

Významné změny ve vyhlášce č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška 473/2013 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví obsahuje změny týkající se roku 2014, ale jsou tam důležité body, které budou platit až od roku 2015 – budou se týkat hlavně účtování transferů. Změnami pro rok 2015 se tento dokument nezabývá, snaží se pouze upozornit na nejdůležitější změny, které tato novelizace přinesla pro rok 2014.

Bodový rozpis nejdůležitějších změn:

1. **Rozvaha:** omezení účtů, které mohou mít minusový zůstatek.
2. **Rozvaha:** doplnění účtů 035 – Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji a 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji. V případě, že máte na některém majetkovém účtu majetek určený k prodeji (oddělen na jiném analytickém účtu) od 1.1.2014 tento majetek bude vykazován na SÚ 035 a 036.
3. **Rozvaha:** nové syntetické účty pro zaúčtování sociálního, zdravotního a důchodového pojištění. 336 – Sociální pojištění, 337 – Zdravotní pojištění, 338 – Důchodové pojištění. Dle přechodných ustanovení bod 9 a 11 bude nutné k 1.1.2014 vyjmout zůstatek účtu 337 a 338 z účtu 336.
4. **Rozvaha:** zrušení některých účtů. 318 – Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek, 351 – Pohledávky za účastníky sdružení, 327 – Přijaté zálohy daní, 352 – Závazky k účastníkům sdružení.
5. **Rozvaha, výkaz zisku a ztráty:** přejmenování některých syntetických účtů. 022 – Samostatné **hmotné** movité věci a soubory **hmotných** movitých věcí, 319 – Pohledávky ze sdílených **přerozdělovaných** daní, 432 – Výsledek hospodaření minulých **předcházejících** účetních období, 325 – Závazky z dělené správy a **kauze**, 543 – Dary a **jiná bezúplatná předání**.
6. **Příloha:** změny v podrozvahových účtech. Nové SÚ u účtů Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva – z 949 na 991, Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva z 951 na 992, Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva z 985 na 993 a Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva z 986 na 994. Změny v názvech popřípadě v SÚ u **Dalších podmíněných závazků** viz závazný vzor Přílohy. **Bližší informace o změnách podrozvahových účtů naleznete v příloze č. 26 - Podrozvaha.**
7. **Příloha:** změna části D.1. až D.7. Členění pro zvláštní účely – lesní pozemky s porostem.
8. **Příloha:** nová část K. Doplnující informace k poskytnutým garancím.
9. **Příloha:** nová část L. Doplnující informace o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru (tzv. PPP projekty)
10. **Příloha:** nová část M. Doplnující informace k příjmům a výdajům – **týká se pouze PO zřízených OSS.**
11. **Příloha:** nová část N. Doplnující informace k položce výkazu zisku a ztráty „A.I.13. Mzdové náklady“

Podrobnější rozpis některých změn spolu se zdůvodněním:

§ 4

Rozvaha

(8) Hodnoty položek rozvahy ve všech sloupcích se k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky vykazují podle zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech směrné účtové osnovy buď s kladným, nebo se 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.

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, 319, 401, 404, 405, 406, 407, 408 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, 337, 338, 341, 342, 343, 344, 355 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.

Zdůvodnění: omezení účtů, které mohou mít od roku 2014 minusový zůstatek. Jedná se o zkrácení přechodné výjimky pro zjednodušení aplikace pravidla na základě analýz dat, které provedlo MF ČR z účetních závěrek vybraných účetních jednotek.

HLAVA II OBSAHOVÉ VYMEZENÍ NĚKTERÝCH POLOŽEK ROZVAHY

§ 11

Dlouhodobý nehmotný majetek

- e) „A.I.10. Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji“ obsahuje dlouhodobý nehmotný majetek oceněný reálnou hodnotou podle § 27 odst. 1 písm. h) zákona.

Zdůvodnění: jedná se o zdůraznění informace o ocenění majetku určeném k prodeji reálnou hodnotou, neboť se jedná o koncepčně odlišný přístup k nakládání s tímto majetkem, který vede k odlišnému způsobu jeho ocenění. Informace doposud vybrané účetní jednotky předávaly pouze v rámci přílohy účetní závěrky.

