**III.**

**ODŮVODNĚNÍ**

**Obecná část**

**Název**

# Návrh vyhlášky, kterou se mění vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „návrh vyhlášky“).

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

Důvodem předložení návrhu vyhlášky jsou úpravy některých ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „vyhláška č. 270/2010 Sb.“) související s vyhodnocením podnětů a požadavků z praxe vybraných účetních jednotek v oblasti inventarizace majetku a závazků, tj. jednoho z nástrojů průkaznosti účetnictví, kdy v této souvislosti došlo k posouzení ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o účetnictví“)
a současného znění vyhlášky č. 270/2010 Sb. V této souvislosti bylo nezbytné upravit příslušná ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Cílem předložení návrhu vyhlášky je, aby vybrané účetní jednotky mohly při inventuře jednotlivých položek v rámci položek C.I. a C.II. pasiv rozvahy s výjimkou položky C.I.3. provést zjednodušenou inventuru v rámci periodické inventarizace, jejímž předmětem by mělo být zejména posouzení rozdílů mezi počátečním stavem a stavem k rozvahovému dni, tedy prokázání přírůstků a úbytků stavu jiných pasiv za účetní období. Tímto dochází ke zvýšení právní jistoty vybraných účetních jednotek. Dále je navrhována možnost v případě požadavku na vyhotovení seznamů (např. seznam inventurních soupisů, seznam identifikátorů) zajistit tyto skutečnosti (seznamy) jiným průkazným způsobem, tedy aby nebyly vyhotoveny seznamy v případech, kdy příslušné skutečnosti lze dovodit z vnitřního předpisu nebo z jiné dokumentace, čímž dojde ke snížení administrativní zátěže.

Pokud by návrh vyhlášky nereagoval na výše uvedený cíl, tak by některá ustanovení vyhlášky nebylo možné v praxi naplnit a nedošlo by ke snížení administrativní zátěže.

Návrh vyhlášky byl pravidelně konzultován s odbornou veřejností.

**Dotčené subjekty**

Dotčenými subjekty budou vybrané účetní jednotky podle zákona 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**

# Navrhovaná právní úprava byla vypracována na základě zmocnění obsaženého v § 37b odst. 1 zákona o účetnictví, ve znění zákona č. 437/2003 Sb., zákona č. 304/2008 Sb., zákona č. 221/2015 Sb. a zákona č. 462/2016 Sb., k provedení § 4 odst. 8, § 29 odst. 4 a § 30 odst. 9. Návrh 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.

# 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 bodům 1, 8, 9, 10, 16, 17, 18 (§ 2 písm. e), § 3 odst. 2 písm. b), § 3 odst. 5, § 5 odst. 3, § 8 odst. 3 písm. a), § 8 odst. 4 písm. b), § 8 odst. 5):**

V případě požadavků na vyhotovení seznamů (např. seznam inventurních soupisů, seznam identifikátorů atd.) je navrhována možnost zajistit tyto skutečnosti (seznamy) jiným průkazným způsobem, tedy aby nebyly vyhotoveny seznamy v případech, kdy příslušné skutečnosti lze dovodit z vnitřního předpisu nebo z jiné dokumentace. Vzhledem ke skutečnosti, že u některých vybraných účetních jednotek je možné příslušný požadovaný seznam dovodit např. z plánu inventur, resp. z vnitřní směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků, jeví se jako bezdůvodné vyhotovit předmětné seznamy.
Z uvedeného důvodu a ve výše uvedené souvislosti byla doplněna ustanovení obsahující
a požadující vyhotovení příslušných seznamů.

S ohledem na výše uvedené bylo nezbytné samostatně vymezit v ustanovení § 3 odst. 5 návrhu vyhlášky obsah přílohy inventarizační zprávy v návaznosti na úpravu ustanovení § 2 písm. e), a to z legislativně technických důvodů.

