**III.**

**ODŮVODNĚNÍ**

**Obecná část**

**Název**

# Návrh 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 jen „návrh vyhlášky“).

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

# Důvodem předložení návrhu vyhlášky jsou zejména změny:

1. související s odstraněním zjednodušení způsobu oceňování podmíněných aktiv
a podmíněných pasiv stanoveného vyhláškou 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 jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“), kdy dojde ke sjednocení způsobu oceňování podmíněných aktiv a podmíněných pasiv na úrovni státu,
2. související se zajištěním souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. k) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a s upřesněním metody oceňování souboru majetku, konkrétně sbírek muzejní povahy, kdy je navrhováno, aby sbírku muzejní povahy, která je oceněna 1 Kč, nešlo z pohledu účetnictví rozšiřovat o věci, u nichž je známé jejich ocenění, a tedy aby o tomto majetku bylo účtováno,
3. související se snížením administrativní zátěže pro organizační složky státu, kdy je navrhováno zrušit položku „N. Doplňující informace k položce výkazu zisku a ztráty „A.I.13. Mzdové náklady““ přílohy v účetní závěrce (úprava Přílohy č. 5 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.),
4. související se zrušením Přílohy č. 6 k vyhlášce č. 410/2009 Sb. Přehled tvorby
a čerpání fondu privatizace,
5. související s upřesněním vykazování pohledávek a dluhů ze soukromoprávních vztahů mezi odběrateli a dodavateli, s upřesněním vykazování cenin a s upřesněním vykazování přijatých zápůjček se splatností delší než jeden rok, kdy je navrhováno předmětné zápůjčky vykazovat v položce rozvahy „D.II.1. Dlouhodobé úvěry“.

Cílem předložení návrhu vyhlášky je:

1. sjednocení způsobu oceňování podmíněných aktiv a podmíněných pasiv na úrovni státu,
2. zajištění souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. k) zákona č. 563/1991 Sb.,
o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a upřesnění metody oceňování souboru majetku, konkrétně sbírek muzejní povahy,
3. snížení administrativní zátěže pro organizační složky státu,
4. zrušení Přílohy č. 6 k vyhlášce č. 410/2009 Sb. Přehled tvorby a čerpání fondu privatizace,
5. upřesnění vykazování pohledávek a dluhů ze soukromoprávních vztahů mezi odběrateli a dodavateli, upřesnění vykazování cenin a upřesnění vykazování přijatých zápůjček se splatností delší než jeden rok.

Pokud by návrh vyhlášky nereagoval na výše uvedený cíl, tak by:

1. nedošlo ke sjednocení způsobu oceňování podmíněných aktiv a podmíněných pasiv na úrovni státu,
2. nedošlo k zajištění souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. k) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a k upřesnění metody oceňování souboru majetku, konkrétně sbírek muzejní povahy,
3. nedošlo ke snížení administrativní zátěže pro organizační složky státu,
4. nedošlo k upřesnění vykazování pohledávek a dluhů ze soukromoprávních vztahů mezi odběrateli a dodavateli, k upřesnění vykazování cenin a k upřesnění vykazování přijatých zápůjček se splatností delší než jeden rok,
5. 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, s výjimkou zdravotních pojišťoven.

**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. a zákona č. 304/2008 Sb., zákona č. 221/2015 Sb. a zákona č. 462/2016 Sb., k provedení § 4 odst. 8 a § 24 odst. 5. 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 předpisy Evropské unie, ani s judikaturou soudních orgánů Evropské unie a ani s obecnými právními zásadami práva Evropské unie, přičemž se uvedené předpisy, judikatura a obecné právní zásady Evropské unie nevztahují k návrhu právní úpravy.

**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 hospodářský ani finanční dopad navrhované právní úpravy na státní rozpočet České republiky a na ostatní veřejné rozpočty. V případě organizačních složek státu mohou vzniknout minimální náklady spojené s úpravou ekonomických informačních systémů (EKIS), pokud dotčené účetní jednotky nemají smluvně zajištěny úpravy EKIS v návaznosti na změny legislativy.