§ 14

Dlouhodobý hmotný majetek

(1) Položka „A.II.1. Pozemky“ obsahuje pozemky bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zbožím. **Tato položka neobsahuje součásti pozemku, které jsou odpisovány a vykazují se jako majetek nebo jeho části v položkách „A.II.3. Stavby“, „A.II.5. Pěstitelské celky trvalých porostů“, „A.II.7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek“ podle odstavce 7 písmene d).**

Zdůvodnění: změna souvisí s rekodifikací. NOZ v ustanovení § 498 nově definuje nemovitou věc „pozemek“. Ustanovení NOZ § 505 a násl. vymezují jako součást věci vše, co k ní podle její povahy náleží a co nemůže být od věci odděleno, aniž se tím věc znehodnotí. Pro účely vedení účetnictví je nezbytné z nemovité věci „pozemek“ oddělit část, která se dle účetních předpisů neodpisuje, od částí, které se odpisují.

V souladu s ustanovením novely zákona o účetnictví - rekodifikace § 28 odst. 1, se odděluje a vymezuje část majetku, která se neodpisuje v položce „A.II.1. Pozemky“ a ostatní části majetku, které se odpisují, v položkách A.II.3. Stavby“, „A.II.5. Pěstitelské celky trvalých porostů“ a „A.II.7. Jiný dlouhodobý majetek“.

(3) Položka „A.II.3. Stavby“ obsahuje bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti

- a) stavby²⁰⁾ včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem, vodní díla a další stavební díla podle jiných právních předpisů¹⁵⁾,

²⁰⁾ Zákon č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon), ve znění pozdějších předpisů.

- b) otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť,
- c) technické rekultivace,
- d) byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky ~~podle jiného právního předpisu²²⁾~~; **v případě společných částí nemovité věci se použije odstavec 1 obdobně,**
- e) nemovité kulturní památky,
- f) technické zhodnocení majetku uvedeného v § 28 odst. 5 zákona, jehož ocenění jedné položky převyšuje částku 40 000 Kč,
- g) technické zhodnocení nemovité kulturní památky a církevní stavby oceněné podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona-;
- h) právo stavby, pokud není záměrem účetní jednotky realizovat stavbu vyhovující právu stavby a proto není vykazováno jako součást ocenění stavby podle písmene a) nebo jako součást ocenění v rámci položky „B.I. Zásoby“.**

Zdůvodnění: Doplnění písmena h) souvisí s rekodifikací, kdy se v NOZ v § 1240 a násl. definuje nový pojem „právo stavby“. Toto právo stavby, pokud není součástí ocenění stavby nebo zásob, bude vykazováno v položce „A.II.7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek“.

(11) Položka „A.II.11. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji“ obsahuje dlouhodobý hmotný majetek oceněný reálnou hodnotou podle § 27 odst. 1 písm. h) zákona.

Zdůvodnění: jedná se o zdůraznění informace o ocenění majetku určeném k prodeji reálnou hodnotou, neboť se jedná o koncepčně odlišný přístup k nakládání s tímto majetkem, který vede k odlišnému způsobu jeho ocenění. Informace doposud vybrané účetní jednotky předávaly pouze v rámci přílohy účetní závěrky.

§ 22

Krátkodobé pohledávky

(1) Položka

- a) „B.II.1. Odběratelé“ obsahuje částky pohledávek za odběrateli v oblasti soukromoprávních vztahů,
- b) „B.II.2. Směnky k inkasu“ obsahuje hodnoty směnek cizích přijatých od odběratelů a jiných plátců,
- c) „B.II.3. Pohledávky za eskontované cenné papíry“ obsahuje částky pohledávek za směnky nebo jiné cenné papíry předané bance k proplacení, a to před dobou jejich splatnosti,
- d) „B.II.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy“ obsahuje částky krátkodobých poskytnutých záloh **a závdavků** dodavatelům před splněním smlouvy dodavatelem, - **Zdůvodnění: změny souvisejí s rekodifikací. NOZ v ustanovení § 1808 a násl., kde se definuje nový pojem „závdavek“ a jeho význam.**
- e) „B.II.5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti“ obsahuje zejména pohledávky z titulu pokut, penále a jiných sankcí, místních, správních a soudních poplatků a jiné pohledávky vzniklé v rámci hlavní činnosti účetní jednotky nebo v souvislosti s ní, které nejsou vykazány v některé z položek krátkodobých pohledávek,
- f) „B.II.6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé“ obsahuje krátkodobé návratné finanční výpomoci poskytnuté podle jiných právních předpisů,
- ~~g) „B.II.8. Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek“ obsahuje pohledávky vzniklé při správě daní a z výběru pojistného, pokud jsou tyto daně nebo pojistné pravomocně vyměřené podle jiného právního předpisu²⁶⁾;~~

