

Vyhláška 403, 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 vyhlášky č. 435/2010 Sb.

§ 4

Sjednání termínu „běžné účetní období“ a „minulé účetní období“.

*Výše oprávek a opravných položek, které se vztahují k dané položce (Korekce) se vykazuje s **kladným znaménkem**.*

Ustanovení definující případy, kdy jsou některé položky zachycovány s kladným nebo záporným znaménkem.

„Hodnoty položek rozvahy ve všech sloupcích se k rozvahovému dni vykazují podle zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech směrné účtové osnovy s kladným znaménkem, s výjimkou syntetických účtů 227, 345, 346, 347, 348, 349, 371, 372, 373, 374, 401, 405, 406, 407, 408, 458, 468, 471, 472 a syntetických účtů účtových skupin 43 a 49, které se vykazují buď s kladným, nebo se záporným znaménkem. K okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni dochází u syntetických účtů 336, 341, 342, 343, 344 a 363 k porovnávání zůstatků stran MÁ DÁTI a DAL, a výsledný rozdíl vstupuje:

- a) do aktiv kladně, jestliže zůstatek syntetického účtu je na straně MÁ DÁTI,
- b) do pasiv kladně, jestliže zůstatek syntetického účtu je na straně DAL“.

§ 5

Hodnoty položek výkazu zisku a ztráty se vykazují podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech buď s kladným, nebo se záporným znaménkem.

§ 11

Sledování technického zhodnocení (TZ) nikoliv jen v rámci jednoho účetního období.

Účtování do nákladů proti došlé faktuře u DDNM (i když nedojde k zařazení do užívání). Tzn. SU 041 se nepoužijí v případě DDNM (obdobně u DDHM v § 14)

Zpřesnění pravidla vykazování SU 044 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku. V případě, že nedosáhneme v průběhu účetního období v součtu hranici 60 tis. Kč, účtujeme do nákladů. V případě, že přesáhneme tuto hranici zařazujeme do nehmotného majetku. Pokud je předpoklad dosažení hranice nad 60 tis. Kč v následujících účetních obdobích letech přeúčtujeme na účet 041. Tzn. stále platí, že uspořádací účet 044 bude na konci roku nulový.

"A.I.8. Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku" obsahuje v průběhu běžného účetního období ocenění plnění, jejichž jednotlivé ocenění je nižší než částka stanovená v odstavci 2 a které mohou splnit podmínky pro technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle odstavce 2. Pokud jsou splněny podmínky podle odstavců 2 a 5, uvede účetní jednotka nejpozději k rozvahovému dni technické zhodnocení v příslušné položce majetku. Nejsou-li splněny podmínky podle odstavců 2 a 5, uvede účetní jednotka výši tohoto plnění v příslušné položce nákladů. V případě, že je zde předpoklad splnění podmínek podle odstavců 2 a 5 v následujících účetních obdobích, uvede účetní jednotka nejpozději k rozvahovému dni technické zhodnocení v položce "A.I.7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek".

§ 12

Technická úprava - ustanovení směřující jednoznačně k tomu, že DNIM dáváme okamžitě do nákladů.

§ 14

*Upřesnění obsahu **SU 032 Kulturní předměty - jen movité**. Nemovitý majetek na SU 021.*

Položka „A.II.2. Kulturní předměty“ obsahuje, bez ohledu na výši ocenění, zejména **movité** kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty, umělecká díla a obdobné věci, a to včetně souborů tohoto majetku. Neobsahuje majetek uvedený v položkách „A.II.3. Stavby“, „A.II.4. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí“, „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“, „B.I.7. Pořízení zboží“, „B.I.8. Zboží na skladě“, „B.I.9. Zboží na cestě“.

Odstranění demonstrativního výčtu zvířat v položce A. II. 7 (SU 029) Ostatní dlouhodobý hmotný majetek. Položka A.II.7 (SU 029) Ostatní dlouhodobý hmotný majetek obsahuje také TZ DNM nevykazovaného v položkách „A.II.2. Kulturní předměty“ až „A.II.5. Pěstitelské celky trvalých porostů“.