**K bodům 2, 3, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 19 (§ 2 písm. h) a k), § 3 odst. 1 úvodní část ustanovení, § 3 odst. 1 písm. h) a n), § 3 odst. 5, § 5 odst. 3, nadpis § 8, § 8 odst. 1, § 8 odst. 2 úvodní část ustanovení, § 8 odst. 2 písm. c), § 8 odst. 6):**

Jedná se o legislativně technickou úpravu v souvislosti s bodem 4, kdy v návaznosti na zavedení nových pojmů „zjednodušená inventura“ a „zjednodušený inventurní soupis“ bylo nezbytné upravit i výše uvedená ustanovení. V případě provádění zjednodušené inventury při inventarizaci jiných pasiv vykazovaných na jednotlivých položkách položek C.I. a C.II. pasiv rozvahy s výjimkou položky C.I.3. včetně vyhotovení zjednodušeného inventurního soupisu bylo nezbytné upravit například obsah přílohy inventarizační zprávy nebo ustanovení § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb. týkající se inventurních soupisů.

**K bodu 4 (§ 2 písm. p) a q)):**

Je navrhováno, s ohledem na charakter jednotlivých položek v rámci položek C.I. a C.II.
s výjimkou položky C.I.3. pasiv rozvahy, že předmětem zjednodušené inventury prováděné
v rámci periodické inventarizace jiných pasiv (jednotlivé položky v rámci položek C.I. a C.II.
s výjimkou položky C.I.3. pasiv rozvahy) by mělo být zejména posouzení rozdílů mezi počátečním stavem a stavem k rozvahovému dni. Jedná se zejména o dodržování platných právních předpisů v oblasti účetnictví, na základě kterých dochází ke zvýšení nebo snížení stavu příslušných syntetických účtů, resp. stavu vykazovaného na dotčených položkách pasiv rozvahy. Na základě posouzení současného znění vyhlášky č. 270/2010 Sb., zákona
o účetnictví a podnětů vybraných účetních jednotek bylo přistoupeno k nejefektivnějšímu řešení, a to k doplnění ustanovení § 2 novými písmeny p) a q), které obsahují a vymezují pojem „zjednodušená inventura“ a „zjednodušený inventurní soupis“. Při zjednodušené inventuře v rámci prvotní inventury se u výše uvedených položek budou zjišťovat přírůstky
a úbytky za účetní období, tj. rozdíly počátečního stavu a stavu vykázaného k rozvahovému dni. S ohledem na specifika příslušných jiných pasiv, jako je například jmění účetní jednotky, se zjišťování skutečných stavů v rámci periodické inventarizace tzv. zjednodušenou inventurou jeví jako nejefektivnější. Ve své podstatě se jedná o prověřování správnosti účtování na jednotlivých položkách v rámci položek C.I. a C.II. pasiv rozvahy s výjimkou položky C.I.3.

**K bodu 15 (§ 8 odst. 2 písm. k)):**

Je navrhováno, že obsahem zjednodušeného inventurního soupisu je mimo jiné (viz ustanovení § 30 odst. 7 zákona o účetnictví a ustanovení § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb.) počáteční stav, přírůstky, úbytky a konečný stav příslušné inventarizační položky jiných pasiv.

**K bodu 18 (§ 8 odst. 5):**

Nově doplněný odstavec 5 vymezuje obsah přílohy zjednodušeného inventurního soupisu. Obsahem by měl být seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjednodušené inventuře příslušných položek jiných pasiv, tzn. při zjišťování přírůstků a úbytků, které byly zaznamenány ve zjednodušeném inventurním soupise, pokud tyto skutečnosti nevyplývají z vnitřního předpisu nebo jiné dokumentace.

**K Čl. II**

Navrhovaná ustanovení použijí vybrané účetní jednotky poprvé v účetním období započatém dne 1. ledna 2018 a později. Vybrané účetní jednotky mohou ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti této vyhlášky, použít pro inventarizaci majetku a závazků související s účetním obdobím roku 2017.

**K Čl. III**

Účinnost vyhlášky je navrhována dnem 1. ledna 2018.