²²⁾ ~~Zákon č. 72/1994 Sb., kterým se upravují některé spoluvlastnické vztahy k budovám a některé vlastnické vztahy k bytům a nebytovým prostorům a doplňují některé zákony (zákon o vlastnictví bytů), ve znění pozdějších předpisů.~~

²⁶⁾ ~~Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.
Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád.~~

h) „B.II.9. Pohledávky ze sdílených daní“ obsahuje pohledávky vzniklé v souvislosti s rozpočtovým určením daní. Dále obsahuje pohledávky organizační složky státu, které souvisejí s plněním povinností vůči státnímu rozpočtu podle jiného právního předpisu²⁷⁾.

g) „B.II.8. Pohledávky z přerozdělovaných daní“ obsahuje u územních samosprávných celků a u Státního fondu dopravní infrastruktury pohledávky vzniklé v souvislosti s rozpočtovým určením daní. **Zdůvodnění: Zpřesnění způsobu vykazování pohledávek a závazků z titulu správy daní u správce daně, které by mělo odstranit některé dosavadní komplikace a zvýšit vypovídací schopnost rozvahy. Doposud bylo zajištění potřebné informace řešeno především na úrovni analytických účtů u správce daně, navrhované řešení by mělo zvýšit relevanci a spolehlivost těchto významných pohledávkových a závazkových položek. Bylo také nezbytné zpřesnit vymezení položky „B.II.8. Pohledávky ze sdílených daní“ pro zvýšení právní jistoty územních samosprávných celků, které tímto způsobem budou vykazovat případné pohledávky vyplývající jim z rozpočtového určení daní, lze předpokládat, že ÚSC budou tyto pohledávky mít opravdu minimálně.**

(2) Položka „B.II.10. Pohledávky za zaměstnanci“ obsahuje zejména částky pohledávek za zaměstnanci z titulu záloh na cestovné, záloh k vyúčtování, uplatnění náhrad.

(2) Položka

- a) „B.II.9. Pohledávky za zaměstnanci“ obsahuje zejména částky pohledávek za zaměstnanci z titulu záloh na cestovné, záloh k vyúčtování a uplatnění náhrad,
- b) „B.II.10. Sociální zabezpečení“ obsahuje částky pohledávek z titulu sociálního pojištění podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti,
- c) „B.II.11. Zdravotní pojištění“ obsahuje částky pohledávek z titulu zdravotního pojištění podle zákona upravujícího veřejné zdravotní pojištění a
- d) „B.II.12. Důchodové spoření“ obsahuje částky pohledávek z titulu důchodového spoření podle zákona upravujícího pojistné na důchodové spoření.

Zdůvodnění: upravuje se struktura pohledávkových/závazkových položek pro přesnější vykazování některých specifických pohledávek a závazků, přičemž je reagováno na požadavek z praxe o jednoznačné určení položky pro vykazování pohledávek a závazků z titulu důchodového spoření (tzv. druhý pilíř důchodové reformy).

§ 25

Krátkodobý finanční majetek

(1) Položka

- a) „B.III.1. Majetkové cenné papíry k obchodování“ obsahuje cenné papíry a podíly majetkové povahy, které účetní jednotka určila k obchodování, zejména akcie a podílové listy investičních společností,
- b) „B.III.2. Dluhové cenné papíry k obchodování“ obsahuje dluhové cenné papíry, které účetní jednotka určila k obchodování, **zejména dluhopisy, vkladové listy, pokladniční poukázky a směnky určené k obchodování.**

(2) Položka

- a) „B.III.5. Jiné běžné účty“ obsahuje u organizačních složek státu a územních samosprávných celků cizí prostředky, peněžní prostředky určené na mzdy převedené na konci účetního období, u příspěvkových organizací, státních fondů a ~~Pozemkového fondu České republiky~~ obsahuje cizí prostředky a u Ministerstva financí (dále jen „ministerstvo“) zejména prostředky Evropské unie a Národního fondu,
- b) „B.III.6. Účty spravovaných prostředků“ obsahuje u ministerstva prostředky na účtech státních finančních aktiv a účtu řízení likvidity státní pokladny,

²⁷⁾ Zákon č. 44/1988 Sb., o ochraně a využití nerostného bohatství (horní zákon), ve znění pozdějších předpisů.