Zpřesnění pravidla vykazování A.II.9 (SU 045) Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku (obdobně jako u nehmotného majetku – viz § 11).

Účtování do nákladů proti došlé faktuře u DDHM (i když nedojde k zařazení do užívání). Tzn. SU 042 se nepoužije v případě DDHM (obdobně u DDNM v § 11)

§ 17

Odstranění časového hlediska pro vykazování v položkách A.III.1 – A.III.3.

Zpřesnění položky. „A.III.5. (SU 068) Termínované vklady dlouhodobé“ obsahuje zejména termínované vklady u bank s dobou splatnosti delší než jeden rok, vkladové listy a depozitní certifikáty“.

§ 18

„Opravná položka se netvoří k položce „A.III.5.(SU 068) Termínované vklady dlouhodobé“.

§ 20

Nastavena změna v souladu se zažitou praxí.

V odst. 3 písm. a) se slovo „spotřeby“ nahrazuje slovy „převodu na sklad“.

Odstranění demonstrativního výčtu v položce B.I.10 (SU 139) Ostatní zásoby.

§ 22

Termín „ústřední rozpočty“ nahrazen termínem „vybranými ústředními vládními institucemi“, termín „územními rozpočty“ nahrazen termínem „vybranými místními vládními institucemi“

§ 23

*Zkrácen výčet pohledávek, ke kterým se netvoří opravné položky. Ve vazbě na toto ustanovení budou **nově tvořeny i opravné položky** k účtu **SU 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti**, k účtu **SU 316 Poskytnuté finanční výpomoci krátkodobé**.*

§ 25

Odstranění časového hlediska pro vykazování v položkách B.III.1(SU 251) a B.III.2(SU 253).

§ 26

Nastaven režim, kdy na SU 406 „Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody“ jsou účtovány výhradně případy, kdy je aplikována změna metody buď poprvé, nebo se jedná o změnu metody vyvolanou právními předpisy. Pokud by se tedy jednalo o změnu metody z jiného důvodu, neměl by podle tohoto ustanovení být SU 406 používán.

„C.I.5.“ obsahuje oceňovací rozdíly z prvotního použití a změny účetní metody v důsledku změny právních předpisů,

(SU 407) „C.I.6. Jiné oceňovací rozdíly“ obsahuje oceňovací rozdíly zejména z přecenění majetku podle § 59 a 64“,

Nastaven režim, kdy na SÚ 408 „Opravy minulých období“ jsou účtovány výhradně případy níže uvedené. V ostatních případech se účtuje výsledkově na příslušný účet nákladů či výnosů – viz § 69 vyhlášky.

„C.I.7. Opravy minulých období“ obsahuje opravy minulých účetních období, které jsou významné a ovlivnily by v minulých účetních obdobích výši výsledku hospodaření; za významnou se považuje každá jednotlivá oprava, jejíž výše dosahuje alespoň 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní období nebo částky 260 000 Kč“.

§ 32

Nová položka D.III.20.(SU 345) pro účtování o závazcích vůči osobám, které nejsou VÚJ (a to z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžitých darů).

§ 33

Aktivace a změna zásob vlastní výroby vykazováno v nákladech (+ nebo -, nikoliv ve výnosech).

Změna účtování bankovních poplatků na SU 518 „Ostatní služby“.

„A.I.12. Ostatní služby“ obsahuje zejména náklady na poplatky za bankovní služby a další služby, které nemají charakter finančních nákladů, neuvedené v položkách „A.I.8. Opravy a udržování“ až „A.I.11. Aktivace vnitroorganizačních služeb“.

SU 521 „Mzdové náklady“ nově obsahuje i náhrady placené zaměstnavatelem při nemoci – důležité z hlediska sledování limitů mezd u příspěvkových organizací.

