

Finanční zpravodaj

MINISTERSTVO FINANCÍ

ISSN 2464-5540

Ročník: L

V Praze dne 5. února 2016

Částka 3

6. **VYHLÁŠKA č. 367/2015 Sb. ze dne 16. prosince 2015, o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání) 2**
7. **Výklad § 2 odst. 5 vyhlášky o finančním vypořádání 15**
8. **Změny Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů 16**
9. **Změna Českého účetního standardu č. 704 – Fondy účetní jednotky pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů – tisková oprava 47**
10. **Změny Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů – tisková oprava 48**

6

VYHLÁŠKA

č. 367/2015 Sb.

ze dne 16. prosince 2015,

o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání)

Ministerstvo financí stanoví podle § 75 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění zákona č. 479/2003 Sb.:

§ 1

Předmět úpravy

Tato vyhláška upravuje zásady a lhůty pro finanční vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem pro organizační složky státu, příspěvkové organizace a příjemce dotací a návratných finančních výpomocí.

§ 2

Pojmy

(1) Finančním vypořádáním příspěvku na provoz, dotace nebo návratné finanční výpomoci se rozumí předání přehledu o čerpání a použití peněžních prostředků (dále jen „prostředek“) včetně komentáře a vrácení nepoužitých prostředků v průběhu rozpočtového roku (dále jen „rok“) nebo nejpozději ve lhůtách stanovených touto vyhláškou.

(2) Přehledem o čerpání a použití prostředků se rozumí vyplněné tabulky podle vzorů uvedených v přílohách této vyhlášky.

(3) Poskytovatelem dotace nebo návratné finanční výpomoci je organizační složka státu stanovená v § 14 odst. 2 rozpočtových pravidel a Ministerstvo financí (dále jen „ministerstvo“), které poskytuje dotace z kapitoly Všeobecná pokladní správa podle § 10 odst. 3, ze státních finančních aktiv podle § 10 odst. 5 a z Národního fondu podle § 37 rozpočtových pravidel.

(4) Příjemcem dotace nebo návratné finanční výpomoci se rozumí osoba, které je na základě žádosti nebo ze zákona a následně rozhodnutím poskytovatele nebo dohody uzavřené mezi poskytovatelem a žadatelem poskytnuta dotace nebo návratná finanční výpomoc ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu.

(5) Ukončením projektu se rozumí ukončení jeho financování z prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu.

Obecné zásady finančního vypořádání, výjimky z obecných zásad, zásady pro vyplnění tabulek a zpracování komentáře**§ 3**

(1) Součástí údajů uvedených v tabulkách podle vzorů, které jsou přílohami této vyhlášky, jsou prostředky podle § 13 a § 54 odst. 1 písm. b) rozpočtových pravidel, které jsou poskytnuty formou dotace nebo návratné finanční výpomoci.

(2) Lhůty pro vrácení nepoužitých peněžních prostředků jsou stanoveny v § 8 až 23. Lhůta je dodržena, jestliže je částka, kterou má příjemce příspěvku na provoz, příjemce dotace nebo návratné finanční výpomoci povinnost vrátit (dále jen „vratka“), odepsána nejpozději ve stanovený den z jeho bankovního účtu a poukázána zřizovateli, poskytovateli nebo kraji, jehož prostřednictvím dotaci obdržel (dále jen „kraj“). Připadá-li tento den na sobotu, neděli nebo svátek, je posledním dnem lhůty nejbližší následující pracovní den.

(3) Příjemce příspěvku na provoz, dotace nebo návratné finanční výpomoci ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu provádí finanční vypořádání se svým zřizovatelem, s poskytovatelem dotace nebo návratné finanční výpomoci nebo s krajem. Příjemce poskytne na výzvu součinnost svému zřizovateli, poskytovateli dotace nebo návratné finanční výpomoci nebo kraji k odstranění nedostatků v předložených podkladech ve lhůtách určených uvedenými subjekty tak, aby tyto dodržely lhůty určené vyhláškou.

(4) Finanční vypořádání dotace nebo návratné finanční výpomoci ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu poskytnuté příjemci se provede, pokud není stanoveno jinak,

a) za období týkající se celého příslušného roku podle stavu k 31. prosinci tohoto roku s výjimkou finančního vypořádání dotace na projekt spolufinancovaný z rozpočtu Evropské unie nebo z prostředků finančních mechanismů podle rozpočtových pravidel,

b) v případě projektu spolufinancovaného z rozpočtu Evropské unie nebo z prostředků finančních mechanismů podle stavu k 31. prosinci roku, v němž byl projekt ukončen.

(5) Pokud byla dotace nebo její část poskytnuta na paušální výdaje podle § 14 odst. 7 rozpočtových pravidel, zahrnuje celkový objem použitých prostředků také výši paušálních výdajů v rozsahu, v němž byly příjemci splněny podmínky jejich použití stanovené v rozhodnutí o poskytnutí dotace.

(6) Příjemce návratné finanční výpomoci o výši případné vratky sníží poslední splátku. Pokud hodnota vratky přesahuje poslední splátku, jsou sníženy poslední splátky uvedené ve splátkovém kalendáři až do výše odvedené vratky.

(7) V případě, že správce kapitoly státního rozpočtu (dále jen „správce kapitoly“), předá ministerstvu tabulky podle vzorů uvedených v přílohách této vyhlášky a komentář v listinné podobě, předá je zároveň v elektronické podobě.

§ 4

(1) Finanční vypořádání dotace a návratné finanční výpomoci ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu poskytnuté regionální radě regionu soudržnosti (dále jen „regionální rada“), včetně dotace na financování programu

spolufinancovaného z rozpočtu Evropské unie nebo z prostředků finančních mechanismů, se v případě dotace nebo návratné finanční výpomoci poskytnuté regionální radě v roli

a) řídicího orgánu operačního programu podle jiného právního předpisu¹⁾ provede za období týkající se celého příslušného roku podle stavu k 31. prosinci tohoto roku,

b) příjemce v rámci operačního programu provede podle § 3 odst. 4 písm. b).

(2) V případě dotace na projekt spolufinancovaný z rozpočtu Evropské unie, u něhož došlo k ukončení financování z rozpočtu Evropské unie a jeho další financování je realizováno pouze ze zdrojů České republiky (dále jen „režim přezávazkování“), a u projektu, u něhož došlo k celkovému nebo částečnému vyjmutí z financování z rozpočtu Evropské unie (dále jen „režim vyjmutí“), se finanční vypořádání prostředků

a) spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie provede za období od začátku projektu podle stavu k 31. prosinci roku, ve kterém bylo přistoupeno k režimu přezávazkování nebo k režimu vyjmutí a ukončeno financování projektu z prostředků Evropské unie,

b) financovaných pouze ze zdrojů České republiky u projektů, které jsou v režimu přezávazkování nebo v režimu vyjmutí, provede za období týkající se celého příslušného roku podle stavu k 31. prosinci tohoto roku.

(3) Finanční vypořádání dotace na řešení povodňových škod, která není spolufinancována z rozpočtu Evropské unie ani z prostředků finančních mechanismů, se provede podle stavu k 31. prosinci roku, v němž byla vyčerpána nebo v němž byla ukončena možnost jejího použití na stanovený účel.

(4) Finanční vypořádání zůstatku prostředků, které byly do rezervního fondu organizační složky státu převedeny podle § 48 odst. 6 rozpočtových pravidel, se provede podle stavu k 31. prosinci roku, v němž byl program nebo projekt ukončen.

(5) Dotace, která byla příjemci poskytnuta následně ve výši již dříve uskutečněných výdajů, které příjemce hradil ze svých prostředků, se považuje za finančně vypořádanou. Jestliže se jedná o dotaci částečně poskytnutou předem a částečně poskytnutou následně, vypořádá se celá dotace včetně části dotace poskytnuté následně.

§ 5

(1) Pro přílohy č. 1 až 8 k této vyhlášce platí, že vzory v přílohách

a) s lichým číslem jsou určeny pro státní příspěvkovou organizaci a příjemce, kterým byly příspěvky na provoz, dotace nebo návratné finanční výpomoci poskytnuty z kapitoly státního rozpočtu,

b) se sudým číslem jsou určeny pro zřizovatele státní příspěvkové organizace, poskytovatele, který není současně správcem kapitoly, a poskytovatele, který je současně správcem kapitoly, kterými byly příspěvky na provoz, dotace nebo návratné finanční výpomoci poskytnuty z jednotlivých kapitol státního rozpočtu, a kraj, prostřednictvím kterého byla dotace poskytnuta z kapitoly státního rozpočtu,

c) označených písmenem A obsahují příspěvky na provoz, dotace a návratné finanční výpomoci poskytované z prostředků České republiky a vzory v přílohách označených písmenem B obsahují dotace poskytované z prostředků České republiky na spolufinancování

a dotace ze státního rozpočtu na předfinancování projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie nebo z prostředků finančních mechanismů.

(2) Souhrn předkládaný správcem kapitoly nebo poskytovatelem, který není současně správcem kapitoly, nebo krajem, se člení do skupin podle příjemců, které vycházejí z rozpočtové skladby. Skupinami příjemců jsou:

- a) státní příspěvkové organizace,
- b) podnikatelské subjekty,
- c) neziskové a podobné organizace,
- d) veřejné rozpočty ústřední úrovně,
- e) veřejné rozpočty územní úrovně,
- f) příspěvkové a podobné organizace,
- g) nepodnikající fyzické osoby,
- h) ostatní příjemci,
- i) regionální rady v roli řídicího orgánu.

(3) V rámci jednotlivých skupin podle odstavce 4 je uveden součet za celou skupinu.

(4) Souhrn obsahuje také informaci o dotaci nebo návratné finanční výpomoci, jejíž celá výše nebo její část je předmětem odvodu za porušení rozpočtové kázně.

(5) Správce kapitoly vypracuje souhrnný přehled o čerpání a použití prostředků, údaje o čerpání porovná s jím vykázanými údaji v rozpočtovém systému definovaném v rozpočtových pravidlech a případné odchylky řádně okomentuje.

§ 6

(1) Tabulky se vyplňují v korunách českých s přesností na dvě desetinná místa podle stavu k 31. prosinci roku, za který se finanční vypořádání předkládá.

(2) V případě potřeby si poskytovatel vyžádá tabulky v členění, které odpovídá tomu, zda jsou vypořádávány prostředky poskytnuté jako provozní nebo kapitálové.

(3) Na příjemce a poskytovatele příspěvku na provoz, dotace a návratné finanční výpomoci a na kraj se nevztahuje povinnost předkládat při finančním vypořádání veškeré tabulky podle vzorů uvedených v přílohách této vyhlášky. Uvedené subjekty předkládají pouze tabulky, které se jich týkají.

(4) Příloha č. 14 této vyhlášky obsahuje pokyny ke zpracování finančního vypořádání podle vzorů uvedených v přílohách č. 1 až 13 této vyhlášky.

(5) Příloha č. 15 této vyhlášky obsahuje informace o platných účtech ministerstva pro odvod vratek příspěvků na provoz, dotací, návratných finančních výpomocí a zůstatků rezervních fondů pro finanční vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními

aktivy a Národním fondem.

(6) Příloha č. 16 této vyhlášky obsahuje tabulku, ve které jsou uvedeny lhůty pro jednotlivé subjekty finančního vypořádání uvedené v § 8 až 23.

§ 7

(1) Komentář podle § 2 odst. 1 obsahuje skutečnosti, které souvisejí s odvodů vratek při finančním vypořádání.

(2) Příjemce, poskytovatel, který není současně správcem kapitoly, a kraj uvedou v komentáři předepsanou výši vratek, částku, kterou skutečně odvedli na příslušné účty pro odvod vratek dotací a návratných finančních výpomocí, a vyčíslí případný rozdíl mezi předepsanou výší vratek a skutečně odvedenými prostředky při finančním vypořádání, dále zdůvodní uvedený nesoulad, a to například uvedením informace o dotacích, jejichž celá výše nebo její část je předmětem odvodu za porušení rozpočtové kázně.

(3) Správce kapitoly vypracuje rekapitulaci vratek, která je součástí komentáře a ve které uvede předepsanou výši vratek členěnou podle skupin příjemců uvedených v § 5 odst. 2, kterou správce kapitoly doplní o rezervní fond organizačních složek státu podle § 4 odst. 4 a o příjemce dotací na povodňové škody podle § 4 odst. 3, a částku, která byla skutečně odvedena na příslušné účty pro odvod vratek dotací a návratných finančních výpomocí, a vyčíslí případný rozdíl mezi předepsanou výší vratek a skutečně odvedenými prostředky při finančním vypořádání. Dále zdůvodní uvedený nesoulad, a to například uvedením informace o dotacích, jejichž celá výše nebo její část je předmětem odvodu za porušení rozpočtové kázně. Vzor rekapitulace je uveden v příloze č. 12 této vyhlášky.

(4) Správce kapitoly vypracuje rekapitulaci dotací poskytnutých následně z prostředků České republiky, ve které uvede výši těchto dotací členěnou podle skupin příjemců uvedených v § 5 odst. 2. Součástí této rekapitulace nejsou dotace poskytnuté následně jen částečně; takové dotace se podle § 4 odst. 5 vypořádávají jako celek a jsou již zahrnuty v příslušných tabulkách. Vzor rekapitulace je uveden v příloze č. 13 této vyhlášky.

(5) Součástí komentáře je vyčíslení a popis vratky, která byla odvedena společně s vratkou v souvislosti s finančním vypořádáním na účet ministerstva nad rámec finančního vypořádání roku, za nějž se finanční vypořádání provádí.

§ 8

Postup a lhůty pro finanční vypořádání vztahů státní příspěvkové organizace ke zřizovateli

(1) Státní příspěvková organizace předloží do 15. února roku následujícího po roce, za nějž se provádí finanční vypořádání (dále jen „následující rok“), svému zřizovateli

a) přehled o příspěvcích na provoz, dotacích a návratných finančních výpomocích od zřizovatele týkající se roku, za nějž se provádí finanční vypořádání (dále jen „předchozí rok“), podle vzoru, který je uveden v příloze č. 1 této vyhlášky,

b) přehled o dotacích na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů týkající se celé doby trvání projektu podle vzoru, který je uveden v příloze č. 1 této vyhlášky,

c) komentář.

(2) Státní příspěvková organizace do 15. února následujícího roku převede na účet cizích prostředků zřizovatele případnou vratku.

(3) Zřizovatel státní příspěvkové organizace do 31. března následujícího roku

- a) provede kontrolu předložených podkladů a v případě zjištění nedostatků zajistí nápravu,
- b) vypracuje z předložených přehledů souhrn za všechny státní příspěvkové organizace podle vzoru, který je uveden v příloze č. 2 této vyhlášky,
- c) vypracuje komentář.

(4) Zřizovatel státní příspěvkové organizace do 31. března následujícího roku předloží ministerstvu souhrn a komentář podepsané vedoucím organizační složky státu nebo pověřeným zaměstnancem²⁾ a převede ze svého účtu cizích prostředků na příjmový účet státního rozpočtu pro vypořádání vztahů se státním rozpočtem (dále jen „příjmový účet“) celkovou výši prostředků převedenou jednotlivými státními příspěvkovými organizacemi.