- c) „B.III.7. Souhrnné účty“ obsahuje u ministerstva zejména prostředky na bankovních účtech **účtech u bank nebo u spořitelních a úvěrních družstev** spravovaných v rámci státního dluhu,
- d) „B.III.8. Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu“ obsahuje prostředky na bankovních účtech **účtech u bank nebo u spořitelních a úvěrních družstev** užívaných v souvislosti s rozpočtovým určením daní včetně prostředků na bankovních účtech **účtech v bankách nebo u spořitelních a úvěrních družstev** organizační složky státu a Pozemkového fondu České republiky, které spravují tyto prostředky a plní povinnosti vůči státnímu rozpočtu podle jiného právního předpisu,
- e) „B.III.9. Běžný účet“ obsahuje **peněžní** prostředky příspěvkových organizací za hlavní i hospodářskou činnost, u územních samosprávných celků a organizačních složek státu prostředky podle jiných právních předpisů a za hospodářskou činnost, ~~a prostředky Pozemkového fondu České republiky s výjimkou prostředků obsažených v položce „B.III.8. Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu“~~,
- f) „B.III.10. Běžný účet FKSP“ obsahuje u organizačních složek státu, příspěvkových organizací a státních fondů podle jiného právního předpisu **peněžní** prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb.

(3) Položka

- a) „B.III.11. Základní běžný účet územních samosprávných celků“ obsahuje **peněžní** prostředky na základním běžném účtu územních samosprávných celků,
- b) „B.III.12. Běžné účty fondů územních samosprávných celků“ obsahuje **peněžní** prostředky finančních a peněžních fondů územních samosprávných celků,
- c) „B.III.13. Běžné účty státních fondů“ obsahuje u státních fondů **peněžní** prostředky na bankovních účtech **účtech u bank nebo u spořitelních a úvěrních družstev**, s výjimkou **peněžních** prostředků obsažených v položkách „B.III.5. Jiné běžné účty“ a „B.III.10. Běžný účet FKSP“,
- d) „B.III.14. Běžné účty fondů organizačních složek státu“ obsahuje **peněžní** prostředky fondů organizačních složek státu,
- e) „B.III.15. Ceniny“ obsahují druhy platebních prostředků nahrazujících peníze, za něž byla při nákupu uhrazena jejich jmenovitá hodnota a které slouží k úhradě nebo potvrzují úhradu poplatků, zboží nebo služeb, přičemž se zejména jedná o poštovní známky, kolky, dálniční známky, předplacené jízdenky, vstupenky, telefonní karty, stravenky do provozoven veřejného stravování a dárkové poukázky; ceninami nejsou zejména peníze, cenné papíry, stravenky do vlastního zařízení závodního stravování **účetní jednotky, pokutové bloky a bankovní platební karty**,
- ef) „B.III.16. Peníze na cestě“ obsahuje **peněžní** prostředky převáděné mezi bankovními účty **účty v bankách nebo u spořitelních a úvěrních družstev**, případně mezi bankovním účtem **účtem v bankách nebo u spořitelních a úvěrních družstev** a pokladnou.

Zdůvodnění: většinou změny vyplývající z rekodifikace NZO, který stanovuje možnost vedení platebních účtů nejen u bank, ale i u spořitelních a úvěrních družstev a zrušuje rozdělení na vkladové a běžné účty. Dále se zpřesňuje obsahového vymezení položky „B.III.15. Ceniny“ na základě poznatků z praxe a požadavků ze strany samotných vybraných účetních jednotek. Obsahové vymezení v kombinaci pozitivního i negativního výčtu by mělo významně zvýšit právní jistotu těchto účetních jednotek v oblasti cenin.