„A.I.13. Mzdové náklady“ obsahuje náklady na veškeré požitky zaměstnanců ze závislé činnosti a náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost,

Na SU 525 „Jiné sociální pojištění“ účtování pojistného na Kooperativu spojené s úrazovým pojištěním.

„A.I.15. Jiné sociální pojištění“ obsahuje zejména náklady na povinné úrazové pojištění zaměstnanců podle jiného právního předpisu³⁶⁾ a náklady z titulu dobrovolného plnění sociálního pojištění“

Nová položka „A.I.35. (SU 558) Náklady z drobného dlouhodobého majetku“ pro účtování 018 a 028. Pro DDM již nepoužívat SU 501 a 518.

Položka A.I.24 (SU 543) pouze v případech bezúplatného předání subjektům, které nejsou VÚJ.

Změna v názvu položek A.I.29 a A.I.30 (SU 552 a SU 553) „zůstatková cena prodaného majetku“ na „prodaný majetek“

„A.I.36. (SU 549) Ostatní náklady z činnosti“ obsahuje zejména náklady na pojistné na neživotní pojištění a další náklady z činnosti neuvedené v položkách „A.I.1. Spotřeba materiálu“ až „A.I.35. Náklady z drobného dlouhodobého majetku“. **Nově zde bude povinně účtováno neživotní komerční pojištění např. pojištění majetku a povinné ručení. Dříve účtováno na SU 569 x 549 – RP 5163)**

§ 34

Přecenění na reálnou hodnotu bude následně podle svého charakteru zachycováno buď do finančních nákladů, nebo výnosů SU 564 Náklady z přecenění reálnou hodnotou a 664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou (§ 38 Finanční výnosy).

V § 34 písm. c) se slova "ze změny reálných hodnot majetku a závazků" nahrazují slovy "z přecenění majetku a závazků na reálnou hodnotu, včetně nákladů vyplývajících z přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu podle § 64 k okamžiku jeho prodeje".

§ 44

Zcela nová struktura o obsahového vymezení některých položek přehledu o změnách vlastního kapitálu – je zde kladen důraz na změny SU 401 a SU 403. U jednotlivých položek se vykazují pouze

změny.

§ 45

Odstraněna příloha „A.10. (informace podle § 4 odst. 8 písm. d) zákona) - informace o nakládání s prostředky státního rozpočtu a rozpočtů územních samosprávných celků.

*Nahrazení části přílohy „C“ (informace o rozpočtových prostředcích a podmíněných pohledávkách a podmíněných závazcích ve vztahu k rozpočtovým prostředkům) novou částí přílohy „C“ pro **doplňující informace k položkám rozvahy „C.I.1. Jmění účetní jednotky“ a „C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“.***

Doplněny nové části přílohy „I“ až „K“ o vykazování informace o majetku podle § 64 (Oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji).

§ 48

Závazné zpřesnění pravidel pro vykazování položek podrozvahy včetně vyrovnávacího účtu SU 999.

- součet obrátů na straně MÁ DÁTI a součet obrátů na straně DAL podrozvahových účtů se musí rovnat,
- vykazování hodnot s kladným znaménkem s výjimkou položky „P.VII.1. (SU 999) Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům“,
- stanovení hodnoty položky „P.VII.1. (SU 999) Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům“ (součet položek),
- úprava kritéria krátkodobosti – předpoklad, že splnění všech podmínek pro provedení účetního zápisu v hlavní knize nastane v období do jednoho roku včetně, ostatní podmíněné pohledávky a podmíněné závazky se považují **za dlouhodobé**.