Postup a lhůty pro finanční vypořádání s jednotlivými kapitolami státního rozpočtu

§ 9

(1) Příjemce, kterému byla poskytnuta dotace nebo návratná finanční výpomoc přímo z jednotlivých kapitol státního rozpočtu vyjma kapitol Všeobecná pokladní správa a Operace státních finančních aktiv, předloží do 15. února následujícího roku poskytovateli

- a) přehled o dotacích a návratných finančních výpomocích týkající se předchozího roku podle vzorů, které jsou uvedeny v přílohách č. 3 a 5 této vyhlášky,
- b) přehled o dotacích poskytnutých na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů týkající se celé doby trvání projektu podle vzorů, které jsou uvedeny v přílohách č. 3 a 5 této vyhlášky,
- c) komentář.

(2) Příjemce podle odstavce 1 zároveň do 15. února následujícího roku převede na účet cizích prostředků poskytovatele případnou vratku.

(3) Příjemce, který je státní příspěvkovou organizací a kterému byla poskytnuta dotace na základě zvláštního zákona jiným poskytovatelem, než je její zřizovatel, předloží do 15. února následujícího roku také kopii přehledu o dotacích uvedených v odstavci 1 písm. a) a b) k informaci svému zřizovateli.

§ 10

(1) Poskytovatel, který je současně správcem kapitoly, do 31. března následujícího roku

- a) provede kontrolu předložených podkladů a v případě zjištění nedostatků zajistí nápravu,
- b) vypracuje z předložených přehledů souhrn za všechny příjemce podle vzorů, které jsou

uvedeny v přílohách č. 4 a 6 této vyhlášky,

c) vypracuje komentář.

(2) Poskytovatel podle odstavce 1 zároveň do 31. března následujícího roku předloží ministerstvu souhrn a komentář podepsané vedoucím organizační složky státu nebo pověřeným zaměstnancem a převede ze svého účtu cizích prostředků na příjmový účet celkovou výši prostředků převedenou jednotlivými příjemci.

§ 11

(1) Poskytovatel, který není současně správcem kapitoly, po obdržení podkladů do 5. března následujícího roku

a) provede kontrolu předložených podkladů a v případě zjištění nedostatků zajistí nápravu,

b) vypracuje z předložených přehledů souhrn za všechny příjemce podle vzorů, které jsou uvedeny v přílohách č. 4 a 6 této vyhlášky,

c) vypracuje komentář.

(2) Poskytovatel podle odstavce 1 zároveň do 5. března následujícího roku předloží příslušnému správci kapitoly souhrn a komentář podepsané vedoucím organizační složky státu nebo pověřeným zaměstnancem a převede ze svého účtu cizích prostředků na účet cizích prostředků správce kapitoly celkovou výši prostředků převedenou jednotlivými příjemci.

(3) Správce kapitoly do 31. března následujícího roku

a) provede kontrolu předložených podkladů od poskytovatele, který není současně správcem kapitoly, a v případě zjištění nedostatků zajistí nápravu,

b) vypracuje z předložených přehledů souhrn za všechny příjemce podle vzoru, které jsou uvedeny v přílohách č. 4 a 6 této vyhlášky,

c) vypracuje komentář.

(4) Správce kapitoly podle odstavce 3 zároveň do 31. března následujícího roku předloží ministerstvu souhrn a komentář podepsané vedoucím organizační složky státu nebo pověřeným zaměstnancem a převede ze svého účtu cizích prostředků na příjmový účet celkovou výši prostředků převedenou jednotlivými příjemci.

Postup a lhůty pro finanční vypořádání s jednotlivými kapitolami státního rozpočtu prostřednictvím kraje

§ 12

(1) Příjemce, kterému byla poskytnuta dotace z kapitoly státního rozpočtu vyjma kapitol Všeobecná pokladní správa a Operace státních finančních aktiv prostřednictvím kraje, předloží do 5. února následujícího roku tomuto kraji

a) přehled o dotacích týkající se předchozího roku podle vzoru, který je uveden v příloze č. 7 této vyhlášky,

b) přehled o dotacích poskytnutých na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů týkající se celé doby trvání projektu podle vzoru, který je uveden v příloze č. 7 této vyhlášky,

c) komentář.

(2) Příjemce podle odstavce 1 zároveň do 5. února následujícího roku převede na účet kraje případnou vratku.

§ 13

(1) Kraj do 25. února následujícího roku

a) provede kontrolu předložených podkladů a v případě zjištění nedostatků zajistí nápravu,

b) vypracuje z předložených přehledů souhrn za všechny příjemce podle vzoru, který je uveden v příloze č. 8 této vyhlášky,

c) vypracuje komentář.

(2) Kraj podle odstavce 1 zároveň do 25. února následujícího roku předloží poskytovateli souhrn a komentář a převede ze svého účtu na účet cizích prostředků poskytovatele celkovou výši prostředků převedenou jednotlivými příjemci.

§ 14

(1) Poskytovatel, který je současně správcem kapitoly, do 31. března následujícího roku

a) provede kontrolu předložených podkladů a v případě zjištění nedostatků zajistí nápravu,

b) vypracuje z předložených přehledů souhrn za všechny příjemce podle vzoru, který je uveden v příloze č. 8 této vyhlášky,

c) vypracuje komentář.

(2) Poskytovatel podle odstavce 1 zároveň do 31. března následujícího roku předloží ministerstvu souhrn a komentář podepsané vedoucím organizační složky státu nebo pověřeným zaměstnancem a převede ze svého účtu cizích prostředků na příjmový účet celkovou výši prostředků převedenou jednotlivými příjemci.

§ 15

(1) Poskytovatel, který není současně správcem kapitoly, po obdržení podkladů do 5. března

a) provede kontrolu předložených podkladů a v případě zjištění nedostatků zajistí nápravu,

b) vypracuje z předložených přehledů souhrn za všechny příjemce podle vzoru, který je uveden v příloze č. 8 této vyhlášky,

c) vypracuje komentář.

(2) Poskytovatel podle odstavce 1 zároveň do 5. března následujícího roku předloží příslušnému správci kapitoly souhrn a komentář podepsané vedoucím organizační složky státu nebo pověřeným zaměstnancem a převede ze svého účtu cizích prostředků na účet cizích prostředků správce kapitoly celkovou výši prostředků převedenou jednotlivými příjemci.

(3) Správce kapitoly do 31. března následujícího roku

a) provede kontrolu předložených podkladů od poskytovatele, který není současně správcem kapitoly, a v případě zjištění nedostatků zajistí nápravu,

b) vypracuje z předložených přehledů souhrn za všechny příjemce podle vzoru, který je uveden v příloze č. 8 této vyhlášky,

c) vypracuje komentář.

(4) Správce kapitoly podle odstavce 3 zároveň do 31. března následujícího roku předloží ministerstvu souhrn a komentář podepsané vedoucím organizační složky státu nebo pověřeným zaměstnancem a převede ze svého účtu cizích prostředků na příjmový účet celkovou výši prostředků převedenou jednotlivými příjemci.

§ 16

Postup a lhůty pro finanční vypořádání s kapitolou Všeobecná pokladní správa a státními finančními aktivy

(1) Příjemce, kterému byla poskytnuta dotace nebo návratná finanční výpomoc přímo z kapitoly Všeobecná pokladní správa nebo ze státních finančních aktiv, předloží do 31. března následujícího roku ministerstvu

a) přehled o dotacích a návratných finančních výpomocích týkající se předchozího roku podle vzorů, které jsou uvedeny v přílohách č. 3 a 5 této vyhlášky,

b) komentář.

(2) Příjemce podle odstavce 1 zároveň do 31. března následujícího roku převede případnou vratku na příjmový účet v případě vratky dotace nebo návratné finanční výpomoci poskytnuté z kapitoly Všeobecná pokladní správa nebo na příslušný účet státních finančních aktiv.

§ 17

Postup a lhůty pro finanční vypořádání s kapitolou Všeobecná pokladní správa a státními finančními aktivy prostřednictvím kraje

(1) Příjemce, kterému byla poskytnuta dotace z kapitoly Všeobecná pokladní správa nebo ze státních finančních aktiv prostřednictvím kraje, předloží do 15. února následujícího roku tomuto kraji

a) přehled o dotacích týkající se předchozího roku podle vzoru, který je uveden v příloze č. 7 této vyhlášky,

b) komentář.

(2) Příjemce podle odstavce 1 zároveň do 15. února následujícího roku převede na účet kraje případnou vratku.

(3) Kraj do 31. března následujícího roku

a) provede kontrolu předložených podkladů a v případě zjištění nedostatků zajistí nápravu,

b) vypracuje z předložených přehledů souhrn za všechny příjemce podle vzoru, který je uveden v příloze č. 8 této vyhlášky,

c) vypracuje komentář.

(4) Kraj podle odstavce 3 zároveň do 31. března následujícího roku předloží ministerstvu souhrn a komentář a převede ze svého účtu celkovou výši prostředků převedenou jednotlivými příjemci na příjmový účet v případě vratek dotací nebo návratných finančních výpomocí poskytnutých z kapitoly Všeobecná pokladní správa nebo na příslušný účet státních finančních aktiv.

§ 18

Postup a lhůty pro finanční vypořádání dotací z Národního fondu

(1) Příjemce, kterému byla poskytnuta dotace přímo z Národního fondu, předloží do 31. března následujícího roku ministerstvu

a) přehled o dotacích poskytnutých na programy spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů týkající se celé doby trvání projektu podle vzoru, který je uveden v příloze č. 9 této vyhlášky,

b) komentář.

(2) Příjemce podle odstavce 1 zároveň do 31. března následujícího roku převede případnou vratku na účet Národního fondu.

Postup a lhůty pro finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům na řešení povodňových škod

§ 19

(1) Příjemce, kterému byla poskytnuta dotace na řešení povodňových škod podle § 4 odst. 3 prostřednictvím kraje, předloží do 5. února následujícího roku po vyčerpání dotace nebo po ukončení možnosti užití této dotace na stanovený účel tomuto kraji

a) přehled o dotacích podle vzoru, který je uveden v příloze č. 10 této vyhlášky,

b) komentář.

(2) Příjemce podle odstavce 1 zároveň do 5. února následujícího roku po vyčerpání dotace nebo po ukončení možnosti užití této dotace na stanovený účel převede na účet kraje případnou vratku.

§ 20

(1) Kraj do 15. února následujícího roku po vyčerpání dotací nebo po ukončení možnosti užití těchto dotací na stanovený účel

- a) provede kontrolu předložených podkladů a v případě zjištění nedostatků zajistí nápravu,
- b) vypracuje z předložených přehledů souhrn za všechny příjemce podle vzoru, který je uveden v příloze č. 10 této vyhlášky, a k souhrnu připojí podklady finančního vypořádání prostředků, které obdržel přímo kraj jako příjemce dotace na řešení povodňových škod,
- c) vypracuje komentář.

(2) Kraj podle odstavce 1 zároveň do 15. února následujícího roku po vyčerpání dotací na řešení povodňových škod nebo po ukončení možnosti užití těchto dotací na stanovený účel předloží poskytovateli souhrn a komentář a převede ze svého účtu na účet cizích prostředků poskytovatele celkovou výši prostředků převedenou jednotlivými příjemci a případnou vlastní vratku.

§ 21

(1) Hlavní město Praha jako příjemce dotace na řešení povodňových škod předloží do 15. února po vyčerpání dotace nebo po ukončení možnosti užití této dotace na stanovený účel poskytovateli

- a) přehled o dotacích podle vzoru, který je uveden v příloze č. 10 této vyhlášky,
- b) komentář.

(2) Hlavní město Praha do 15. února následujícího roku po vyčerpání dotace na řešení povodňových škod nebo po ukončení možnosti užití této dotace na stanovený účel převede na účet cizích prostředků poskytovatele případnou vratku.

§ 22

(1) Poskytovatel, který je současně správcem kapitoly, do 31. března následujícího roku

- a) provede kontrolu předložených podkladů a v případě zjištění nedostatků zajistí nápravu,
- b) vypracuje z předložených přehledů souhrn za všechny příjemce podle vzoru, který je uveden v příloze č. 10 této vyhlášky,
- c) vypracuje komentář.

(2) Poskytovatel podle odstavce 1 zároveň do 31. března následujícího roku předloží ministerstvu souhrn a komentář podepsaný vedoucím organizační složky státu nebo pověřeným zaměstnancem a převede ze svého účtu cizích prostředků na příjmový účet celkovou výši prostředků převedenou jednotlivými příjemci.

§ 23

Postup a lhůty pro finanční vypořádání rezervního fondu organizační složky státu

(1) Organizační složka státu předloží do 15. února následujícího roku svému zřizovateli nebo správci kapitoly

a) přehled prostředků rezervního fondu, které má organizační složka státu povinnost vrátit nejpozději ve lhůtách finančního vypořádání podle § 48 odst. 6 rozpočtových pravidel, podle vzoru, který je uveden v příloze č. 11 této vyhlášky,

b) komentář.

(2) Organizační složka státu do 15. února následujícího roku převede na účet cizích prostředků zřizovatele nebo správce kapitoly případnou vratku.

(3) Zřizovatel organizační složky státu nebo správce kapitoly do 31. března následujícího roku

a) provede kontrolu finančního vypořádání organizačních složek státu a v případě zjištění nedostatků zajistí nápravu,

b) vypracuje z předložených přehledů souhrn za všechny podřízené organizační složky státu podle vzoru, který je uveden v příloze č. 11 této vyhlášky, a doplní tento souhrn o přehled prostředků vlastního rezervního fondu, které má organizační složka státu povinnost vrátit nejpozději ve lhůtách finančního vypořádání podle § 48 odst. 6 rozpočtových pravidel,

c) vypracuje komentář.

(4) Zřizovatel organizační složky státu nebo správce kapitoly do 31. března následujícího roku předloží ministerstvu souhrn a komentář podepsaný vedoucím organizační složky státu nebo pověřeným zaměstnancem a převede ze svého účtu cizích prostředků na příjmový účet celkovou výši prostředků převedenou podřízenými organizačními složkami státu a převede na příjmový účet případnou vratku vlastního rezervního fondu.

§ 24

Ministerstvo jako poskytovatel dotací a návratných finančních výpomocí

Ministerstvo jako poskytovatel dotací a návratných finančních výpomocí z kapitoly Všeobecná pokladní správa, ze státních finančních aktiv a z Národního fondu podle § 16 až 19 do 15 dnů od obdržení podkladů

a) provede kontrolu předložených podkladů a v případě zjištění nedostatků zajistí nápravu,

b) vypracuje z předložených přehledů souhrny za všechny příjemce podle vzorů, které jsou uvedeny v přílohách č. 4, 6, 8, 9 a 10 této vyhlášky, a připojí komentář,

c) porovná částky případných vratek dotací nebo návratných finančních výpomocí od příjemců uvedených v souhrnech s jejich stavem na příjmovém účtu, na příslušném účtu státních finančních aktiv a na účtu Národního fondu.

§ 25

Ministerstvo jako správce státního rozpočtu

(1) Ministerstvo jako správce státního rozpočtu po obdržení podkladů

- a) provede kontrolu předložených podkladů a v případě zjištění nedostatků zajistí nápravu,
- b) porovná částky vratek příspěvků na provoz, vratek dotací, návratných finančních výpomocí a vratek zůstatků rezervního fondu od organizačních složek státu uvedených v souhrnech s jejich stavem na příjmovém účtu, na příslušném účtu státních finančních aktiv a účtu Národního fondu.