HLAVA VI

USPOŘÁDÁNÍ A OBSAHOVÉ VYMEZENÍ VYSVĚTLUJÍCÍCH A DOPLŇUJÍCÍCH INFORMACÍ V PŘÍLOZE

§ 45

1. „D.1. Informace o individuálním referenčním množství mléka“ obsahuje údaj o individuálním referenčním množství mléka, o kterém účetní jednotka neúčtovala na rozvahových ani výsledkových účtech, protože náklady na získání informace o jejich reprodukční pořizovací ceně převýšily její významnost,
2. „D.2. Informace o individuální produkční kvótě“ obsahuje údaj o individuální produkční kvótě, o které účetní jednotka neúčtovala na rozvahových ani výsledkových účtech, protože náklady na získání informace o jejich reprodukční pořizovací ceně převýšily její významnost,

3. „D.3. Informace o individuálním limitu prémiových práv“ obsahuje údaj o individuálním limitu prémiových práv, o kterém účetní jednotka neúčtovala na rozvahových ani výsledkových účtech, protože náklady na získání informace o jejich reprodukční pořizovací ceně převýšily její významnost,
4. „D.4. Informace o jiných obdobných kvótách a limitech“ obsahuje údaj o jiných obdobných kvótách a limitech, o kterých účetní jednotka neúčtovala na rozvahových ani výsledkových účtech, protože náklady na získání informace o jejich reprodukční pořizovací ceně převýšily její významnost,
51. „D.5-D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku“ obsahuje v případě majetku, který byl oceněn podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona, nebo v případě souborů tohoto majetku podle § 71 odst. 2 písm. a) počet jednotlivých věcí a souborů majetku a odkaz na průkazný účetní záznam o skutečném stavu tohoto majetku, nebo seznam tohoto majetku,
62. „D.6-D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem“ obsahuje celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem **uvedenou v m²**, pokud účetní jednotka vlastní nebo jí přísluší hospodaření k více než 10 ha **100 000 m²** lesních pozemků s lesním porostem,
- 7.3. „D.7. Výše ocenění lesních porostů“ obsahuje výši ocenění lesních porostů stanovenou součinem výměry lesních pozemků s lesním porostem v m² a průměrné hodnoty zásoby surového dřeva na m², která činí 57 Kč, pokud účetní jednotka vlastní nebo jí přísluší hospodaření k více než 10 ha lesních pozemků s lesním porostem,
- 8.4. „D.8. Ocenění lesních porostů jiným způsobem“ obsahuje v případě, že účetní jednotka zjišťuje cenu lesního porostu také jiným způsobem než součinem výměry lesních pozemků s lesním porostem a průměrné hodnoty zásoby surového dřeva, zejména v souvislosti s podrobnějším členěním podle skupiny dřevin, a takto zjištěná cena je významně rozdílná než cena uvedená podle bodu 7, výši ocenění lesních porostů včetně informace o způsobu stanovení její výše a důvod jejího zjišťování,
3. „D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m²“ obsahuje výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem uvedené v položce „D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem“ přílohy stanovenou jako součin této výměry a průměrné hodnoty zásoby surového dřeva na m², která činí 57 Kč za m²; hodnota se uvádí v Kč,
4. „D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem“ obsahuje celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem, pokud účetní jednotka vlastní nebo jí přísluší hospodaření k více než 100 000 m² lesních pozemků s lesním porostem, v případě, že účetní jednotka má k dispozici ocenění lesního porostu také jiným způsobem než podle předchozího bodu; hodnota se uvádí v m²,
5. „D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem“ obsahuje výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem uvedené v položce „D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem“ přílohy; hodnota se uvádí v Kč,
6. „D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem“ obsahuje průměrnou výši ocenění lesních pozemků s lesním porostem uvedených v položce „D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem“ přílohy, vypočtenou jako vážený aritmetický průměr; hodnota se uvádí v Kč/m²,
7. „D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem“ obsahuje bližší informace k položkám „D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem“ až „D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem“, zejména o způsobu stanovení výše ocenění a důvodu provedení tohoto ocenění,

Zdůvodnění: zpřesnění ustanovení zajišťující informace o lesních pozemcích a ocenění lesních porostů. V případě, že máte lesní pozemky na účtu 031, v příloze v části H řádek H.2. Lesní pozemky je nutné se této části výkazu Příloha věnovat.

Část D.3. vyplníte pokud nemáte lesní pozemky s porostem oceněné – použijete výměru v m² * 57 Kč.

