

Vyhláška č. 410/2009 Sb. (jen výčet změn)

Novela č. 397/2017 vyhlášky 410/2009 Sb., účinnost 1. ledna 2018. Ustanovení [§ 31](#) a [72 vyhlášky č. 410/2009 Sb.](#), ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti této vyhlášky, mohou účetní jednotky použít již v účetní závěrce sestavované k 31. prosinci 2017. Novela č. 273/2017 Sb. (Garance, Partnerství) ze dne 21. srpna 2017 vyhlášky 410/2009 Sb., účinnost 1. ledna 2018.

SÚ 311 Odběratelé

V případě obsahového vymezení položky rozvahy „B.II.1. Odběratelé“ byla provedena 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 dobropisy a pohledávky ze smluvních pokut a sankcí a dobropis.

„(a) „B.II.1. Odběratelé“ obsahuje částky pohledávek ~~za odběrateli~~ v oblasti soukromoprávních vztahů **mezi odběrateli a dodavateli**)“

SÚ 263 Ceniny

Na základě poznatků z praxe byla provedena 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.

„(e) „B.III.15. Ceniny“ obsahují druhy platebních prostředků nahrazujících peníze, ~~za něž byla při nákupu uhrazena částka odpovídající jejich jmenovité hodnotě~~ a které slouží k úhradě nebo potvrzují úhradu poplatků, zboží nebo služeb, přičemž se zejména jedná o poštovní známky, kolky, dálniční známky, předplacené jízdenky, telefonní karty, stravenky do provozoven veřejného stravování a dárkové poukázky, a to do okamžiku jejich spotřeby; ceninami nejsou zejména peníze, cenné papíry, stravenky do vlastního zařízení závodního stravování účetní jednotky, ~~pokutové příkazové~~ bloky a bankovní platební karty)“.

Příklad nákupu známek se slevou:

MD 263/D321 1000,- Kč

MD 518/D321 -50,-Kč

SÚ 451 Dlouhodobé úvěry, SÚ 281 Krátkodobé úvěry

Pro posílení právní jistoty dotčených účetních jednotek a z důvodu jednoznačného stanovení vykazování dlouhodobých přijatých zápůjček (§ 2390 - 2394 Občanského zákoníku – bezúročná nebo úročná) bylo upraveno obsahového vymezení položky rozvahy „D.II.1. Dlouhodobé úvěry“, kdy přijaté zápůjčky se splatností delší než jeden rok budou vykazovány 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“.

„a) „D.II.1. Dlouhodobé úvěry“ obsahuje stavy úvěrů **a zápůjček** se splatností delší než jeden rok.“

SÚ 321 Dodavatelé

V případě obsahového vymezení položky rozvahy „D.III.5. Dodavatelé“ byla provedena 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 dobropisy a dluhy ze smluvních pokut a sankcí.

„a) „D.III.5. Dodavatelé“ obsahuje ~~stav a pohyby krátkodobých~~ **částky** dluhů ~~vůči dodavatelům,~~ vyplývajících ze soukromoprávních vztahů **mezi odběrateli a dodavateli**).“

Aplikace ocenění 1,- Kč s odkazem na sbírky muzejní povahy (§ 71 vyhl. č. 410/2009 Sb.)

Jedná se o legislativně technickou úpravu. Na základě vyjádření MF v rámci vypořádání připomínek k novele – (v případě rozšiřování sbírky muzejní povahy oceněné 1 Kč (nebyla známa pořizovací cena) o věci (sbírkové předměty), u nichž je známé jejich ocenění, dochází v současné době k situaci, že o těchto věcech není ze strany účetních jednotek účtováno vůbec nebo pouze v rámci knihy

podrozvahových účtů, kdy se pouze „evidenčně“ rozšíří předmětná sbírka. Tento postup není v souladu s ustanovením § 14 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., protože sbírkový předmět rozšiřující sbírku muzejní povahy, včetně sbírky muzejní povahy oceněné 1 Kč, je dlouhodobým hmotným majetkem a má být vykazován v položce rozvahy „A.II.2. Kulturní předměty“, což bylo vykládáno i Ministerstvem financí v rámci poskytování metodické podpory. Tento výklad je v souladu se stanoviskem vlády k návrhu Zastupitelstva Středočeského kraje na vydání zákona, kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (sněmovní tisk č. 951), z roku 2016, ve kterém je mimo jiné stanoveno, že „pokud jsou tedy pořizovány sbírkové předměty za účelem změny rozsahu sbírky, která byla oceněna metodou stanovenou v § 71 odst. 4 zmíněné vyhlášky, ocenění této sbírky se nemění, ale i v tomto případě je sbírkový předmět, pořizovaný do této sbírky, dlouhodobým hmotným majetkem podle § 14 odst. 2 vyhlášky a má tak být pořízen z fondu investic, jak vyplývá z § 31 odst. 2 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.“) Z výše uvedeného vyplývá, že výdaje na rozšíření sbírek jsou výdajem investičním – zdroj financování u PO je fond investic. Nelze tedy aplikovat postup, kdy úplatné pořízení sbírkového předmětu je realizováno jako provozní výdaj s tím, že pouze evidenčně rozšíříme kartu sbírky oceněné 1,- Kč.

Příklad: Sbírka umění bude např. složena:

- Z karty oceněné 1,- Kč (např. bezúplatné pořízení sbírky oceněné 1,- Kč: není známa pořizovací cena)
- Z karty oceněné 40.000,- Kč (úhrada faktury)

Na SÚ 032 bude vykázáno 40.001,- Kč.

Ocenění podmíněných aktiv a pasiv v příloze k účetní závěrce (§ 72 vyhl. č. 410/2009 Sb.)

- Je odstraněno omezení, kdy dlouhodobá podmíněná aktiva a pasiva odpovídají ocenění následujících tří účetních období.
- Je odstraněna přímá vazba na ocenění uvedené ve smlouvě z důvodu, že smluvní ujednání může být nadhodnoceno vůči možnému plnění např. u pojistných smluv. Účetní jednotka může tedy stanovit ocenění podmíněných aktiv a pasiv odchylně od ocenění ve smlouvě a konkrétní postup si může stanovit vnitřním předpisem.

Odstranění části K (Garance), L (Partnerství veřejného a soukromého sektoru) z přílohy účetní závěrky (vyhl. č. 273/2017 Sb. ze dne 21. srpna 2017 – s účinností od 1. 1. 2018)