(2) Ministerstvo vypracuje celkový souhrn za všechny příjemce podle odstavce 1 a § 24 písm. b).

§ 26

Zrušovací ustanovení

Vyhláška č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem, se zrušuje.

§ 27

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2016.

Ministr:

Ing. Babiš v. r.

Redakční pozn.:

Přílohy č. 1 až 16 vyhlášky o finančním vypořádání jsou ve formátu .XLSX a .DOCX uveřejněny na webových stránkách Ministerstva financí a lze je nalézt pod odkazem: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/legislativni-dokumenty/2015/vyhlaska-c-367-2015-sb-23405>

Výklad § 2 odst. 5 vyhlášky o finančním vypořádání

Referent: Ing. Lucie Strnadová, tel.: 257 043 067
Ing. Tařana Lichterová, tel.: 257 042 362

Č.j.: MF-21427/2015/11-67
PID: MFCR6XXSWW

Podle § 2 odst. 5 vyhlášky č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání) se ukončením projektu rozumí ukončení jeho financování z prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu.

Projekt je ukončen, když je ukončeno jeho financování podle § 2 odst. 5 vyhlášky o finančním vypořádání. Financování je ukončeno, rozhodl-li o tom poskytovatel dotace.

Výše uvedený výklad Ministerstva financí byl formulován s ohledem na jednoznačné určení okamžiku ukončení financování projektu.

8

**Změny
Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky
č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů**

Referent: Ing. Jana Mašková, tel: 257 042 633
Ing. Jan Bytel, tel.: 257 044 186

Č.j.: MF-55739/2015/28
PID: MFCR5XSTDC
ze dne 31. 12. 2015

V souladu s ustanovením § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, oznamuje Ministerstvo financí vydání změn Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, jejichž vydání bylo oznámeno ve Finančním zpravodaji č. 11-12/3/2003 ze dne 31. prosince 2003 a jejichž změny byly oznámeny ve Finančním zpravodaji č. 12/3/2004 ze dne 31. prosince 2004, ve Finančním zpravodaji č. 12/2/2005 ze dne 30. prosince 2005 a ve Finančním zpravodaji č. 1/2014 ze dne 31. prosince 2013; účetní jednotky použijí změněné znění standardů poprvé v účetním období začínajícím dnem 1. ledna 2016.

Změny Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů:

A. V úvodní části seznam standardů zní:

„České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání“)

číslo	název
401	Účty a zásady účtování na účtech
402	Otevírání a uzavírání účetních knih
403	Inventarizační rozdíly
404	Kurové rozdíly
405	Deriváty
406	Operace s cennými papíry a podíly
407	Opravné položky k pohledávkám a rezervy
408	Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry
409	Dlouhodobý majetek
410	Zásoby
411	Zúčtovací vztahy
412	Náklady a výnosy
413	Vlastní zdroje a dlouhodobé závazky
414	Přechod z jednoduchého účetnictví na účetnictví

B. V ČÚS č. 401 Účty a zásady účtování na účtech

1. Bod 2.1.1. zní:

„2.2.1. Okamžikem uskutečnění účetního případu je den, ve kterém dojde zejména ke splnění dodávky, splnění peněžitého dluhu, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy a závdavku, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím ze zákona, vyhlášky, Českých účetních standardů pro účetní jednotky, u kterých není hlavním předmětem činnosti podnikání, a ze zvláštních právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popřípadě účetní jednotka má k dispozici potřebné doklady tyto skutečnosti dokumentující. Pro potřeby oceňování pohledávek a závazků vyjádřených v cizí měně ke dni jejich vzniku lze za okamžik uskutečnění účetního případu považovat u dodavatele den vystavení faktury nebo obdobného dokladu, u odběratele den přijetí faktury nebo obdobného dokladu.“.

2. V bodu 2.1.2. se slovo „nemovitostem“ nahrazuje slovy „nemovitým věcem“, slovo „povolení“ se zrušuje, za slovo „zápisu“ se vkládají slova „v katastru nemovitostí“ a poslední věta se zrušuje.

3. Bod 2.2.1. se zrušuje.

Dosavadní body 2.2.2. a 2.2.3. se označují jako body 2.2.1. a 2.2.2.

4. Bod 2.2.4. se zrušuje.

5. Bod 2.3. zní:

„2.3. Účtový rozvrh

Účty v účtovém rozvrhu zřizuje účetní jednotka podle § 14 zákona a § 31 vyhlášky. Účetní jednotka, která vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, může sestavit účtový rozvrh pouze v členění na účtové skupiny, pokud zvláštní právní předpis nevyžaduje podrobnější členění. Ostatní účetní jednotky musí v účtovém rozvrhu vytvořit syntetické účty. Při sestavování účtového rozvrhu musí účetní jednotka zohlednit takové skutečnosti jako je např. provozování hospodářské činnosti.“.

6. Bod 2.4. zní:

„2.4. Analytické účty

V rámci syntetických účtů vytváří účetní jednotka analytické účty. Při vytváření analytických účtů bere v úvahu následující hlediska, pokud tato nejsou již zohledněna přímo syntetickými účty:

- a) členění podle jednotlivých druhů majetku, hmotně odpovědných osob a míst uložení či umístění při účtování o majetku. Odděleně se sleduje majetek zatížený věcným právem, popřípadě převedené nebo poskytnuté zajištění. U cenných papírů se na oddělených analytických účtech sledují cenné papíry v umořovacím řízení,
- b) členění pohledávek a závazků podle jednotlivých dlužníků a věřitelů,
- c) členění podle časového hlediska u pohledávek a závazků na krátkodobé a dlouhodobé,
- d) členění na českou a cizí měnu v případech stanovených zákonem,
- e) členění podle položek účetní závěrky,
- f) členění pro daňové účely,

- g) členění pro potřeby zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění,
- h) členění z hlediska potřeb finančního řízení účetní jednotky,
- i) členění podle druhu činnosti účetní jednotky,
- j) členění podle požadavků externích uživatelů údajů z účetnictví, například úvěrových institucí, Českého statistického úřadu.“

7. V bodu 2.5.1. se slova „v účtových skupinách 97 až 99“ zrušují, slovo „důležité“ se zrušuje, slova „v deníku, hlavní knize nebo v knihách analytických účtů“ se nahrazují slovy „na rozvahových účtech“ a slova „ , např. materiál civilní ochrany“ se zrušují.

8. Bod 2.5.2. zní:

„2.5.2. Na podrozvahových účtech se sledují zejména:

- a) přijatá depozita a hypotéky,
- b) najatý a propachtovaný majetek,
- c) majetek přijatý do úschovy,
- d) zásoby přijaté ke zpracování,
- e) přísně zúčtovatelné tiskopisy,
- f) materiál specifického použití,
- g) program 222,
- h) dluhy z smluvních pokut a úroků z prodlení,
- i) směnky k inkasu použité k úhradě do doby jejich splatnosti,
- j) pohledávky ze smluvních pokut a úroků z prodlení,
- k) odepsané pohledávky,
- l) poskytnutá zástavní práva a věcná břemena a převedená a poskytnutá zajištění, pokud se o nich neúčtuje podle Českého účetního standardu č. 409 Dlouhodobý majetek,
- m) přijatá zástavní práva a přijatá zajištění,
- n) závazky z leasingu,
- o) pohledávky z leasingu,
- p) pohledávky z pevných termínových operací,
- q) závazky z pevných termínových operací,
- r) pohledávky z opcí,
- s) závazky z opcí,
- t) podmíněné závazky.“

9. V bodu 2.6 se slova „Účetnictví na úrovni vnitřních organizačních útvarů (středisek)“ nahrazují slovy „Vnitropodnikové účetnictví“.

10. V bodu 2.6.1. úvodní části se slova „účetnictví na úrovni vnitřních organizačních útvarů“ nahrazují slovy „vnitropodnikového účetnictví“.

11. V bodu 2.6.2. úvodní části se slova „Účetnictví na úrovni vnitřních organizačních útvarů“ nahrazují slovy „Vnitropodnikového účetnictví“.

12. Bod 2.6.3. zní:

„2.6.3. Spojovací účty prokazující návaznost na vnitropodnikové účetnictví, pokud je organizováno v samostatném účetním okruhu, si účetní jednotka zvolí v rámci účtů účtových tříd 8 a 9, popřípadě jejich funkci nahradí technické zpracování dat.“

13. V bodu 2.6.4 se slova „na úrovni vnitřních organizačních útvarů“ nahrazují slovy „vnitropodnikového účetnictví“.

C. V ČÚS č. 402 Otevírání a uzavírání účetních knih

1. Bod 2.2.4. se zrušuje.
Dosavadní body 2.2.5. a 2.2.6. se označují jako body 2.2.4. a 2.2.5.
2. V bodu 2.2.4. písm. a) se slovo „dosažení“ zrušuje a slova „90 - *Vlastní jmění* nebo“ se zrušují.
3. V bodu 2.2.4 písm. b) se slova „90 - *Vlastní jmění* nebo“ zrušují.
4. Bod 2.3.2. zní:
„2.3.2. Konečné stavy nákladů za hlavní a hospodářskou činnost se přeúčtují na vrub příslušného účtu účtové skupiny 93 - *Výsledek hospodaření*, konečné stavy výnosů za hlavní a hospodářskou činnost se přeúčtují ve prospěch tohoto účtu. Výsledný zůstatek tohoto účtu se podle své povahy přeúčtuje ve prospěch, případně na vrub konečného účtu rozvažného.“.
5. V bodu 2.3.3. se slova „aktivních účtů“ nahrazují slovem „aktiv“, slova „pasivních účtů“ se nahrazují slovem „pasiv“, za slovo „zůstatek“ se vkládá slovo „příslušného“ a slova „výsledku hospodaření (podle toho, zda byl dosažen zisk nebo vykázána ztráta)“ se nahrazují slovy „účtové skupiny 93 - *Výsledek hospodaření*“.
6. V bodu 2.3.4. úvodní části se za slovo „činnost“ vkládá čárka a za slova „při níž se“ vkládají slova „ve smyslu § 17 zákona“.
7. V bodu 2.3.4. písm. b) se slova „aktivních a pasivních“ zrušují, za slova „zůstatky účtů“ se vkládají slova „aktiv a pasiv“ a za slova „rozsahu zůstatky“ se vkládají slova „a stavy“.
8. V bodu 2.3.4. písm. d) se slovo „účetní“ zrušuje a slova „96 - *Závěrkové účty*“ se nahrazují slovy „93 - *Výsledek hospodaření*“.
9. Bod 2.3.4. písmeno e) zní:
„e) uzavře účetnictví účetní jednotky převodem zůstatků rozvahových účtů a zůstatku příslušného účtu účtové skupiny 93 - *Výsledek hospodaření* na konečný účet rozvažný.“.
10. Bod 2.3.5. se zrušuje.
11. Bod 2.4. zní:
„2.4. Obsahové vymezení účetní závěrky účetní jednotky stanoví § 18 zákona a vyhláška.“.

D. V ČÚS č. 403 Inventarizační rozdíly

1. V bodu 2. body 2.1. až 2.4. zní:
„2.1. Inventarizační rozdíl je stanoven § 30 odst. 10 zákona.
2.2. Mankem nejsou technologické a technické ztráty vznikající například rozprachem, vyschnutím v rámci technologických úbytků ve výrobním, zásobovacím a odbytovém procesu. Jedná se o tzv. ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob.
2.3. Inventarizační rozdíl podle § 30 odst. 10 písm. a) zákona se dále posuzuje zejména podle příslušných ustanovení občanského zákoníku, zákona o obchodních korporacích a zákoníku práce.“.

2.4. Inventarizační rozdíl podle § 30 odst. 10 písm. b) zákona se dále posuzuje mimo jiné podle příslušných ustanovení občanského zákoníku.“

2. Bod 3.1. se zrušuje.

Dosavadní body 3.2.až 3.4 se označují jako body 3.1. až 3.3.

3. V bodu 3.1. úvodní části se číslo „3“ nahrazuje číslem „2“ a slova „podle ustanovení zákona vždy“ se zrušují.

4. V bodu 3.1. se na konci písmene c) tečka nahrazuje čárkou a doplňují se písmena d) a e), která znějí:

„d) přebytku nakoupených zásob, pokud se má oprávněně za to, že k němu došlo chybným účtováním při jejich vyskladnění; účtuje se ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 50 - *Spotřebované nákupy*,

e) přebytků u zásob vlastní činnosti včetně zvířat, které se účtují na příslušné účty změny stavu zásob vlastní činnosti.“

5. V bodu 3.2. se slova „Inventarizace zásob pro účetní jednotky účtující“ nahrazují slovy „Účtování o zásobách“.

6. Body 3.3.1. a 3.3.2. se zrušují.

7. Body 3.2.1. a 3.2.2. znějí:

„3.2.1. Nákupy od jiných subjektů

Při uzavírání účetních knih se inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob zaúčtují

a) na vrub příslušných účtů účtové skupiny 50 - *Spotřebované nákupy*, jde-li o ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob,

b) na vrub příslušného účtu účtové skupiny 54 - *Ostatní náklady* v případě mank a

c) u přebytků zásob ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 64 - *Ostatní výnosy*, popřípadě (viz bod 3.1. písm. d)) ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 50 - *Spotřebované nákupy*.

3.2.2. Zásoby vlastní činnosti

Při uzavírání účetních knih se inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob zaúčtují

a) na vrub příslušných účtů účtové skupiny 56 - *Změny stavu zásob vlastní činnosti*, jde-li o ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob,

b) na vrub příslušného účtu účtové skupiny 54 - *Ostatní náklady* v případě mank a škod nad normu přirozených úbytků nebo nejsou-li normy stanoveny a

c) u přebytků zásob ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 56 - *Změny stavu zásob vlastní činnosti*.“

8. V bodu 3.3. se slova „Ustanovení inventarizace zásob pro účetní jednotky účtující“ nahrazují slovy „Účtování o zásobách“.

9. Body 3.4.1. a 3.4.2. se zrušují.

10. Body 3.3.1. a 3.3.2. znějí:

„3.3.1. Nákupy od jiných subjektů

Při uzavírání účetních knih se

- a) inventarizační rozdíly v případě, že se jedná o manka, zaúčtují na vrub příslušného účtu účtové skupiny 54 - *Ostatní náklady* a ve prospěch příslušného účtu zásob,
- b) přebytky zásob zaúčtují ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 64 - *Ostatní výnosy*, popřípadě (viz bod 3.1. písm. d)) ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 50 - *Spotřebované nákupy* a na vrub příslušného účtu zásob.

3.3.2. Zásoby vlastní činnosti

Při uzavírání účetních knih se

- a) manka zaúčtují na vrub příslušného účtu účtové skupiny 54 - *Ostatní náklady*,
- b) přebytky zásob zaúčtují ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 56 - *Změny stavu zásob vlastní činnosti*.“

11. Body 3.4. až 3.7. znějí:

„3.4. Manka a přebytky zásob lze vzájemně vyrovnávat pouze tehdy, jde-li se o manka a přebytky zásob, které vznikly ve stejném inventarizačním období prokazatelně neúmyslnou záměnou jednotlivých druhů, u kterých je tato záměna možná vzhledem k charakteru druhů zásob. Převyšuje-li po tomto vyrovnání částka mank částku přebytků, je třeba rozdíl posuzovat jako výsledné manko; převyšuje-li částka přebytků částku mank, posuzuje se rozdíl jako výsledný přebytek.

