 2014 pod č.j. 18515/2014 – OKL.

# Zvláštní část

**K Čl. I**

# K bodům 1, 2 (§ 3 odst. 1 písm. b), § 3 odst. 1 písm. c)):

# Je navrhováno přesunutí závazného vzoru Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu (dále jen „Seznam“) z konsolidační vyhlášky státu do technické vyhlášky o účetních záznamech. Důvodem tohoto kroku je samotná podstata Seznamu, který svoji logikou naplňuje charakteristiky konsolidačního účetního záznamu, respektive účetního záznamu, který je nutný pro sestavení účetních výkazů za Českou republiku a dílčí konsolidační celky státu. V rámci tohoto přesunutí dochází ke vložení nového písmene c) v § 3 odst. 1 vyhlášky pro posílení právní jistoty dotčených účetních jednotek.

# K bodu 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 12 (§ 3 odst. 7 písm. p), § 5 odst. 7, § 5 odst. 7 písm. a), § 5 odst. 7 písm. b), § 5 odst. 8, § 5 odst. 9, § 15 odst. 7, § 23 odst. 3):

# Jedná se o legislativně technickou úpravu v souvislosti s nápravou nesprávností.

# K bodu 9, 20 (§ 11, Příloha č. 5):

Jedná se o legislativně technickou úpravu v souvislosti se zákonem č. 221/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

# K bodu 10 (§ 15 odst. 4):

Je navrhována úprava procesu centrálního systému účetních informací státu vedoucí k odstranění neaktivních registrovaných uživatelů (zodpovědných a náhradních zodpovědných osob), přičemž před samotným zrušením hesel, šifrovacích klíčů a dalších technických údajů budou zodpovědné a náhradní zodpovědné osoby osloveny. Proces bude popsán v rámci Technického manuálu centrálního systému účetních informací státu.

# K bodu 13 (Příloha č. 2a):

V souvislosti se snižováním administrativní zátěže, vyhodnocením provedeného dotazníkového šetření u významných dotčených účetních jednotek, provedením analýzy již předaných Pomocných analytických přehledů do centrálního systému účetních informací státu a především pak v souvislosti s porovnáním nákladů na získání požadovaných informací a přínosů z těchto informací je navrhováno zrušení povinnosti sledovat a vykazovat partnera transakce označeného symbolem „P22“ v Části X a partnera transakce označeného symbolem „P21“ u syntetických účtů 547, 551, 552, 553, 554, 556 (pouze v případě opravných položek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku), 558 a 644 a u položek 56499 a 66499 v Části XI. Dále se navrhuje zrušit povinnost vykazovat průměrnou marži v Části XI.

Je navrhováno upřesnění uspořádání a označování položek Pomocného analytického přehledu a také upřesnění jejich obsahového vymezení v souvislosti s návrhem vyhlášky, 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. Dále jsou navrhovány úpravy týkající se zpřesnění informací pro účely monitorování a řízení veřejných financí (včetně mezinárodního výkaznictví v oblasti vládní finanční statistiky, metodika ESA 95, ESA 2010 a GFS 2001).

Taktéž se navrhuje rozšíření záhlaví jednotlivých částí PAP o identifikaci kontaktní osoby.

# K bodům 14, 18, 19 (Příloha č. 2b, Příloha č. 4, Příloha č. 5):

Navrhuje se odstranění číslování výkazů z důvodu sjednocení informací o jednotlivých výkazech centrálního systému účetních informací státu.

# K bodu 15 (Příloha č. 3):

Příloha č. 3 se navrhuje rozšířit o nový účetní záznam v rámci konsolidačních účetních záznamů. Jedná se o Pomocný konsolidační záznam, jehož hlavním smyslem je zejména získat vysvětlení k významným rozdílům zjištěným v rámci křížových kontrol, a to z důvodu identifikace vzájemných vztahů. Vysvětlení bude sloužit jednak pro sestavení komentářů k účetním výkazům za Českou republiku a také pro účely automatického, či manuálního doúčtování vzniklých rozdílů v rámci konsolidačního modulu. Na základě automatizované nebo manuální akce bude vytvořena žádanka Pomocného konsolidačního záznamu a zaslána zodpovědným a náhradním zodpovědným osobám dané účetní jednotky do Inboxu v rámci komunikačního serveru centrálního systému účetních informací státu. Prostřednictvím Pomocného konsolidačního záznamu účetní jednotka do pěti pracovních dnů od obdržení požadavku poskytne požadované vysvětlení jeho předáním do centrálního systému účetních informací státu. Pro účetní jednotku bude vždy vytvořen pouze jeden Pomocný konsolidační záznam, který bude obsahovat rozdíly nad stanovenou hladinu významnosti. Hladina významnosti bude v rámci nastavení konsolidačního modulu stanovena Ministerstvem financí a rozdíly v kontrolních vazbách budou dotčenou účetní jednotkou vysvětleny.

Dále se navrhuje odstranění číslování výkazů z důvodu sjednocení informací o jednotlivých výkazech centrálního systému účetních informací státu.

Současně dochází k rozdělení účetních záznamů Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu, kdy se jedná o opravu nepřesnosti.

# K bodu 16 (Příloha č. 3a):

V rámci metodických dnů a seminářů bylo spravujícím jednotkám přislíbeno, že dojde k významnému zjednodušení rozsahu vyplňování Pomocného konsolidačního přehledu obchodními korporacemi, v nichž má stát nebo územní samosprávný celek pouze podstatný nebo společný vliv na řízení a ovládání, respektive neovládá obchodní korporaci. Jedná se o úpravu, při níž dotčené účetní jednotky pouze uvedou takové položky, které jsou nezbytné pro sestavení účetních výkazů za Českou republiku v oblasti kapitálu. Jedná se pouze o uvedení výše základního kapitálu, kapitálových fondů, rezervního fondu, nedělitelného fondu a ostatních fondů ze zisku, výsledku hospodaření minulých let a výsledku hospodaření běžného účetního období. Uvedené obchodní korporace budou do centrálního systému účetních informací státu předávat pouze Část VI Pomocného konsolidačního přehledu, Části I až V Pomocného konsolidačního přehledu se na tyto subjekty nevztahují. Jelikož v rámci Pomocného analytického přehledu je navrhováno zrušení povinnosti sledování a vykazování partnerů u majetkových a souvisejících položek a průměrné marže, promítá se tato změna v přímé návaznosti i do Pomocného konsolidačního přehledu.

# K bodu 17 (Příloha č. 3b):

Z důvodu, že Seznam má charakter spíše konsolidačního účetního záznamu, a vzhledem ke skutečnosti, že v technické vyhlášce o účetních záznamech je většina vzorů účetních záznamů předávaných do centrálního systému účetních informací státu, dochází k přesunutí přílohy č. 1 konsolidační vyhlášky státu do technické vyhlášky o účetních záznamech.

Dále se navrhuje rozdělení sledování vlivu na řízení a ovládání a podílu na základním kapitálu na přímý a nepřímý vliv, respektive kapitál. Důvodem tohoto rozdělení jsou jednak požadavky technického řešení účetní konsolidace státu a také možnost provedení kontroly vykázaného přímého vlivu a přímého podílu mezi Částmi I a II Seznamu, které by v součtu u jedné účetní jednotky neměly přesáhnout hodnotu 100 %.

**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.