§ 64

*Zpřesnění postupů **účetování reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji** – k okamžiku jeho prodeje se účtuje výsledkově na **SU 664**.*

„S výjimkou aktiv uvedených v § 59 až 62 se změna reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji vykazuje v položce rozvahy „C.I.6. Jiné oceňovací rozdíly“ a k okamžiku jeho prodeje je tato změna zachycena výsledkově“

§ 65

*Zpřesnění pro vykazování souvisejících **postupů pro účetování tvorby a použití opravných položek***

- **opravné položky vyjadřují významné** přechodné snížení hodnoty majetku **zejména** na základě inventarizace majetku,
- za významné se považuje více než **20 %** snížení hodnoty tohoto majetku (dříve jen 10 %),
- opravné položky se nevytvářejí u drobného dlouhodobého majetku, **u krátkodobého finančního majetku** a u majetku, který se podle
 - a) § 27 zákona oceňuje reálnou hodnotou nebo ekvivalencí (protihodnotou) a
 - b) § 25 odst. 1 písm. k) zákona oceňuje ve výši 1 Kč.
- v případě pohledávek se **považuje za významnou a tvoří se** opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky (tzn. u pohledávek se tvoří opravné položky vždy),
- účetování prostřednictvím příslušného **syntetického** účtu nákladů,
- výše opravné položky nesmí přesáhnout výši ocenění majetku **upravenou o výši opravek k tomuto majetku**, k němuž je opravná položka tvořena.

§ 66

Novelou vyhl. dochází k sjednocení s bodem 4.3. ČÚS 708 „V případě nabytí dlouhodobého majetku se zahajuje jeho odpisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání“

„Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí a jsou zařazeny do užívání, se zahajuje odpisování prvním dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém byl doručen návrh na vklad katastrálnímu úřadu. Podmíněnost nabytí právních účinků vkladu

do katastru nemovitostí se uvede na analytických účtech, v inventurních soupisech a v příloze v účetní závěrce."

Nově zařazený do celkového výčtu - účetní jednotky neodepisují (mimo jiné):

- drobný dlouhodobý majetek,
- pozemky.

§ 67

*Zpřesnění postupu tvorby a použití rezerv - účtování prostřednictvím příslušného **syntetického** účtu nákladů.*

§ 69

Nastaven režim, kdy opravy nákladů nebo výnosů minulých účetních období se účtují na položkách nákladů a výnosů jen v případech níže uvedených – nevýznamné položky. Opravy minulých období, které jsou významné na SU 408 „Opravy minulých období“ (viz § 26 vyhl.)

*„Opravy nákladů nebo výnosů minulých **účetních** období, které nejsou významné v souladu s § 26 odst. 2 písm. d), se zachycují na položkách nákladů a výnosů, kterých se týkají“.*

§ 71

Zpřesněna metoda oceňování souboru majetku

Soubor majetku oceněný podle odstavce 2 písm. a) § 71 nelze rozšiřovat o kulturní památky nebo předměty kulturní hodnoty, u nichž je známa pořizovací cena.

„(4) Sbírka muzejní povahy, u které není známé ocenění, se oceňuje 1 Kč. Pokud dochází ke změnám v jejím rozsahu, ocenění této sbírky muzejní povahy se nemění.

(5) Pokud dochází ke změně rozsahu sbírky muzejní povahy, u které je známé její ocenění, a to o věc, která je oceněna jinak než 1 Kč, ocenění této sbírky muzejní povahy se upraví o ocenění věci, které se příslušná změna týká“.

§ 72

*Zpřesnění ustanoví (Některá specifika oceňování podmíněných aktiv a podmíněných pasiv) **s ohledem na novou úpravu kriteria krátkodobosti a dlouhodobosti**.*

Změny rozvahy a výkazu zisků a ztráty pro ÚSC (Přechodná ustanovení a výkazy)

*Stav položky D.III.4. Závazky z pronájmu **změněn z SU 454 na SU 459** D.II.8. Ostatní dlouhodobé závazky **od 1. 1. 2012 (uvedeno i v „Přechodných ustanoveních“ vyhlášky)**.*

*Stav položky A.III.4. Půjčky osobám ve skupině **změněn z SU 066 na SU 067** Dlouhodobé půjčky **od 1. 1. 2012 (uvedeno i v „Přechodných ustanoveních“ vyhlášky)**.*

*Položka B.II.15. Jiné daně a poplatky **změněna z SU 345 na SU 344** (změna čísla účtu uvedena i v „Přechodných ustanoveních“ vyhlášky).*