3.5. Při uzavírání účetních knih se zaúčtují inventarizační rozdíly dlouhodobého majetku odpisovaného takto:

- a) v případě, že se jedná o manka, zůstatková cena majetku se zaúčtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 54 - *Ostatní náklady* a ve prospěch příslušných účtů účtových skupin 07 - *Oprávkky k dlouhodobému nehmotnému majetku* nebo 08 - *Oprávkky k dlouhodobému hmotnému majetku*; majetek se vyřadí,
- b) v případě, že se jedná o přebytek, zaúčtuje se inventarizační rozdíl na vrub příslušných účtů účtových skupin 01 - *Dlouhodobý nehmotný majetek* nebo 02 - *Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný* a ve prospěch příslušných účtů účtových skupin 07 - *Oprávkky k dlouhodobému nehmotnému majetku* nebo 08 - *Oprávkky k dlouhodobému hmotnému majetku*.

3.6. Při uzavírání účetních knih se zaúčtují inventarizační rozdíly dlouhodobého majetku neodpisovaného takto:

- a) v případě, že se jedná o manko, vyřazovaný majetek se zaúčtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 54 - *Ostatní náklady* a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 03 - *Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný*, majetek se vyřadí,
- b) v případě, že se jedná o přebytek, zaúčtuje se inventarizační rozdíl na vrub příslušného účtu účtové skupiny 03 - *Dlouhodobý majetek neodpisovaný* a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 90 - *Vlastní jmění*.

3.7. Pohledávka za odpovědnou osobou z titulu náhrady manka se zaúčtuje souvztažně ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 64 - *Ostatní výnosy*.“.

E. V ČÚS č. 404 Kursové rozdíly

1. V bodu 2. body 2.1. až 2.3. znějí:

„2.1. Základní ustanovení pro zjišťování kursových rozdílů jsou obsažena zejména v § 24 odst. 6 a 9 zákona a v § 42 vyhlášky.

2.2. U kursových rozdílů, které vznikají v průběhu účetního období při ocenění majetku a závazků uvedených v § 4 odst. 12 zákona, se uskutečněním účetního případu rozumí zejména

- a) splnění peněžitého dluhu a inkaso pohledávky,
- b) postoupení pohledávky a vklad pohledávky,
- c) převzetí dluhu u původního dlužníka,
- d) vzájemné započtení pohledávek,
- e) úhrada úvěru nebo zápůjčky novým úvěrem nebo zápůjčkou,
- f) převod záloh a závdavků na úhradu pohledávek a dluhů.

2.3. Kursové rozdíly nevznikají při

- a) oznámení o změně věřitele u dlužníka a u věřitele v případě, že za jeho dlužníka bude plnit dlužník jiný,
- b) dohodě o změně zahraničních měn pro úhrady nebo inkasa bez pohybu peněžních prostředků s výjimkou změny na Kč,
- c) splácení peněžitých vkladů do obchodních korporací.“.

2. V bodu 3. body 3.1. a 3.2. znějí:

„3.1. Základní pravidla účtování kursových rozdílů stanoví § 42 vyhlášky.

3.2. O kursových rozdílech při ocenění majetku a závazků se účtuje podle povahy:

- a) pokud vznikne kursový zisk, pak je o něm účtováno na vrub příslušného účtu majetku nebo závazku se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 64 - *Ostatní výnosy*, nebo
- b) pokud vznikne kursová ztráta, pak je o ní účtováno na vrub příslušného účtu účtové skupiny 54 - *Ostatní náklady* se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu majetku nebo závazku.“.

3. V bodu 3. se body 3.3. až 3.5. zrušují.

F. V ČÚS č. 405 Deriváty

1. Body 2. a 3. znějí:

„2. Obsahové vymezení

Pro účely tohoto standardu se využívá obsahové vymezení derivátů uvedené v § 35 vyhlášky.

3. Postup účtování

Pro postupy účtování neupravené v § 35 vyhlášky se přiměřeně použijí postupy účtování podle vyhlášky č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů, a Českých účetních standardů pro finanční instituce.“.

2. Body 4 a 5 se zrušují.

G. V ČÚS č. 406 Operace s cennými papíry a podíly

1. Bod 3. zní:

„3. Postup účtování

3.1. Směnky

3.1.1. Směnky jako cenné papíry

O směnkách jako o cenných papírech se účtuje podle charakteru v účtových skupinách *06 - Dlouhodobý finanční majetek* nebo *25 - Krátkodobý finanční majetek*.

3.1.2. Směnky jako platební prostředky

Požizovací cenou u věřitele je hodnota pohledávky. Hodnota cenného papíru se zvyšuje o alikvotní úrokový výnos. U dlužníka se o těchto směnkách účtuje podle charakteru na příslušných účtech účtových skupin *32 - Závazky* nebo *95 - Dlouhodobé úvěry a závazky*. Při eskontu směnky bankou se směnka převede na příslušný účet účtové skupiny *31 - Pohledávky* v ocenění jmenovitou hodnotou (směnečnou sumou), vzniklý rozdíl se zaúčtuje ve věcné a časové souvislosti ve prospěch výnosů. Do doby splacení eskontované směnky směnečným dlužníkem trvá dluh prodávajícího vůči bance. O tomto dluhu se účtuje podle charakteru ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny *23 - Krátkodobé úvěry* nebo ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny *95 - Dlouhodobé úvěry a závazky*.

3.1.3. Směnky jako zajišťovací prostředky

O směnkách jako o zajišťovacích prostředcích se účtuje na podrozvahových účtech.

3.1.4. Ručení pozdějším majitelům směnky, které vzniklo z titulu převodů (indosamentu) směnky, s výjimkou eskontu, se účtují na podrozvahových účtech. Ručení se snižují o splacené částky při částečném splácení.

3.2. Cenné papíry oceňované reálnou hodnotou

3.2.1. Změny reálných hodnot cenných papírů, které nejsou určeny účetní jednotkou k obchodování s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu (realizovatelné cenné papíry nebo cenné papíry držené do splatnosti), se účtují na samostatný analytický účet příslušného účtu finančního majetku souvztažně s příslušným účtem účtové skupiny *92 - Oceňovací rozdíly* vykazovaným v položce „A.1.3. Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků“. Při prodeji nebo jiném úbytku se takto zaúčtovaný rozdíl zruší souvztažně s analytickým účtem příslušného majetku. O úrokovém výnosu se účtuje na výnosových účtech.

3.2.2. Změna reálné hodnoty majetkových cenných papírů k obchodování se zaúčtuje na příslušnou stranu příslušného účtu finančního majetku, při úbytku hodnoty souvztažně na vrub příslušného účtu účtové skupiny 54 - *Ostatní náklady* a při přírůstku hodnoty souvztažně ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 64 - *Ostatní výnosy*.

3.2.3. Změna reálné hodnoty dluhových cenných papírů k obchodování se účtuje podle následujících pravidel:

- a) snížení jmenovité hodnoty kupónových dluhopisů se zaúčtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 54 - *Ostatní náklady*, její zvýšení ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 64 - *Ostatní výnosy* souvztažně s příslušným účtem finančního majetku. Nabíhající alikvotní úrokový výnos se účtuje podle bodu 3.4.,
- b) u diskontovaných cenných papírů je změna v ocenění reálnou hodnotou součástí úrokového výnosu.

3.3. Oceňování ekvivalencí (protihodnotou)

Oceněním ekvivalencí se rozumí, že majetková účast je při pořízení oceněna pořizovací cenou, která je k okamžiku stanovenému v § 24 odst. 2 písm. b) zákona upravována na hodnotu odpovídající míře účasti účetní jednotky na vlastním kapitálu obchodní korporace, v níž má účetní jednotka majetkovou účast. Změna v ocenění se účtuje podle bodu 3.2.1. Účetní jednotka ocení majetkovou účast nulou, pokud její podíl na ztrátách v obchodní korporaci, v níž má majetkovou účast, je roven nebo převyšuje ocenění její účasti.

3.4. Úrokový výnos

3.4.1. U dluhových cenných papírů se účtuje o úrokovém výnosu na vrub analytického účtu k příslušnému účtu cenných papírů a ve prospěch příslušného účtu v účtové skupině 64 – *Ostatní výnosy*:

- a) u dluhových cenných papírů s úrokovou sazbou je úrokovým výnosem výnos stanovený touto sazbou,
- b) u diskontovaných dluhových cenných papírů je úrokovým výnosem rozdíl mezi jmenovitou hodnotou dluhopisu a pořizovací cenou,
- c) pokud účetní jednotka u diskontovaných dluhových cenných papírů účtovala ve věcné a časové souvislosti o rozdíl mezi jmenovitou hodnotou dluhopisu a jeho nižším emisním kursem, je možno takto postupovat až do vyřazení těchto cenných papírů.

3.4.2. U kupónových dluhových cenných papírů držených do splatnosti se rozdíl mezi pořizovací cenou bez kupónu a jmenovitou hodnotou zaúčtuje ve věcné a časové souvislosti podle své povahy buď na vrub příslušného účtu účtové skupiny 54 - *Ostatní náklady* nebo ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 64 - *Ostatní výnosy* souvztažně s příslušným účtem finančního majetku a dále účetní jednotka zaúčtuje úrokový výnos. U diskontovaných cenných papírů držených do splatnosti se ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 64 - *Ostatní výnosy* účtuje ve věcné a časové souvislosti rozdíl mezi pořizovací cenou a jmenovitou hodnotou.

3.5. Při přesunech mezi jednotlivými skupinami cenných papírů se postupuje podle Českého účetního standardu pro finanční instituce č. 108 Cenné papíry, není-li zákonem, vyhláškou nebo Českými účetními standardy, stanoveno jinak.“.

2. Body 4. až 6. se zrušují.

H. V ČÚS č. 407 Opravné položky k pohledávkám, pohledávky po lhůtě splatnosti a rezervy

1. Nadpis Českého účetního standardu č. 407 zní: „Opravné položky k pohledávkám a rezervy“.
2. V bodu 1. se slova „ , rezerv a pohledávek po lhůtě splatnosti“ nahrazují slovy „a rezerv“.
3. Body 3 a 4 znějí:

„3. Obecná pravidla a postup účtování o opravných položkách

3.1. Postup tvorby a použití opravných položek stanoví § 37 vyhlášky.

3.2. Tvorba opravných položek se účtuje na vrub nákladů na základě inventarizace, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak, a při ní zjištěném ocenění majetku v případech, kdy takto zjištěná hodnota je nižší než ocenění majetku na příslušných majetkových účtech.

3.3. Opravné položky k pohledávkám

3.3.1. Na příslušném účtu účtové skupiny 39 - *Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování* se účtuje tvorba opravných položek k pohledávkám, jakož i jejich snížení, popřípadě zrušení souvztažně s příslušnou stranou příslušného účtu nákladů účtové skupiny 55 - *Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek*.

3.3.2. Výše opravné položky nesmí přesáhnout účetní hodnotu pohledávky na rozvahovém účtu, k níž je opravná položka tvořena. V případech, ve kterých bude opravná položka vytvořena ve výši 100 % hodnoty nepromlčené pohledávky s výjimkou pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení, může být tato pohledávka odepsána a opravná položka k ní zrušena. Takto odepsaná pohledávka se dále sleduje na podrozvahových účtech s výjimkou těch pohledávek, u kterých došlo k jejich zániku. Přijatá úhrada odepsané pohledávky se zaúčtuje jako výnos na příslušném účtu účtové skupiny 64 - *Ostatní výnosy*.

4. Obecná pravidla a postup účtování o rezervách

4.1. Při tvorbě a použití rezerv a při jejich inventarizaci se postupuje podle § 40 vyhlášky ve smyslu § 26 odst. 3 zákona.

4.2. Rezervy podle zvláštních právních předpisů se vytvářejí procentem z určeného základu nebo v absolutní částce, pokud právní předpis přímo nestanoví způsob jejich tvorby.

4.3. Účetní jednotka ve svém vnitřním předpisu stanoví tituly pro tvorbu rezerv, jejich výši a způsob jejich vytváření a používání.

4.4. O tvorbě rezerv se účtuje ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 94 - *Rezervy se souvztažným zápisem na vrub příslušného účtu nákladů účtové skupiny 55 - Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek*.

4.5. O použití rezerv nebo jejich zrušení pro nepotřebnost se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 94 - *Rezervy se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu nákladů účtových skupin 55 - Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek*.“

I. V ČÚS č. 408 Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry

1. Nadpis Českého účetního standardu č. 408 zní: „Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry“.
2. Body 1. až 3. znějí:

„1. Cíl

Cílem tohoto standardu je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen "zákon") a vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen "vyhláška") základní postupy účtování krátkodobého finančního majetku a krátkodobých úvěrů za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.

2. Obsahové vymezení

2.1. Pro účely tohoto standardu se využívá obsahové vymezení krátkodobého finančního majetku uvedeného v § 16 vyhlášky a ostatních závazků uvedených v § 24 vyhlášky.

2.2. O majetku a závazcích se účtuje v účtové třídě 2, která obsahuje

- a) hotovost účetní jednotky (peníze, šeky, poukázky k zúčtování) a ceniny,
- b) účty v bankách,
- c) krátkodobé úvěry,
- d) krátkodobé finanční výpomoci,
- e) krátkodobé cenné papíry a podíly,
- f) převody mezi finančními účty.

2.3. Charakteristickým rysem finančního majetku, o kterém se účtuje v účtové třídě 2 je zejména vysoká likvidnost, bezprostřední obchodovatelnost, předpokládaná držba či smlouvaná splatnost do jednoho roku vztažená k okamžiku uskutečnění účetního případu.

3. Postup účtování

3.1. Finanční účty v cizích měnách se v účetnictví vedou v českých korunách i v cizích měnách.

3.2. Účtová skupina 21 - Peněžní prostředky v pokladně

3.2.1. Na příslušném účtu účtové skupiny 21 - *Peněžní prostředky v pokladně* se účtuje o stavu a pohybu hotovosti na základě pokladních dokladů, o stavu a pohybu šeků přijatých místo hotových peněz, poukázkách k zúčtování (například poukázky na odběr zboží, služeb). Stav peněz v pokladně nelze nahrazovat stvrzenkami či úpisy. Peníze v hotovosti svěřené pracovníkům k použití na předem stanovené účely a šeky vydané k použití se účtují jako pohledávky za zaměstnanci, popřípadě společníky.

3.2.2. Na příslušném účtu účtové skupiny 21 - *Peněžní prostředky v pokladně* se účtuje o stavu a pohybu cenin (například poštovní známky, dálniční známky, kolky, telefonní a ostatní karty, mají-li hodnotu, ze které bude moci být po vydání do užívání čerpáno) před jejich vydáním. Jako ceniny se účtují i zakoupené stravenky do provozoven veřejného stravování

apod. Ceniny svěřené pracovníkům k použití na předem stanovené účely se účtují jako pohledávky za zaměstnanci, popřípadě společníky.

3.2.3. Rozdíly vzniklé při inventarizaci pokladní hotovosti a cenin se považují za schodek, popřípadě přebytek.

3.3. Účtová skupina 22 - *Peněžní prostředky na účtech*

3.3.1. Účtuje se zde na základě oznámení banky nebo spořitelního a úvěrního družstva o přijatých nebo provedených platbách (bankovní výpisy). Vklady nebo výběry peněz v hotovosti a převody mezi bankovními účty lze účtovat prostřednictvím účtu určeného účetní jednotkou pro účtování peněz na cestě.