# Návrh vyhlášky nepředpokládá žádný hospodářský ani finanční dopad navrhované právní úpravy na podnikatelské prostředí.

# Návrh vyhlášky nepředpokládá žádné 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 a ve vztahu k rovnosti mužů a žen**

Návrh vyhlášky nepředpokládá žádný dopad ve vztahu k zákazu diskriminace a ve vztahu k rovnosti mužů a žen 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. Návrh vyhlášky je z hlediska rovnosti mužů a žen indiferentní.

**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.

**Zhodnocení korupčních rizik navrhovaného řešení (CIA)**

# Návrh vyhlášky nepředpokládá žádná korupční rizika.

**Zhodnocení dopadů na bezpečnost nebo obranu státu**

Návrh vyhlášky nepředpokládá žádný dopad na bezpečnost nebo obranu státu.

**Vyjádření k RIA**

# Hodnocení dopadů regulace (RIA) se k návrhu vyhlášky nezpracovává na základě schváleného Plánu přípravy vyhlášek ústředními orgány státní správy na rok 2017 s vyznačením povinnosti zpracování RIA.

# Zvláštní část

**K Čl. I**

# K bodu 1 (§ 22 odst. 1 písm. a)):

# V případě obsahového vymezení položky rozvahy „B.II.1. Odběratelé“ je navrhována úprava z důvodu možnosti vykázat v předmětné položce pohledávku ze soukromoprávního vztahu i za subjektem, který není nezbytně v postavení odběratele, ale v postavení dodavatele. Jedná se například o pohledávky ze smluvních pokut a sankcí.

**K bodu 2 (§ 25 odst. 3 písm. e)):**

Na základě poznatků z praxe je navrhována úprava obsahového vymezení položky rozvahy „B.III.15. Ceniny“, a to z důvodu, že v některých případech při pořízení cenin není účetní jednotkou uhrazena částka ve výši jejich jmenovité hodnoty (např. z důvodu množstevní slevy). Ceniny jsou oceňovány v souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. e) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů jmenovitou hodnotou.

**K bodu 3 (§ 31 písm. a)):**

Pro posílení právní jistoty dotčených účetních jednotek je navrhována úprava obsahového vymezení položky rozvahy „D.II.1. Dlouhodobé úvěry“ z důvodu jednoznačného stanovení vykazování dlouhodobých přijatých zápůjček, kdy přijaté zápůjčky se splatností delší než jeden rok je navrhováno vykazovat v položce rozvahy „D.II.1. Dlouhodobé úvěry“. Obdobně je postupováno v případě krátkodobých přijatých zápůjček, které se vykazují v položce rozvahy „D.III.1. Krátkodobé úvěry“.

**K bodu 4 (§ 32 odst. 2 písm. a)):**

V případě obsahového vymezení položky rozvahy „D.III.5. Dodavatelé“ je navrhována úprava z důvodu možnosti vykázat v předmětné položce dluh ze soukromoprávního vztahu i vůči subjektu, který není nezbytně v postavení dodavatele, ale v postavení odběratele. Jedná se například o dluhy ze smluvních pokut a sankcí.

**K bodům 5, 14 (§ 45 odst. 1 písm. k), Příloha č. 5):**

Je navrhováno zrušení položky „N. Doplňující informace k položce výkazu zisku a ztráty „A.I.13. Mzdové náklady““ přílohy v účetní závěrce (úprava Přílohy č. 5), a to na základě posouzení efektivnosti sestavování a předávání této tabulky organizačními složkami státu
a nízké využitelnosti předaných informací. Navrhovanou úpravou dojde ke snížení administrativní zátěže pro organizační složky státu.