Části D.4., D.5., D.6. a D.7. vyplníte pokud máte lesní pozemky oceněné např. znaleckým posudkem. Na D.4. se vypíše výměra v m² a na D.5. ocenění těchto pozemků v Kč. Do D.6. se uvede průměrná výše ocenění lesních pozemků. K bodu D.7. se vyplní jakým způsobem bylo ocenění provedeno. V žádném případě toto neznamená, že se přecenění lesní pozemky na účtu 031. Na tomto účtu budou vedeny lesní pozemky v účetní hodnotě bez hodnoty porostu.

k) doplňující informace k položce „A. Stálá aktiva“ rozvahy v tomto členění:

1. „K.1. Ocenění dlouhodobého nehmotného majetku určeného k prodeji podle § 64“;

2. „K.2. Ocenění dlouhodobého hmotného majetku určeného k prodeji podle § 64“.

k) doplňující informace k položkám „P.VI.7. Podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových“ a „P.VI.8. Podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních“ podrozvahy o poskytnutých garancích; garancemi se rozumí záruky, u kterých není možné spolehlivě odhadnout pravděpodobnost plnění za původního dlužníka, včetně písemného prohlášení ručitele poskytnuté věřiteli o tom, že uspokojí jeho pohledávku, jestliže dlužník nesplní svůj splatný závazek vůči věřiteli, přičemž věřitel je na základě prohlášení ručitele oprávněn domáhat se splnění pohledávky na ručiteli v případě, že dlužník nesplnil svůj splatný závazek, směnečného rukojemského prohlášení připojeného na směnku nebo směnečný opis, záruky vzniklé prohlášením v záruční listině o uspokojení věřitele do výše určité peněžní částky podle obsahu záruční listiny, jestliže určitá třetí osoba nesplní určitý závazek nebo budou splněny jiné podmínky stanovené v záruční listině, a záruky poskytnuté Českou republikou na základě zvláštního zákona, a to v tomto členění:

1. Poskytnuté garance jednorázové,

2. Poskytnuté garance ostatní,

l) doplňující informace o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru, kterými se pro účely této vyhlášky rozumí významné veřejné zakázky podle zákona upravujícího veřejné zakázky, jejichž předmětem je využití zdrojů a schopností subjektů soukromého sektoru při zajištění veřejné infrastruktury nebo veřejných služeb související s údržbou a provozem dlouhodobého nehmotného nebo dlouhodobého hmotného majetku³⁶⁾,

m) doplňující informace k příjmům a výdajům obsahuje doplňující informace k příjmům a výdajům příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je organizační složka státu,

n) doplňující informace k položce výkazu zisku a ztráty "A.I.13. Mzdové náklady"; členění položek vychází z obsahového vymezení položek rozpočtové skladby třídy 5 (seskupení položek 50 a 54) podle vyhlášky o rozpočtové skladbě.

Zdůvodnění: V souvislosti se změnou účtování majetku určeného k prodeji již není nutné tento majetek vykazovat ve výkaze příloha, protože již bude tento majetek veden na rozvahových účtech. Proto byla tato část přílohy zrušena a místo ní přibyly další 3 části od kterých si MF ČR slibuje lepší informace pro EU. Viz zdůvodnění MF ČR: *Do přílohy účetní závěrky se doplňuje část, která zajistí shromáždění informací nezbytných pro účely naplnění směrnice EU č. 85/2011 o poskytnutých garancích (zárukách) a tzv. PPP projektech, tedy projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru. Bez této úpravy by byla implementace ustanovení Čl. 3 odst. 2 písm. a) a Čl. 14 odst. 3 této směrnice nemožná. Pro zvýšení právní jistoty byly pro případy garancí i PPP projektů doplněny příslušné definiční znaky. Cílem nově doplňované části N je zajištění relevantních a srovnatelných vstupů pro správný výpočet klíčových analytických ukazatelů výkonnosti a z toho odpovídající využitelnost těchto klíčových analytických ukazatelů výkonnosti pro řízení veřejných financí. Tento požadavek vyplývá z usnesení vlády č. 341 ze dne 15. 5. 2013 a garantem naplnění tohoto požadavku je Ministerstvo financí. V případě nově doplňované části M. přílohy účetní závěrky se jedná o shromáždění chybějících informací o pohybech peněžních prostředků některými příspěvkovými organizacemi zřizovanými organizačními složkami státu, které je také nezbytné pro naplnění informačních požadavků Mezinárodního měnového fondu. V souladu se zněním čl. II bodem 2. návrhu novely vyhlášky bude však v rámci účetního období roku 2014 povinnost předávání těchto informací zmírněna.*

Dle přechodných ustanovení bod 3 nemusí být část N. – doplňující informace k položce výkazu zisku a ztráty A.I.13. Mzdové náklady vyplněny ve sloupci minulé období.