3.3.2. Na příslušném účtu účtové skupiny 22 - *Peněžní prostředky na účtech* se účtuje o stavu a pohybu peněžních prostředků účetní jednotky u bank nebo spořitelních a úvěrních družstev. Pasivní zůstatek se v rozvaze vykáže jako přijatý krátkodobý úvěr.

3.4. Účtová skupina 23 - *Krátkodobé úvěry*

3.4.1. Na příslušném účtu účtové skupiny 23 - *Krátkodobé úvěry* se účtuje na základě oznámení banky nebo spořitelního a úvěrního družstva o přijatých nebo provedených platbách (bankovní výpisy). Účtuje se zde o úvěrech poskytnutých nejvýše na dobu jednoho roku, o překlenovacích úvěrech, pokud nebyly řešeny v rámci běžného účtu, o krátkodobých úvěrech poskytnutých na základě eskontovaných směnek apod.

3.4.2. Souvztažným zápisem k účtu úvěrů je zápis na příslušném účtu účtové skupiny 22 - *Peněžní prostředky na účtech*. Uhradí-li banka nebo spořitelní a úvěrní družstvo platební doklad, například fakturu dodavatele, přímo z úvěrového účtu, zaúčtuje se poskytnutý úvěr ve prospěch příslušného úvěru se souvztažným zápisem na vrub příslušného účtu účtových skupin 32 - *Závazky*, respektive 95 - *Dlouhodobé úvěry a závazky*.

3.4.3. Na vrub příslušného účtu eskontních úvěrů, po obdržení avíza od banky nebo spořitelního a úvěrního družstva o úhradě směnky či jiného cenného papíru dlužníkem, zaúčtuje účetní jednotka úhradu úvěru se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu určeného pro účtování pohledávek za eskontované cenné papíry. Na vrub příslušného účtu eskontních úvěrů se účtuje i o vrácení neuhrazené směnky nebo jiného cenného papíru bankou, a to souvztažným zápisem ve prospěch bankovního účtu (splacení eskontního úvěru).

3.5. Na příslušné účty účtové skupiny 24 - *Jiné krátkodobé finanční výpomoci* se účtují krátkodobé finanční výpomoci poskytnuté účetní jednotce jinými osobami než bankami nebo spořitelním a úvěrním družstvem (třetími osobami) a společníky obchodních korporací.

3.6. Účtová skupina 25 - *Krátkodobý finanční majetek* tvoří část finančního majetku, který má účetní jednotka převážně v držení pouze do jednoho roku, například cenné papíry k obchodování a cenné papíry se splatností do jednoho roku, vlastní dluhopisy, ostatní realizovatelné cenné papíry a ostatní cenné papíry, například nakoupené opční listy. Pokud jsou nakoupené opční listy v držení až do dne uplatnění přednostního práva, odepíší se v tento den do nákladů na příslušný účet účtové skupiny 54 - *Ostatní náklady*, ať je právo uplatněno či nikoliv. Pro účtování o cenných papírech se použijí ustanovení Českého účetního standardu č. 406 Operace s cennými papíry a podíly.

3.7. Účtová skupina 26 - *Převody mezi finančními účty* se používá pro překlenutí časového nesouladu mezi vklady, výběry peněz, šeků a jiných hotovostí a přijetím příslušných výpisů z účtů účetní jednotkou. Obdobně se zde účtuje o účetních případech při kterých dochází k časovému nesouladu při převodech mezi účty účetní jednotky v bankách nebo spořitelních a úvěrních družstev. Na příslušných účtech účtové skupiny 26 – *Převody mezi finančními účty* se vklady nebo výběry peněz v hotovosti a šeků zaúčtují podle pokladních dokladů nebo výpisů účtů.

3.8. Inventarizační rozdíly se účtují podle ustanovení Českého účetního standardu 403 *Inventarizační rozdíly*.“.

3. Body 4. a 5. se zrušují.

J. V ČÚS č. 409 Dlouhodobý majetek

1. Bod 1. zní:

„1. Cíl

Cílem tohoto standardu je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen "zákon") a vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen "vyhláška") základní postupy účtování dlouhodobého nehmotného, hmotného a finančního majetku za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.“.

2. Body 3. až 6. znějí:

„3. Pořízení dlouhodobého majetku

3.1. Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku se uskutečňuje zejména koupí, vytvořením vlastní činností, nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti, bezúplatným převodem (darováním), vkladem nebo převodem.

3.1.1. Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení se zaúčtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 04 - *Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek* nebo přímo na vrub příslušných účtů účtových skupin 01 - *Dlouhodobý nehmotný majetek*, 02 - *Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný* nebo 03 - *Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný*, pokud při pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení nevznikají náklady související s jeho pořízením, se souvztažným zápisem ve prospěch příslušných účtů účtových skupin zejména

- a) 21 - *Peněžní prostředky v pokladně* v případě pořízení za hotové,
- b) 23 - *Krátkodobé úvěry*, 32 - *Závazky*, 37 - *Jiné pohledávky a závazky* nebo 95 - *Dlouhodobé úvěry a závazky* v případě bezhotovostního pořízení,
- c) 90 - *Vlastní jmění* v případě bezúplatně nabytého majetku,
- d) 57 - *Aktivace* v případě vytvoření majetku vlastní činností,
- e) 37 - *Jiné pohledávky a závazky* v případě uplatnění práva nákupní opce a v případě úroků z úvěrů a zápůjček do doby uvedení do užívání.

3.1.2. Nevyfakturované dodávky dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku se ke

konci rozvahového dne účtují jako dohadné položky pasivní na vrub příslušného účtu účtové skupiny 04 - *Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek* a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 38 - *Přechodné účty aktiv a pasiv*.

3.1.3. Uvedení majetku a technického zhodnocení do užívání, pokud již nebyl majetek a technické zhodnocení pořízen a zaúčtován přímo v účtových skupinách 01, 02 nebo 03, se účtuje na vrub příslušného účtu účtových skupin 01 - *Dlouhodobý nehmotný majetek*, 02 - *Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný* nebo 03 - *Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný* se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 04 - *Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek*.

3.1.4. Při pořízení dlouhodobého majetku na základě směnné smlouvy oceňují účetní jednotky majetek pořizovací cenou, jsou-li ceny ve smlouvě sjednány, v opačném případě reprodukční pořizovací cenou. V případě směny dlouhodobého odpisovaného majetku jednotky účtují o nabytí majetku na vrub příslušného účtu účtových skupin 01 - *Dlouhodobý nehmotný majetek*, 02 - *Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný* se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 90 - *Vlastní jmění* a pozbytí tohoto majetku účtují jako o vyřazení majetku podle bodu 5.2. písm. a) tohoto standardu. V případě směny dlouhodobého neodpisovaného majetku účetní jednotky účtují o nabytí i pozbytí tohoto majetku rozvahově na příslušnou stranu příslušného účtu účtové skupiny 90 - *Vlastní jmění*.

3.1.5. Účetní jednotka může na příslušný účet účtové skupiny 04 - *Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek* účtovat náklady charakteru technického zhodnocení na cizím dlouhodobém hmotném majetku v průběhu jeho pořizování, pokud se prokazatelně má stát pachtýřem nebo nájemcem dlouhodobého hmotného majetku nebo jeho příslušné části a následně technické zhodnocení bude odepisovat. Vlastník dlouhodobého hmotného majetku neúčtuje náklady charakteru technického zhodnocení v průběhu pořizování dlouhodobého hmotného majetku a technické zhodnocení odpisované tímto pachtýřem nebo nájemcem.

3.2. O technickém zhodnocení se neúčtuje v případě pěstitelských celků trvalých porostů, dospělých zvířat a jejich skupin a majetku v účtové skupině 03 - *Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný*.

4. Odpisování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

4.1. Účetní jednotka odpisuje dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek z výše ocenění podle § 25 zákona na základě odpisového plánu, a to jen do výše ocenění.

4.2. V případě dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v podílovém spoluvlastnictví provádí každý spoluvlastník účetní odpisy ze svého vlastnického podílu.

4.3. Účetní jednotka účtuje o odpisech nejpozději k rozvahovému dni.

4.4. V případě uvedení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku do užívání v průběhu účetního období stanoví účetní jednotka poměrnou výši odpisů v tomto účetním období.

4.5. Účetní jednotka při sestavení odpisového plánu v souvislosti s provedením technického zhodnocení dlouhodobého majetku zohlední veškeré skutečnosti v souladu se zákonem a vyhláškou.

4.6. Sazby účetních odpisů stanoví účetní jednotka např. z hlediska časového, tzn. stanovením předpokládané doby používání majetku nebo výkonovým způsobem, tzn., že

jednotka si stanoví vnitřním předpisem měřitelnou jednotku, případně další skutečnosti, které mají vliv na výpočet částky odpisu na jednu stanovenou jednotku, např. kus kilometr, tuna, hektolitr, a částku odpisu související s touto jednotkou (např. u dopravních prostředků). Účetní jednotka účtuje o odpisu, který zjistí jako součin částky odpisu na jednu jednotku stanovenou odpisovým plánem a počtu těchto jednotek uskutečněných v průběhu příslušného období.

4.7. Účetní odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

4.8. Při odpisování dospělých zvířat a jejich skupin lze postupovat tak, že se účetní odpisy vyjádří podílem pořizovací ceny snížené o předpokládanou tržbu při brakaci (čítatel) a předpokládaného počtu let chovu základního stáda (jmenovatel). Tažná zvířata, dostihová a plemenní koně se odpisují individuálně, ostatní zvířata lze odpisovat skupinově.

4.9. Odpisy se účtují ve prospěch účtů účtových skupin *07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku* a na vrub příslušného účtu účtové skupiny *55 - Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek*.

4.10. Nezajistí-li jednotka ke dni sestavení účetní závěrky krytí fondu reprodukce investičního majetku, účtuje účetní jednotka v běžném účetním období na vrub příslušného účtu účtové skupiny *91 - Fondy* a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny *55 - Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek*. Nekryté zdroje fondu za minulé účetní období účtuje ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny *64 - Ostatní výnosy*.

4.11. V případě dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z přijaté dotace nebo účelového daru, účetní jednotka účtuje současně s odpisem tohoto majetku podle bodu 4. 9. ve věcné a časové souvislosti na vrub příslušného účtu účtové skupiny *90 – Vlastní jmění* se souvztažným zápisem ve prospěch příslušné účtové skupiny *64 - Ostatní výnosy*, a to ve výši postupem podle § 38 odst. 10 vyhlášky (odpis násobený poměrem dotace a ocenění majetku).

5. Vyřazení dlouhodobého majetku

5.1. Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení se uskutečňuje zejména prodejem, likvidací, bezúplatným převodem (darováním); případně se o vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku účtuje jako o manku, škodě a vkladu dlouhodobého majetku do jiné účetní jednotky.

5.2. Vyřazení dlouhodobého majetku odpisovaného a technického zhodnocení se zaúčtuje na vrub příslušného účtu účtových skupin *07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku* nebo *08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku* a ve prospěch příslušného účtu účtových skupin *01 - Dlouhodobý nehmotný majetek* nebo *02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný*; zůstatková cena dlouhodobého majetku odpisovaného se účtuje na vrub příslušného účtu účtových skupin zejména

- a) *54 - Ostatní náklady* v případě, bezúplatného převodu (darování) a v případě manka nebo škody,
- b) *55 - Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek* v případě prodeje a likvidace,
- c) *36 - Závazky ke společnosti a závazky z upsaných nesplacených cenných papírů* a vkladů v případě vkladu do jiné účetní jednotky.

5.3. Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku neodpisovaného se účtuje obdobně jako v bodu 5. 2. písm. a) až c) a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 03 - *Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný*.

5.4. Vyřazení nedokončeného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku se účtuje obdobně jako v bodu 5. 2. písm. a) až c) a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 04 - *Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek*. Vyřazení nedokončeného dlouhodobého majetku a technického zhodnocení, které je trvale zastaveno a nebude v něm pokračováno, se při likvidaci zaúčtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 54 – *Ostatní náklady* a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 04 - *Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek*.

6. Finanční majetek

6.1. Pořízení dlouhodobého finančního majetku se uskutečňuje zejména koupí, upsáním finančního majetku (akcií, podílů), získáním majetkového podílu, nepeněžním vkladem nebo převodem.

6.2. Pořízení finančního majetku včetně nákladů souvisejících s jeho pořízením se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 04 - *Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek* nebo přímo na vrub příslušných účtů účtových skupin 06 - *Dlouhodobý finanční majetek*, pokud při pořízení finančního majetku nevznikají náklady související s jeho pořízením, se souvztažným zápisem ve prospěch příslušných účtů účtových skupin zejména

- a) 21 - *Peněžní prostředky v pokladně* v případě pořízení za hotové,
- b) 23 - *Krátkodobé úvěry*, 32 - *Závazky*, 37 - *Jiné pohledávky a závazky* nebo 95 - *Dlouhodobé úvěry a závazky* v případě bezhotovostního pořízení,
- c) 36 - *Závazky za společnost* v případě vkladu,
- d) 37 - *Jiné pohledávky a závazky* v případě uplatnění práva nákupní opce a v případě úroků z úvěrů a zápůjček do doby uvedení do užívání.

6.3. O zařazení finančního majetku se účtuje na vrub příslušného účtu účtových skupin 06 - *Dlouhodobý finanční majetek* se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 04 - *Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek*.

6.4. Vyřazení či snížení dlouhodobého finančního majetku se uskutečňuje zejména prodejem a bezúplatným převodem ve prospěch účtové skupiny 06 - *Dlouhodobý finanční majetek* se souvztažným zápisem například na vrub příslušného účtu účtové skupiny 54 - *Ostatní náklady*“.

3. Body 7. až 9. se zrušují.

K. V ČÚS č. 410 Zásoby

1. Bod 1. zní:

„1. Cíl

Cílem tohoto standardu je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen "zákon") a vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro

účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen "vyhláška") základní postupy účtování o zásobách za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.“.

2. Body 3. až 5. znějí:

„3. Obecná pravidla k postupům účtování o zásobách

3.1. O zásobách se účtuje způsobem A nebo způsobem B. Účetní jednotka může účtovat zásoby způsobem A i způsobem B. Při účtování podle míst uskladnění může být uplatněn pouze jeden z uvedených způsobů. Při obou způsobech účtování musí zůstatek zásob vykázaný v účetní závěrce odpovídat skutečnému stavu příslušných zásob.

3.2. Při způsobu A lze nákupy materiálu účtovat přímo na příslušný účet účtové skupiny 11 - *Materiál*, nákupy zvířat na příslušný účet účtové skupiny 12 - *Zásoby vlastní výroby* a nákupy zboží na příslušný účet účtové skupiny 13 - *Zboží*.

3.3. Při účtování o zásobách způsobem B účtuje účetní jednotka na účty zásob k rozvahovému dni. Účetní jednotka může stanovit vnitřním předpisem účtování k jinému okamžiku. Při uplatnění způsobu B je nutné vést skladovou evidenci běžně, aby bylo možno zjistit a prokázat stav zásob v průběhu účetního období a složky pořizovací ceny zásob (např. na skladních kartách, v datových souborech počítače apod.).