**K bodům 6, 15 (§ 46, Příloha č. 6):**

Je navrhováno zrušení Přílohy č. 6 k vyhlášce č. 410/2009 Sb. Přehled tvorby a čerpání fondu privatizace, kdy současná struktura Přehledu tvorby a čerpání fondu privatizace (sestavuje pouze Ministerstvo financí) je pro uživatele účetní závěrky Ministerstva financí nevyužitelná. Informace týkající se tvorby a čerpání fondu privatizace lze v rámci Ministerstva financí v požadované struktuře zajistit jiným způsobem. Z tohoto důvodu je možné přistoupit ke zrušení Přehledu tvorby a čerpání fondu privatizace bez náhrady.

O skutečnostech týkajících se tvorby a čerpání fondu privatizace bude nadále účtováno prostřednictvím syntetického účtu 402 – Fond privatizace, kdy zůstatek syntetického účtu 402 – Fond privatizace je vykazován v položce rozvahy „C.I.2. Fond privatizace“.

**K bodu 7 (§ 71 odst. 3):**

Jedná se o legislativně technickou úpravu, kdy je navrhováno, aby soubor majetku v případě kulturních památek nebo předmětů kulturní hodnoty (dále jen „soubor majetku“) oceněný ve výši 1 Kč (není známa pořizovací cena ani jedné z věcí tvořících soubor majetku) nebyl rozšiřován o kulturní památky a předměty kulturní hodnoty, u nichž je známé ocenění
a nikoliv pouze známa pořizovací cena. Jedná se o úpravu vedoucí ke sjednocení přístupu při oceňování a vykazování souboru majetku oceněného ve výši 1 Kč, kdy v současné době může docházet k intepretacím, že rozšiřovat soubor majetku nelze o kulturní památky
a předměty kulturní hodnoty, u nichž je známa pořizovací cena, ale lze ho rozšiřovat
o kulturní památky a předměty kulturní hodnoty, u nichž je známa např. reprodukční pořizovací cena, kdy tímto mohlo docházet k situaci, že o kulturních památkách
a předmětech kulturní hodnoty oceněných reprodukční pořizovací cenou, které rozšiřovaly výše uvedený soubor majetku, nebylo účtováno.

**K bodu 8 (§ 71 odst. 4):**

Jedná se o legislativně technickou úpravu související se zajištěním souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. k) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

**K bodu 9 (§ 71 odst. 4):**

S ohledem na znění ustanovení § 71 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. dochází v současné době v případě rozšiřování sbírek muzejní povahy oceněných 1 Kč (není známa pořizovací cena) o věci, u nichž je známé jejich ocenění, k situaci, že o těchto věcech není ze strany účetních jednotek účtováno vůbec nebo pouze v rámci knihy podrozvahových účtů, přičemž se pouze „evidenčně“ rozšíří předmětná sbírka. Z tohoto důvodu je navrhováno, že sbírku muzejní povahy oceněnou 1 Kč nelze rozšiřovat o věci, u nichž je známé jejich ocenění,
a tudíž o těchto věcech bude ze strany účetních jednotek účtováno v hlavní knize a tyto věci budou vykazovány v položce rozvahy „A.II.2. Kulturní předměty“. Jedná se pouze
o zpřesnění účetní metody oceňování souboru majetku, kdy tímto nejsou dotčena ustanovení zákona č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

**K bodům 10, 11, 12 (§ 72 odst. 2, § 72 odst. 4, § 72 odst. 5):**

K současnému způsobu oceňování podmíněných aktiv a podmíněných pasiv vykazovaných v příloze v účetní závěrce stanoveného zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zejména pak vyhláškou č. 410/2009 Sb. bylo přistoupeno z důvodu určitého zjednodušení při použití účetní metody oceňování podmíněných aktiv
a podmíněných pasiv pro některé vybrané účetní jednotky. V rámci účetní reformy veřejných financí byla některým vybraným účetním jednotkám nově stanovena povinnost účtovat
o podmíněných pohledávkách a podmíněných závazcích. V důsledku zavedení této povinnosti má stát přehled nejen o skutečných peněžních tocích, pohledávkách, závazcích
a dluzích, ale i o pravděpodobných rizicích (včetně jejich ocenění), možných výdajích
a předpokládaných příjmech, a to v členění podle času a dalších stanovených kritérií.