*Náplň a název položky C.III.20 (**SU 345**) Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce (dříve Jiné daně a poplatky) – účet závazků pro organizace mimo vládní instituce – dotací, grantů, darů, příspěvků. Do roku 2011 se používal obecný účet 378 (uvedeno jako změna ve výkazu „Rozvaha“)*

*Položky **B.III.** (účty např. 631,632,634,635,636,639) **změněny na položky B.V.** (uvedeno ve výkazu „Zisků a ztráty“).*

- 681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob,
- 682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob,
- 684 Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty,
- 685 Výnosy ze sdílených spotřebních daní,
- 686 Výnosy ze sdílených majetkových daní,
- 688 Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků.

S ohledem na úpravu kritéria krátkodobosti a dlouhodobosti musí ÚJ stav poskytnutých záloh na transfery od 1.1.2012 vykazovat v souladu s obsahovým vymezením položek rozvahy. Tj. krátkodobé na SU 373, dlouhodobé na 471 (uvedeno v „Přechodných ustanoveních“ vyhlášky).

„Stav položky rozvahy "B.II.24. Poskytnuté zálohy na transfery" vykázaný k 31. prosinci 2011 může účetní jednotka od 1. ledna 2012 vykázat buď v položce rozvahy "B.II.24. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery", nebo v položce rozvahy "A.IV.7. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery", nevykáže-li část výše stavu položky rozvahy "B.II.24. Poskytnuté zálohy na transfery" k 31. prosinci 2011 od 1. ledna 2012 v souladu s obsahovým vymezením položek rozvahy "B.II.24. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery" nebo "A.IV.7. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery".

S ohledem na úpravu kritéria krátkodobosti a dlouhodobosti musí ÚJ stav poskytnutých záloh na transfery od 1.1.2012 vykazovat v souladu s obsahovým vymezením položek rozvahy. Tj. krátkodobé na SU 374, dlouhodobé na 472 (uvedeno v „Přechodných ustanoveních“ vyhlášky).

„Stav položky rozvahy "D.IV.30. Přijaté zálohy na transfery" vykázaný k 31. prosinci 2011 může účetní jednotka od 1. ledna 2012 vykázat buď v položce rozvahy "D.III.31. Krátkodobé přijaté zálohy na transfery", nebo v položce rozvahy "D.II.9. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery", nevykáže-li část výše stavu položky rozvahy "D.IV.30. Přijaté zálohy na transfery" k 31. prosinci 2011 od 1. ledna 2012 v souladu s obsahovým vymezením položek rozvahy "D.III.31. Krátkodobé přijaté zálohy na transfery" nebo "D.II.9. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery".

Rekapitulace změn s dopadem na účtování – jen výčet

Text	Před novelou	Po novele
Sdílené daně	SU 631,632,634,635,636,639	SU 68X
Závazky z transferů mimo vládní instituce (např. občanské sdružení)	SU 378	SU 345
Bankovní poplatky	SU 569	SU 518
Pro účtování 018 a 028	SU 501 a SU 518	SU 558
Náhrady za dočasnou pracovní neschopnost	SU 524	SU 521
Povinné úrazové pojištění (Kooprativa) – <u>již povinně</u>	525	SU 525
Bezúplatné převody majetku <u>mimo vybrané ÚJ</u> – např. nepeněžní dary TJ, humanitárním org.	-	SU 543
Přecenění na reálnou hodnotu	564	564 x 664 (nákladově nebo výnosově dle charakteru)
Neživotní - komerční pojištění (majetek, povinné ručení) – <u>již povinně</u>	549 x 569	549

Úprava kritéria krátkodobosti	-	Úprava poskytnutých záloh na transfery SU 374 x SU 472 a přijatých záloh SU 373 x 471
Tvorba opravných položek – rozšíření na nové položky	-	SU 315, SU 316
Aktivace a změna zásob vlastní výroby	62X	506, 507, 508, 516