3.4. Inventarizační rozdíly zásob se účtují podle § 30 zákona a Českého účetního standardu č. 403 Inventarizační rozdíly.

3.5. Účetní jednotka zajišťuje naplnění ustanovení § 8 odst. 4 zákona zejména vnitřním předpisem upravujícím především

- a) normu přirozených úbytků zásob,
- b) druhy materiálu účtovaných přímo do spotřeby bez účtování na sklad materiálu.

3.6. Při uzavírání účetních knih se u obou způsobů účtování zásob účtují zásoby na cestě na vrub příslušného účtu účtové skupiny 11 - *Materiál* nebo 13 - *Zboží*. Dodavatelem nevyúčtované dodávky se účtují ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 38 - *Přechodné účty aktiv a pasiv*.

3.7. O zásobách daných ke zpracování jiné účetní jednotce, do konsignačních skladů či zapůjčených mimo účetní jednotku, se vedou analytické účty s uvedením místa uložení.

3.8. O vyúčtovanou cenu za zpracování materiálu či o vlastní náklady na zpracování materiálu provedené vlastní činností se zvyšuje ocenění zásob na skladě. Renovace náhradních dílů a úprava zásob prováděná ve vlastní režii se vyúčtuje jako aktivace a náklady na renovaci a úpravu jsou složkou ocenění náhradních dílů a zásob na skladě.

3.9. Zásoby převzaté účetní jednotkou ke zpracování, vypůjčené, došlé omylem a konsignační zboží se vedou na podrozvahových účtech s uvedením druhu zásob a jejich ocenění.

4. Oceňování

4.1. Zásoby se oceňují podle § 25 zákona a § 33a vyhlášky.

4.2. Nakoupená zvířata se oceňují pořizovací cenou, zvířata vlastního odchovu (příchovky) se oceňují vlastními náklady nebo reprodukční pořizovací cenou v případech, nelze-li vlastní náklady zjistit. Přírůstky zvířat se oceňují vlastními náklady.

4.3. Pořizovací cenu zásob lze rozdělit na cenu pořízení nebo na předem stanovenou cenu pořízení a odchylku od skutečné ceny pořízení a náklady s pořízením související. Při vyskladnění zásob se tyto náklady, popřípadě odchylky rozpouštějí způsobem stanoveným vnitřním předpisem účetní jednotky.

4.4. Úbytek zásob lze ocenit

- a) cenou zjištěnou váženým aritmetickým průměrem z ocenění pořízení,
- b) způsobem, kdy první cena pro ocenění přírůstku zásob se použije jako první cena pro ocenění úbytku zásob nebo,
- c) předem stanovenou cenou účetní jednotkou (pevnou cenou).

5. Postup účtování

5.1. Účtování o zásobách způsobem A.

5.1.1. Nákupy od jiných subjektů a aktivace materiálu, služeb a zboží

V průběhu účetního období se složky pořizovací ceny nakupovaných zásob účtují na vrub příslušného účtu pořízení materiálu účtové skupiny 11 - *Materiál* nebo na vrub příslušného účtu pořízení zboží účtové skupiny 13 - *Zboží* se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu účtové třídy 2 - Finanční účty nebo 3 - Zúčtovací vztahy. Vnitropodnikové služby související s přepravou dodávek zásob se aktivují. Aktivace materiálu, služeb a zboží se účtuje na vrub příslušných účtů zásob a souvztažně ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 57 - *Aktivace*. Převzetí materiálu a zboží na sklad se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 11 - *Materiál* nebo na vrub účtu účtové skupiny 13 - *Zboží* a ve prospěch příslušného účtu pořízení materiálu nebo ve prospěch příslušného účtu pořízení zboží. Spotřeba materiálu a prodej zboží se účtují na vrub příslušných účtů účtové skupiny 50 - *Spotřebované nákupy* a u prodeje materiálu na vrub příslušného účtu účtové skupiny 54 - *Ostatní náklady*.

5.1.2. Zásoby vlastní výroby

V průběhu účetního období se přírůstky zásob oceněné vlastními náklady účtují na vrub příslušného účtu účtové skupiny 12 - *Zásoby vlastní výroby* se souvztažným zápisem ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 56 - *Změny stavu zásob vlastní činnosti*. O vyskladnění zásob se účtuje na vrub příslušných účtů účtové skupiny 56 - *Změny stavu zásob vlastní činnosti* a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 12 - *Zásoby vlastní výroby*.

5.1.3. Nákupy materiálu lze účtovat přímo na příslušný účet účtové skupiny 11 - *Materiál*, nákupy zvířat na příslušný účet účtové skupiny 12 - *Zásoby vlastní výroby* a nákupy zboží na příslušný účet účtové skupiny 13 - *Zboží*.

5.2. Účtování o zásobách způsobem B.

5.2.1. Nákupy od jiných subjektů a aktivace materiálu, služeb a zboží

a) v průběhu účetního období se složky pořizovací ceny nakupovaných zásob účtují na vrub

- příslušných účtů účtové skupiny 50 - *Spotřebované nákupy* se souvztažným zápisem na příslušných účtech účtové třídy 2 - Finanční účty nebo 3 - Zúčtovací vztahy; vnitropodnikové služby, které souvisejí s přepravou dodávek zásob, se aktivují; aktivace materiálu, služeb a zboží se účtuje na vrub příslušných účtů účtové skupiny 50 - *Spotřebované nákupy* souvztažně s příslušným účtem účtové skupiny 57 - *Aktivace*,
- b) k okamžiku podle bodu 3. 3. účtuje účetní jednotka o počátečním stavu zásob na skladě příslušných účtů účtových skupin 11 - *Materiál* a 13 - *Zboží* na vrub příslušných účtů účtové skupiny 50 - *Spotřebované nákupy*; stav zásob podle evidence o zásobách se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 11 - *Materiál* nebo na vrub příslušného účtu účtové skupiny 13 - *Zboží* souvztažně s příslušným účtem účtové skupiny 50 - *Spotřebované nákupy*.

5.2.2. Zásoby vlastní výroby

- a) v průběhu účetního období se v účtové skupině 12 - *Zásoby vlastní výroby* neprovádí žádné účetní zápisy a vynaložené náklady na výrobu či jinou činnost se účtují na příslušných účtech účtové třídy 5 - Náklady,
- b) při uzavírání účetních knih se počáteční stavy zásob zaúčtované na příslušných účtech účtové skupiny 12 - *Zásoby vlastní výroby* převedou na vrub příslušných účtů účtové skupiny 56 - *Změny stavu zásob vlastní činnosti*; stav zásob podle inventarizace se zaúčtuje na vrub příslušných účtů účtové skupiny 12 - *Zásoby vlastní výroby* souvztažně s příslušným účtem účtové skupiny 56 - *Změny stavu zásob vlastní činnosti*."

L. V ČÚS č. 411 Zúčtovací vztahy

1. Bod 1. zní:

„1.Cíl

Cílem tohoto standardu je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen "zákon") a vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen "vyhláška") základní postupy účtování zúčtovacích vztahů za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami."

2. V bodu 2. Obsahové vymezení se za slovo „vymezení“ vkládá slovo „pohledávek“, slovo „závazkových“ se zrušují, slova „uvedené v § 12 až 15 vyhlášky,“ se nahrazují slovy „ , krátkodobých“, slova „uvedené v § 21 až 24 vyhlášky“ a slova „jiných aktiv a jiných pasiv (časové rozlišení)“ se zrušují.

3. V bodu 3. Oceňování se slovo „vymezené“ zrušuje.

4. Body 4. zní:

„4. Postup účtování

4.1. Pohledávky

- 4.1.1. Na příslušných účtech účtové skupiny 31 - *Pohledávky* se účtuje zejména o:

- a) pohledávkách za odběrateli; dále se zde účtuje o poskytnutých zálohách a závdavcích dodavatelům před splněním smlouvy ze strany dodavatele, a o ostatních pohledávkách z obchodních vztahů,
- b) pohledávkách za směnky předané bance nebo spořitelnímu a úvěrnímu družstvu k proplacení do doby splatnosti směnky, jakož i o jiných cenných papírech předaných k eskontu; ve prospěch účtu pohledávek za směnky předaných bance nebo spořitelnímu a úvěrnímu družstvu k proplacení se zaúčtují směnky a jiné cenné papíry bankou nebo spořitelním a úvěrním družstvem zinkasované, jakož i směnky a jiné cenné papíry neproplacené a vrácené.

4.2. Závazky

4.2.1. Na příslušných účtech účtové skupiny 32 - *Závazky* se účtuje zejména o:

- a) dlužích vůči dodavatelům, přijatých krátkodobých zálohách a závdavcích od odběratelů před splněním závazků vůči odběratelům, o ostatních krátkodobých závazcích z obchodních vztahů,
- b) směnkách vlastních a akceptovaných směnkách cizích při jejich použití k uspokojení dluhu vůči dodavateli, kde směnečný závazek pro účetní jednotku je jeden rok a kratší,
- c) pravidelně se opakujících zálohových platbách od uživatelů bytů a nebytových prostor, o předpisech záloh.

4.3. Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

4.3.1. Na příslušném účtu účtové skupiny 33 - *Zúčtování se zaměstnanci a institucemi* se účtuje zejména o:

- a) dlužích z pracovněprávních vztahů včetně sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění zaměstnanců, popřípadě jiných fyzických osob a jejich zúčtování; mzdová evidence se vede podle jednotlivých zaměstnanců, popřípadě podle jiných fyzických osob,
- b) dlužích vůči zaměstnancům, např. o nároku zaměstnanců na náhradu cestovních výdajů, pokud se přímo neproplácí,
- c) o pohledávkách za zaměstnanci, např. o poskytnutých zálohách na cestovní výdaje, o zálohách k vyúčtování, o uplatnění náhrady za zaměstnanci,
- d) o dlužích ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění k příslušným institucím se souvztažnými zápisy na vrub příslušných účtů účtové skupiny 52 - *Osobní náklady u částek hrazených zaměstnavatelem*; částky hrazené zaměstnancem se zaúčtují na vrub příslušného účtu účtové skupiny 33 - *Zúčtování se zaměstnanci a institucemi*.

4.4. Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování

4.4.1. Na příslušném účtu účtové skupiny 34 - *Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování* se účtuje zejména o:

- a) daňové povinnosti účetní jednotky ze spotřebních daní za zdaňovací období se souvztažným zápisem zejména na vrub příslušného účtu účtových skupin 31 – *Pohledávky*, 33 – *Zúčtování se zaměstnanci a institucemi* a 37 – *Jiné pohledávky a závazky*, respektive na vrub příslušného účtu účtových tříd 1 a 5, jestliže zdanitelné plnění bylo uskutečněno pro vlastní potřebu účetní jednotky nebo při bezplatném plnění ve prospěch jiných osob, jakož i při vzniku manka a škody na vybraných výrobcích,

- b) úhradě daňové povinnosti ze spotřebních daní; dále se na vrub příslušného účtu účtuje o nároku na vrácení spotřební daně za zdaňovací období se souvztažným zápisem zejména ve prospěch příslušného účtu účtových skupin 32 – *Závazky*, 37 – *Jiné pohledávky a závazky*, 95 – *Dlouhodobé úvěry a závazky*,
- c) o dalších přímých daních, například daň silniční,
- d) o poplatcích ve prospěch příslušného účtu (příslušného příjemce poplatků) se souvztažným zápisem na vrub příslušného účtu účtové skupiny 53 – *Daně a poplatky*; o úhradě poplatků se účtuje na vrub příslušného účtu,
- e) o dani z přidané hodnoty,
- f) o nezpochybnitelném právním nároku na dotaci; o použití dotace na úhradu úroků nezahrnovaných do pořizovací ceny dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení se ve věcné a časové souvislosti účtuje do ostatních finančních výnosů; při stanovení ocenění dlouhodobého odpisovaného majetku a technického zhodnocení, pokud jsou částečně nebo zcela pořízeny z přijaté dotace nebo účelového daru, účetní jednotka postupuje podle § 38 odst. 10 vyhlášky a podle Českého účetního standardu č. 409 Dlouhodobý majetek.

4.5. Pohledávky za společnostmi

4.5.1. Na příslušném účtu účtové skupiny 35 – *Pohledávky za společnostmi* se účtuje zejména o pohledávkách účetní jednotky z titulu sdružení ve společnosti za ostatními společníky sdruženými v této společnosti.

4.6. Závazky ke společnosti a závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů.

4.6.1. Na příslušném účtu účtové skupiny 36 – *Závazky ke společnosti a závazky z upsaných cenných papírů a vkladů* se účtuje zejména o:

- a) dluzích účetní jednotky, jako společníka v jiné obchodní korporaci, za převzaté a dosud nesplacené akcie nebo zatímní listy,
- b) dluzích účetní jednotky z titulu sdružení ve společnosti vůči ostatním společníkům sdruženým v této společnosti.

4.7. Jiné pohledávky a závazky

4.7.1. Na příslušném účtu účtové skupiny 37 – *Jiné pohledávky a závazky* se účtuje zejména o:

- a) pohledávkách a závazcích z pevných termínovaných operací, o nakoupených a prodaných opcích; analytické účty se vedou v členění na nákupní a prodejní opce podle Českého účetního standardu č. 405 Deriváty,
- b) pohledávkách na náhradu škody či manka za odpovědnou osobou se souvztažným zápisem na příslušném účtu účtové skupiny 64 – *Jiné provozní výnosy*, pokud tato pohledávka nemá charakter dohadné položky aktivní,
- c) dluzích z odpovědnosti za způsobenou škodu se souvztažným zápisem na příslušném účtu účtové skupiny 54 – *Jiné provozní náklady*, pokud tento závazek nemá charakter dohadné položky pasivní,
- d) dluzích vůči celnímu orgánu z titulu cel, daně z přidané hodnoty a o závazku ze spotřebních daní při dovozu.

4.8. Přejícné účty aktiv a pasiv

Na příslušných účtech časového rozlišení této účtové skupiny se v souladu s § 17 a 25 vyhlášky časově rozlišují náklady a výnosy. Časově rozlišovat nelze pokuty, penále, manka a škody. Dále se v této účtové skupině účtuje v souladu s § 15, 20 a § 24 vyhlášky o dohadných položkách.