Na základě shromážděných podnětů vztahujících se ke způsobu oceňování podmíněných aktiv a podmíněných pasiv od metodických center I. stupně, kterými jsou ministerstva
a kraje, a s ohledem na postupnou harmonizaci právních předpisů v oblasti účetnictví vybraných účetních jednotek s Mezinárodními účetními standardy pro veřejný sektor (IPSAS) je navrhováno odstranění uvedeného zjednodušení ve způsobu oceňování podmíněných aktiv a podmíněných pasiv stanoveného vyhláškou č. 410/2009 Sb., kdy tímto dojde ke sjednocení způsobu oceňování podmíněných aktiv a podmíněných pasiv na úrovni státu.

Při stanovení výše ocenění podmíněných aktiv a podmíněných pasiv vznikají účetním jednotkám problémy v případech, kdy účetní jednotka v souladu s ustanovením § 72 vyhlášky č. 410/2009 Sb. má stanovit výši ocenění dlouhodobého podmíněného aktiva nebo dlouhodobého podmíněného pasiva v úhrnu za 3 následující účetní období (problém při vymezení účetních období, za které se stanoví výše ocenění).

Z tohoto důvodu je navrhováno v ustanovení § 72 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. odstranění věty týkající se stanovení výše ocenění dlouhodobých podmíněných aktiv
a dlouhodobých podmíněných pasiv, aby při stanovení výše ocenění dlouhodobých aktiv
a dlouhodobých pasiv nebyla účetní jednotka omezena 3 následujícími účetními obdobími, ale stanovila si výši ocenění podle předpokládané výše plnění, případně aby postup upravila vnitřním předpisem (např. stanovení výše ocenění v případě smluv uzavřených na dobu neurčitou). Nový způsob ocenění dlouhodobých podmíněných aktiv a dlouhodobých podmíněných pasiv vyplývající ze změny ustanovení § 72 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. použije účetní jednotka pro dlouhodobá podmíněná aktiva a dlouhodobá podmíněná pasiva vykázaná k 31. 12. 2017, ledaže by takový postup byl neefektivní nebo by se jednalo o položky dlouhodobých podmíněných aktiv a dlouhodobých podmíněných pasiv, které jsou nevýznamné.

Dále se vyskytují problémy při aplikaci ustanovení § 72 odst. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kdy
z ustanovení § 25 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů vyplývá, že podmíněná aktiva a podmíněná pasiva se oceňují v předpokládané výši ocenění majetku či jiného aktiva nebo závazku či jiného pasiva, a tedy v některých případech pak konkrétní výše podmíněných aktiv nebo podmíněných pasiv stanovená například ve smlouvě nemusela odpovídat předpokládané výši plnění (např. ve smlouvě je stanovena maximální výše plnění, která neodpovídala předpokládané výši).

Z tohoto důvodu je navrhováno odstranění ustanovení § 72 odst. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Účetní jednotka si konkrétní postup stanoví vnitřním předpisem.

**K bodu 13 (Příloha č. 1):**

Je navrhována legislativně technická úprava týkající se odstranění položky rozvahy „C.II.3. Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření“ ze závazného vzoru rozvahy pro organizační složky státu, kdy organizační složky státu rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření netvoří.

**K Čl. II**

**K bodu 1:**

# V účetním období započatém před 1. lednem 2018 se použije vyhláška č. 410/2009 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti této vyhlášky.

**K bodu 2:**

Navrhuje se umožnit účetním jednotkám, aby novelizované ustanovení § 31 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb. použily již při sestavování účetních závěrek sestavovaných od 1. ledna 2018 ve stavu k 31. prosinci 2017.

**K bodu 3:**

Navrhuje se, aby věci nabyté před 1. lednem 2018, u nichž je známé jejich ocenění, a o které byla rozšířena sbírka muzejní povahy oceněná 1 Kč, nadále zůstaly součástí sbírky muzejní povahy oceněné 1 Kč až do svého vyřazení.

**K Čl. III**

Účinnost vyhlášky je navrhována dnem 1. ledna 2018.