4.8.1. Na příslušném účtu účtové skupiny 38 – *Přechodné účty aktiv a pasiv* se účtuje zejména o:

- a) výdajích běžného účetního období, které věcně patří do nákladů příštích období, vykazovaných v položce „B.IV.1. Náklady příštích období“, například nájemné a pachtovné placené předem, předplatné; zúčtování nákladů příštích období na příslušný účet nákladů se provede v účetním období, s kterým věcně a časově souvisí,
- b) o částkách účetní jednotkou nepřijatých, které časově a věcně souvisejí s výnosy běžného účetního období a nejsou zaúčtovány přímo na účtech pohledávek vykazovaných v položce „B.IV.2. Příjmy příštích období“, například výnosové provize nebo provedené a odebrané dosud nevyúčtované práce a služby,
- c) o nákladech, které s běžným účetním obdobím souvisejí, avšak výdaj na ně nebyl dosud skutečně vykazovaných v položce „B.IV.1. Výdaje příštích období“, například nájemné a pachtovné placené pozadu,
- d) o příjmech běžného účetního období, které věcně patří do výnosů příštích období, vykazovaných v položce „B.IV.2 Výnosy příštích období“, například nájemné a pachtovné přijaté předem, částky přijatých paušálů předem na zajištění servisních služeb, přijaté předplatné; zúčtování výnosů příštích období na příslušný účet výnosů se provede v účetním období, s kterým věcně a časově souvisí,
- e) o dohadných částkách, například o pohledávce za pojišťovnou v důsledku pojistných událostí v případech, kdy nebyla ještě poskytnuta pojistná náhrada a pojišťovna nepotvrdila ke konci rozvahového dne konečnou výši náhrady, o výnosových úrocích, které nebyly zahrnuty ve vyúčtování bank nebo spořitelních a úvěrních družstev za běžné účetní období, respektive toto vyúčtování bylo chybné, o odhadu poplatků z licencí nebo jiných majetkových práv, pokud není ještě známa výše poplatků, vykazovaných v položce „B.II.18. Dohadné účty aktivní“,
- f) o dohadných částkách, například o nevyfakturovaných dodávkách vykazovaných v položce „B.II.6. Dohadné účty pasivní“ nebo v položce „B.III.22. Dohadné účty pasivní“; účtuje se zde i o nákladových úrocích, které nebyly zahrnuty do vyúčtování bank nebo spořitelních a úvěrních družstev za dané účetní období, respektive toto vyúčtování je chybné, a o dluhu z odpovědnosti za způsobenou škodu v případech, kdy není možno k rozvahovému dni stanovit konečnou výši dluhu; účtuje se zde i o náhradě mzdy nebo platu za nevyčerpanou dovolenou, pokud na ni vznikne zaměstnanci nárok podle jiného právního předpisu, bude-li proplacena v příštím účetním období.“

5. Bod 5. se zrušuje.

M. V ČÚS č. 412 Náklady a výnosy

1. Bod 1. zní:

„1. Cíl

Cílem tohoto standardu je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen "zákon") a vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v

soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen "vyhláška") základní postupy účtování nákladů a výnosů za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.“

2. Body 3. a 4. znějí:

„3. Postup účtování nákladů – Účtová třída 5 - Náklady

3.1. V účtové třídě 5 - Náklady se účtuje o nákladech vynaložených na činnosti účetní jednotky. Součástí těchto nákladů jsou náklady účtované na vrub fondů vytvářených účetní jednotkou. Na vrub účtové třídy 5 se účtují náklady narůstajícím způsobem od začátku účetního období. Analytické účty v účtové třídě 5 - Náklady je třeba stanovit s ohledem na požadavky zákona o daních z příjmů.

3.2. Účtová skupina 50 - *Spotřebované nákupy*

3.2.1. Na příslušných účtech účtové skupiny 50 - *Spotřebované nákupy* se účtuje zejména

- a) o spotřebovaných zásobách v závislosti na zvoleném způsobu účtování podle Českého účetního standardu č. 410 Zásoby,
- b) o neskladovatelných nákupech.

3.3. Účtová skupina 51 - *Služby*

3.3.1. Na příslušných účtech účtové skupiny 51 - *Služby* se účtuje zejména

- a) o nákladech za externí služby, tj. výkonech od dodavatelů,
- b) o nákladech na reprezentaci, kde je možné účtovat i o vlastních výkonech, které se použijí pro účely reprezentace,
- c) o drobném nehmotném majetku, o kterém účetní jednotka rozhodla, že není dlouhodobým majetkem, podle § 7 odst. 2 písm. c) vyhlášky.

3.4. Účtová skupina 52 - *Osobní náklady*

3.4.1. Na příslušných účtech účtové skupiny 52 – *Osobní náklady* se účtuje zejména

- a) o nákladech (o požitcích) zaměstnanců ze závislé činnosti; na těchto účtech se účtují mzdy zásadně v hrubých částkách; do hrubé mzdy musí být zahrnuta také naturální mzda, je-li součástí mzdy; nepeněžní plnění mezd (naturální mzda) se účtuje v ocenění podle jiného právního předpisu,
- b) o nákladech z titulu zákonné povinnosti zaměstnavatele plnit z titulu sociálního pojištění a veřejného zdravotního pojištění, dále se na vrub příslušného účtu účtové skupiny 52 - *Osobní náklady* účtují náklady dobrovolného plnění sociálního pojištění,
- c) o nákladech týkající se tvorby (přídělu) příslušného účtu fondu podle jiného právního předpisu,
- d) o ostatních sociálních nákladech.

3.5. Účtová skupina 53 - *Daně a poplatky*

3.5.1. Na příslušných účtech účtové skupiny 53 - *Daně a poplatky* se účtují zejména

- a) daně, odvody a jiná obdobná peněžitá plnění charakteru nákladů včetně nákladů na soudní poplatky v případech, kdy je účetní jednotka poplatníkem; neúčtuje se zde daň z

- příjmů,
b) doměrky těchto daní za minulá léta.

3.6. Účtová skupina 54 - *Ostatní náklady*

3.6.1. Na příslušných účtech účtové skupiny 54 – *Ostatní náklady* se účtují zejména

- a) smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále,
- b) hodnota pohledávky při jejím postoupení, odpis nedobytné pohledávky, jmenovitá hodnota těchto pohledávek se při plném či částečném odepsání zaúčtuje na podrozvahových účtech,
- c) nákladové úroky,
- d) kursové ztráty,
- e) zůstatková cena v případě vyřazení bezúplatným převodem,
- f) manka a škody na majetku,
- g) o vyřazení nedokončeného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku zaúčtovaném na příslušných účtech účtové skupiny 04 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek*,
- h) ostatní položky neúčtované na předcházejících účtech, které se týkají provozní oblasti a mimořádné náklady v provozní oblasti.

3.7. Účtová skupina 55 - *Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek*

3.7.1. Na příslušných účtech účtové skupiny 55 - *Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek* se účtuje zejména

- a) o odpisech dlouhodobého majetku podle Českého účetního standardu č. 409 *Dlouhodobý majetek*,
- b) o rozdílu mezi oceněním odpisovaného dlouhodobého majetku zaúčtovaného na účtech účtových skupin 01 – *Dlouhodobý nehmotný majetek*, 02 – *Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný* a vytvořenými oprávkami při vyřazení likvidací a při prodeji tohoto majetku,
- c) o ocenění prodaného neodpisovaného dlouhodobého hmotného majetku účtovaného na účtech účtové skupiny 03 – *Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný*,
- d) o prodeji cenných papírů a podílů souvztažně se zápisy na příslušných účtech účtových skupin 06 – *Dlouhodobý finanční majetek*, nebo 25 – *Krátkodobý finanční majetek*; v případech prodeje dlužných cenných papírů je nutno k okamžiku prodeje doúčtovat naběhlý alikvotní výnosový úrok,
- e) o prodeji, úbytku materiálu v ocenění, které vychází z ocenění tohoto materiálu na příslušných účtech v účtové třídě 1,
- f) o tvorbě rezerv vztahujících se k provozní oblasti s výjimkou rezervy na daň z příjmů, se souvztažným zápisem ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 94 – *Rezervy*; ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 55 – *Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky* se účtuje částečné nebo plné rozpuštění rezerv, když pominuly důvody pro jejich existenci, se souvztažným zápisem na vrub příslušných účtů účtové skupiny 94 – *Rezervy*,
- g) o tvorbě opravných položek se souvztažným zápisem ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 39 – *Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování*; ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 55 – *Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky* se účtuje částečné nebo plné rozpuštění opravných položek, když pominuly důvody pro jejich existenci, se souvztažným zápisem na vrub příslušných účtů účtové skupiny 39 – *Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování*.

3.8. Účtová skupina 56 – *Změna stavu zásob vlastní činnosti* a 57 – *Aktivace*

3.8.1. Na příslušných účtech účtové skupiny 56 – *Změna stavu zásob vlastní činnosti* vykazovaných v položce „A.II.7. Změna stavu zásob vlastní činnosti“ se účtuje, v závislosti na zvoleném způsobu účtování zásob, o přírůstcích a úbytcích zásob vlastní činnosti. Souvztažnými účty jsou příslušné účty v účtové třídě 1. Při účtování o zásobách způsobem B, pokud je hodnota zásob vyplývající z inventarizace zásob koncem příslušného období vyšší než na počátku období, se o rozdílu účtuje ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 56 – *Změna stavu zásob vlastní činnosti*; v opačném případě o rozdílu účtuje na vrub příslušných účtů této účtové skupiny.

3.8.2. Ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 57– *Aktivace* vykazovaných v položkách „A.II.8. Aktivace materiálu, zboží a vnitroorganizačních služeb“ a „A.II.9. Aktivace dlouhodobého majetku“ se účtuje o snížení nákladů v provozní oblasti z titulu vytvoření zásob nebo dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku vlastní činností se souvztažným zápisem zejména na vrub příslušného účtu účtových skupin

- a) 04 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek* v případě dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku vytvořeného vlastní činností,
- b) 11 – *Materiál*, 13 – *Zboží* nebo 50 – *Spotřebované nákupy* v případě zásob vytvořených vlastní činností a to podle zvoleného způsobu účtování o zásobách.

3.9. Účtová skupina 58 - *Poskytnuté příspěvky*

3.9.1. Na příslušných účtech účtové skupiny 58 - *Poskytnuté příspěvky* se účtují zejména

- a) příspěvky účetní jednotky poskytnuté právnickým osobám k okamžiku jejich úhrady,
- b) příspěvky poskytnuté organizačním složkám, pokud jsou účetními jednotkami, se souvztažným zápisem příslušného účtu účtové skupiny 22- *Peněžní prostředky na účtech* nebo 21 - *Peněžní prostředky v pokladně*,
- c) členské příspěvky vyplývající z nepovinného členství se souvztažným zápisem příslušného účtu účtové skupiny 22- *Peněžní prostředky na účtech* nebo 21 - *Peněžní prostředky v pokladně*.

3.10. Účtová skupina 59 - *Daň z příjmů*

3.10.1. Na příslušných účtech účtové skupiny 59 - *Daň z příjmů* se účtuje zejména

- a) o splatné dani z příjmů k rozvahovému dni se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 34 – *Zúčtování daní a dotací a ostatní zúčtování*,
- b) doměrky daně za minulá období a ve prospěch tohoto účtu vratky daně za minulá období,
- c) o odložené dani se souvztažným zápisem na vrub, popřípadě ve prospěch příslušného účtu účtové třídy 9 – *Vlastní jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé úvěry a zápůjčky, závěrkové a podrozvahové účty*.

4. Postup účtování výnosů – Účtová třída 6 - *Výnosy*

4.1. Účtová třída 6 - *Výnosy*

4.1.1. V účtové třídě 6 - *Výnosy* se účtuje o výnosech přijatých účetní jednotkou. Součástí těchto výnosů jsou výnosy účtované ve prospěch fondů při jejich čerpání účetní jednotkou. Ve prospěch účtové třídy 6 se účtují výnosy narůstajícím způsobem od začátku účetního

období.

4.2. Účtová skupina 60 – Tržby za vlastní výkony a za zboží

4.2.1. Na příslušných účtech účtové skupiny 60 – *Tržby za vlastní výkony a za zboží* se účtují zejména tržby účetní jednotky se souvztažnými zápisy na příslušných účtech účtových skupin 31 – *Pohledávky*, 37 – *Jiné pohledávky a závazky*, 21 – *Peněžní prostředky v pokladně*.

4.3. Účtová skupina 64 - Ostatní výnosy

4.3.1. Na příslušných účtech účtové skupiny 64 – *Ostatní výnosy* se účtuje zejména

- a) o výnosech souvisejících s pokutami a s úroky; částky pohledávek se zaúčtují bez ohledu na to, zda byly zaplacený či nikoliv,
- b) o úhradách pohledávek, které byly v minulosti odepsány na vrub nákladů a od tohoto okamžiku se o nich neúčtovalo; na tento účet účtují i o výnosech z postoupení pohledávek,
- c) o výnosech na předcházejících účtech neuvedených, mající vztah k provozní oblasti, mimořádné výnosy v provozní oblasti a o bezúplatně nabytém dlouhodobém nehmotném a hmotným majetku (věcném daru), pokud není určen k plnění hlavní činnosti; rovněž se zde účtují nároky na náhradu škody zaúčtované na příslušném účtu účtové skupiny 54 – *Ostatní náklady*; na tomto účtu se dále zaúčtují inventarizační rozdíly podle Českého účetního standardu č. 403 Inventarizační rozdíly,
- d) o kursových výnosech,
- e) o nekrytých zdrojích fondu reprodukce investičního majetku podle Českého účetního standardu č. 409 Dlouhodobý majetek,
- f) v časové a věcné souvislosti v případě dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z přijaté dotace nebo účelového daru, podle § 38 odst. 10 a Českého účetního standardu č. 409 Dlouhodobý majetek.

4.4. Účtová skupina 65 - Tržby z prodeje majetku

4.4.1. Na příslušných účtech účtové skupiny 65 - *Tržby z prodeje majetku* se účtuje zejména o výnosech z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a materiálu, nebo jiných majetkových práv, se souvztažným zápisem na vrub příslušných účtů účtové skupiny 31 – *Pohledávky*, popřípadě na příslušný účet účtové skupiny 38 – *Přechodné účty aktiv a pasív*, jedná-li se o částky pohledávek, u nichž není známa jejich přesná výše.

4.5. Účtová skupina 68 - Přijaté příspěvky

4.5.1. Na příslušných účtech účtové skupiny 68 - *Přijaté příspěvky* se účtuje zejména o přijatých příspěvcích na provozní činnost od jiných účetních jednotek.

4.6. Účtová skupina 69 – Provozní dotace

4.6.1. Na příslušných účtech účtové skupiny 69 – *Provozní dotace* se účtuje zejména o dotacích. Předpis nároku na dotaci, případné vypořádání dotace, se účtuje ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 69 – *Provozní dotace* a na vrub příslušného účtu účtové skupiny 34 - *Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování*. Případné vypořádání dotace k poskytovateli z důvodu vrácení dotace nebo její části se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 69 – *Provozní dotace* a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 34 -

Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování.“

3. Bod 5. se zrušuje.

N. V ČÚS č. 413 Vlastní zdroje a dlouhodobé závazky

1. Bod 1. zní:

„1.Cíl

Cílem tohoto standardu je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen "zákon") a vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen "vyhláška") základní postupy účtování vlastních zdrojů a dlouhodobých závazků za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.“

2. Bod 4. zní:

„4. Postup účtování

4.1. Účtová skupina 90 – *Vlastní jmění*

4.1.1. Vlastní jmění je vlastním zdrojem krytí majetku účetní jednotky.

4.1.2. Na příslušném účtu účtové skupiny 90 – *Vlastní jmění* účtuje účetní jednotka, která má vlastní majetek jako zdroj krytí dlouhodobého a krátkodobého majetku, tvorbu a snížení vlastního jmění.

4.1.3. Ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 90 – *Vlastní jmění* účetní jednotka účtuje zejména

- a) o vkladu zakladatele, pokud tak stanovuje zvláštní právní předpis,
- b) o přijaté dotaci nebo účelovém daru na pořízení dlouhodobého odpisovaného majetku a technického zhodnocení,
- c) o bezúplatně nabytém dlouhodobém nehmotném a hmotným majetku (věcném daru) podle § 25 odst. 1 písm. l zákona, pokud slouží pro hlavní činnost,
- d) o převodu zisku (nebo jeho části) za minulé účetní období z příslušného účtu účtové skupiny 93 - *Výsledek hospodaření*, pokud se nepřevádí do fondů,
- e) o převodu zdrojů z fondů při zařazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v souladu s bodem 4.2.5. písm. a),
- f) o převodu zdrojů při zrušení nebo snížení fondů, pokud to vyplývá ze zvláštních právních předpisů, stanov a pod.,
- g) o ocenění nově zjištěného a v účetnictví doposud nezaúčtovaného dlouhodobého majetku podle § 25 odst. 1 písm. l zákona.

4.1.4. Na vrub příslušného účtu účtové skupiny 90 – *Vlastní jmění* se účtuje zejména

- a) o převodu ztráty za minulé účetní období z příslušného účtu účtové skupiny 93 - *Výsledek hospodaření*,
- b) povinnost finančního vypořádání dotace poskytnuté v minulých účetních obdobích v

- případech, pokud se vztahovala k hlavní činnosti,
- c) o převodu zdrojů do fondu, pokud to vyplývá ze zvláštních právních předpisů, stanov, apod.,
 - d) o věcné a časové souvislosti v případě dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z přijaté dotace nebo účelového daru, podle Českého účetního standardu č. 409 Dlouhodobý majetek.

4.2. Účtová skupina 91 – *Fondy*

4.2.1. Fondy obsahují zdroje účetní jednotky, které jsou účelově určeny. Není však vyloučena možnost převodu zdrojů z vlastního jmění do fondů. Tvorba a čerpání fondů se řídí příslušnými právními předpisy, stanovami, statutem či jinými zřizovacími listinami, zakladatelskými listinami, interními předpisy účetní jednotky, případně rozhodnutím oprávněného orgánu účetní jednotky. Fondy se tvoří ze zisků po zdanění dosažených účetní jednotkou v předcházejících účetních obdobích, případně převody zdrojů z jiných fondů nebo z vlastního jmění a z dalších účelově určených zdrojů přijatých účetní jednotkou.

4.2.2. Způsob tvorby a čerpání fondů má zajistit časovou a věcnou souvislost účtování podle ustanovení § 3 odst. 1 zákona.

4.2.3. Účty účtové skupiny 91 - *Fondy* nesmí vykazovat aktivní zůstatek.

4.2.4. Ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 91 – *Fondy* účetní jednotka účtuje zejména o tvorbě fondu pro hlavní činnost ve výši

- a) přijaté dotace nebo účelového daru na pořízení dlouhodobého odpisovaného majetku a technického zhodnocení se souvztažným zápisem na příslušných účtech účtové skupiny 90 – *Vlastní jmění*,
- b) peněžních darů se souvztažným zápisem příslušných účtů účtové třídy 2 – Finanční účty,
- c) ocenění bezúplatně nabytého dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (věcného daru) podle § 25 odst. 1 písm. l) zákona přijatého od jiné účetní jednotky se souvztažným zápisem příslušných účtů účtové skupiny 90 - *Vlastní jmění*,
- d) výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení (zisku po zdanění) se souvztažným zápisem příslušného účtu účtové skupiny 93 - *Výsledek hospodaření*,
- e) převodu z jiného fondu zápisem příslušných účtů 91 – *Fondy*.

4.2.5. Na vrub příslušných účtů účtové skupiny 91 – *Fondy* účetní jednotka účtuje zejména o čerpání fondu pro hlavní činnost ve výši

- a) převodu zdrojů při zařazení dlouhodobého odpisovaného majetku a technického zhodnocení účetní jednotky souvztažně ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 90 - *Vlastní jmění*,
- b) peněžních prostředků darovaných jiným účetním jednotkám se souvztažným zápisem příslušných účtů účtové třídy 2 – Finanční účty,
- c) ocenění věcného daru (dlouhodobý odpisovaný majetek, zásoby) darovaného jiné účetní jednotce se souvztažným zápisem příslušných účtů účtové skupiny 90 - *Vlastní jmění*.

4.2.6. Během účetního období je možno tvorbu fondů účtovat na vrub příslušného účtu účtové skupiny 90 - *Vlastní jmění* nebo příslušného účtu účtové skupiny 93 - *Výsledek hospodaření* v souladu s platnými předpisy.

4.3. Účtová skupina 92 - *Oceňovací rozdíly*

4.3.1. Na příslušných účtech účtové skupiny 92 - *Oceňovací rozdíly* účtuje účetní jednotka podle vyhlášky a podle Českých účetních standardů č. 405 Deriváty a č. 406 Operace s cennými papíry a podíly.

4.4. Účtová skupina 93 - *Výsledek hospodaření*

Na příslušných účtech účtové skupiny 93 - *Výsledek hospodaření* účtuje účetní jednotka o výsledku hospodaření podle Českého účetního standardu č. 402 Otevírání a uzavírání účetních knih.

4.5. Účtová skupina 95 - *Dlouhodobé úvěry a závazky*

4.5.1. Na příslušných účtech účtové skupiny 95 - *Dlouhodobé úvěry a závazky* se účtuje zejména

- a) o stavu a pohybu úvěrů, které mají dlouhodobý charakter,
- b) o dlouhodobých bankovních úvěrech, které se poskytují při eskontu směnek,
- c) o stavu a pohybu dlouhodobých zápůjček a dluhů s dobou splatnosti delší než jeden rok.

4.5.2. Na příslušných účtech účtové skupiny 95 - *Dlouhodobé úvěry a závazky* účtuje účetní jednotka

- a) o pachtu nebo nájmu podle § 28 zákona,
- b) o přijatých zálohách a závdavcích od odběratelů před splněním dluhu vůči odběrateli,
- c) o vlastních směnkách a cizích akceptovaných směnkách,
- d) o odloženém daňovém závazku,
- e) o ostatních dlouhodobých závazcích.

4.6. Účtová skupina 96 – *Závěrkové účty*

4.6.1. Na příslušných účtech účtové skupiny 96 - *Závěrkové účty* účtuje účetní jednotka podle Českého účetního standardu č. 402 Otevírání a uzavírání účetních knih.

4.7. Účtová skupina 97 až 99 - *Podrozvahové účty*

4.7.1. Na příslušných účtech účtové skupiny 97 až 99 - *Podrozvahové účty* účtuje účetní jednotka o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize podle Českého účetního standardu č. 401 Účty a zásady účtování na účtech.“.

Poznámka pod čarou č. 1 se zrušuje, včetně odkazu na poznámku pod čarou.

3. Bod 5. se zrušuje.

O. V ČÚS č. 414 Přejít z jednoduchého účetnictví na účetnictví

1. V bodu 1. se slova „ze soustavy“ nahrazují slovem „z“ a na konci věty se doplňují slova „vedené v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu“.

2. Bod 2. Obsahové vymezení zní:

„Postup přechodu z jednoduchého účetnictví na účetnictví vedené v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu zabezpečí účetní jednotka v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími právními předpisy, které upravují jednoduché účetnictví, ve znění účinném od 1. ledna 2016.“.

3. V bodu 3.1. se slovo „v“ zrušuje a slova „č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) tzn., že zjistí skutečné stavy fyzickou inventurou u hmotného majetku, případně u nehmotného majetku, nebo dokladovou inventurou u závazků a pohledávek, popřípadě u ostatních složek majetku, u nichž nelze provést fyzickou inventuru, a tyto stavy zaznamenaná v inventurních soupisech“ se zrušují.

4. Body 3.2. a 3.3. znějí:

„3.2. Skutečně zjištěné stavy majetku a závazků včetně dluhů účetní jednotka porovná se stavy v knize pohledávek, v knize závazků a v pomocných knihách o ostatních složkách majetku. Pokud stavy majetku a závazků včetně dluhů vykázané v účetních knihách nesouhlasí se skutečnými zjištěními stavy fyzickou a dokladovou inventurou upraví se stavy majetku a závazků v účetních knihách, tak aby odpovídaly skutečným stavům, které byly zjištěny inventarizací.

3.3. Účetní jednotky sestaví odpisové plány dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku. Stav oprávek účetní jednotka stanoví podle stavu opotřebení majetku, a to z výše ocenění majetku v okamžiku jeho pořízení v souladu se zákonem. Účetní jednotky mohou stanovit předpokládanou dobu odpisování jako součet doby, kdy byl tento majetek zachycen v pomocné knize a doby, po kterou budou dále tento majetek používat. Výši oprávek stanoví tak, že se částka ocenění majetku v okamžiku pořízení vynásobí podílem doby, kdy byl majetek užíván a předpokládané doby odpisování.“.

Poznámka pod čarou č. 4 se zrušuje, včetně odkazů na poznámku pod čarou.

5. V bodu 3.4. se věty šestá a sedmá zrušují.

Poznámky pod čarou č. 1 až 3 se zrušují, včetně odkazů na poznámky pod čarou.

6. V bodu 3.5. úvodní části se slovo „dále“ zrušuje, za slova „a závazků“ se vkládají slova „včetně dluhů“, slovo „pomocných“ se nahrazuje slovem „účetních“, slovo „ke“ se nahrazuje slovy „k rozvahovému“ a slova „účetní závěrky“ se zrušují.

7. V bodu 3.5. písm. d) se slova „*Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, pořízený dlouhodobý finanční majetek*“ nahrazují slovy „*Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek*“.

8. V bodu 3.5. písm. e) se slova „podle odstavce 3.3.“ zrušují.

9. V bodu 3.5. písm. f) se slova „podle odstavce 3.3.“ zrušují.

10. V bodu 3.5. se na konci textu písmene g) doplňují slova „a stav šeků vystavených účetní jednotkou a stav šeků předaných k inkasu se uvede jako počáteční stav účtové skupiny 25 - *Krátkodobý finanční majetek*“.

11. V bodu 3.5. písm. j) se slova „z obchodních závazkových vztahů“ zrušují a za slovo „půjček“ se vkládají slova „a zápůjček“.

12. V bodu 3.5. písm. k) se slova „z obchodních závazkových vztahů“ zrušují, za slovo „půjček“ se vkládá slova „ , zápůjček“ a slovo „*bankovní*“ se zrušuje.

13. V bodu 3.5. se písmeno m) zrušuje.

Dosavadní písmena n) až t) se označují jako odstavce m) až s).

14. V bodu 3.5. písm. n) se slovo „*Peníze*“ nahrazuje slovy „*Peněžní prostředky v pokladně*“.
 15. V bodu 3.5. písm. o) se slova „*Účty v bankách*“ nahrazují slovy „*Peněžní prostředky na účtech*“.
 16. V bodu 3.5. písm. p) se slova „bankovními účty“ nahrazují slovy „účty s peněžními prostředky na účtech“.
- Poznámka pod čarou č. 6 se zrušuje, včetně odkazu na poznámku pod čarou.
17. V bodu 3.5. písm. s) se slova „podle bodu 3.5. písm. a) až r)“ zrušují.
 18. V bodu 3.5. se věta poslední zrušuje.

JUDr. David Bauer, v. r.
pověřený řízením odboru
28 – Regulace a metodika účetnictví

9.

Změna Českého účetního standardu č. 704 – Fondy účetní jednotky pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů – tisková oprava

Ministerstvo financí zveřejňuje tiskovou opravu „Změna Českého účetního standardu č. 704 – Fondy účetní jednotky pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů“, která byla zveřejněna pod pořadovým číslem 22 ve Finančním zpravodaji č. 7/2015 ze dne 18. 12. 2015.

V Změna Českého účetního standardu č. 704 - Fondy účetní jednotky pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, bod 17. zní:

„17. V bodu 7.4. písm. b) se za slovo „zřizovatele“ vkládají slova „pokud takový odvod uložil,“.“

Změny Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů – tisková oprava

Ministerstvo financí zveřejňuje tiskovou opravu „Změn Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů“, které byly uveřejněny ve Finančním zpravodaji č. 6/2015:

V části F. ČÚS č. 005 Opravné položky bod 10 správně zní

10. Bod 4.4.3. zní:

„4.4.3. Výše opravné položky, vytvářené podle zvláštního právního předpisu¹⁾ nebo nad jeho rámec, nesmí přesáhnout účetní hodnotu pohledávky na rozvahovém účtu, k níž je opravná položka tvořena. V případech, ve kterých bude opravná položka vytvořena ve výši 100 % hodnoty nepromlčené pohledávky s výjimkou pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení, může být tato pohledávka odepsána a opravná položka k ní zrušena. Takto odepsaná pohledávka se dále sleduje na podrozvahových účtech s výjimkou těch pohledávek, u kterých došlo k jejich zániku. Přijatá úhrada odepsané pohledávky se zaúčtuje jako výnos na příslušném účtu účtové skupiny 64 – *Jiné provozní výnosy* a zachytí se na podrozvahových účtech.“

V části P. ČÚS č. 017 Zúčtovací vztahy bod 32 správně zní

32. Bod 3.11.3. zní:

„3.11.3. Prostřednictvím příslušného účtu účtové skupiny 38 – *Přechodné účty aktiv a pasiv* vykazovaného v položce „D.1. Výdaje příštích období“ se zaúčtují náklady, jež s běžným účetním obdobím souvisejí, avšak výdaj na ně nebyl dosud uskutečněn. Účtuje se zde například o nájemném a pachtovním placeném pozadu, prémiech a odměnách placených po uplynutí roku.“

V části P. ČÚS č. 017 Zúčtovací vztahy bod 33 správně zní

33. Bod 3.11.4. zní:

„3.11.4. Na příslušném účtu vykazovaném v položce „D.2. Výnosy příštích období“ se zaúčtují příjmy v běžném účetním období, které věcně patří do výnosů v příštích obdobích, například nájemné a pachtovné přijaté předem, částky přijatých paušálů předem na zajištění servisních služeb, přijaté předplatné. Vlastník rozvodného zařízení může časově rozlišovat po dobu nejméně 20 let přijaté úhrady podle příslušného zákona za účelně vynaložené náklady spojené s připojením a se zajištěním požadovaného příkonu a v případě přeložek rozvodných zařízení za samostatné stavby s nimi souvisejícími. Zaúčtování výnosů příštích období se provede v období, s kterým věcně souvisejí.“

V části Q. ČÚS č. 018 Kapitálové účty a dlouhodobé závazky bod 6 správně zní

6. Bod 3.1.6. zní:

„3.1.6. Na příslušném účtu účtové skupiny 41 – *Základní kapitál a kapitálové fondy* vykazovaném v položce „A.II.2.1. Ostatní kapitálové fondy“ se zaúčtují ostatní kapitálové vklady peněžní i nepeněžní, které nezvyšují základní kapitál účetní jednotky a není pro ně v předcházejících účtech této účtové skupiny samostatný syntetický účet. Ve prospěch účtu se zaúčtují u družstev rovněž členské podíly na družstevní bytovou výstavbu a státní příspěvek apod. Analytické účty se vedou podle jednotlivých kapitálových fondů s odděleným sledováním členských podílů a státního příspěvku.“

V části Q. ČÚS č. 018 Kapitálové účty a dlouhodobé závazky bod 19 správně zní

19. Bod 3.5.2. zní:

„3.5.2. Odděleně se zaúčtuje na analytických účtech převedený zisk nebo ztráta.“.

Vydavatel: Ministerstvo financí ČR, Letenská 15, 118 10 Praha 1 – Malá Strana,
IČ: 00006947

Redakce: Mgr. Petr Hlásný, tel.: 257 043 017, e-mail: petr.hlasny@mfcf.cz

ISSN 2464-5540

Evid. č. MK ČR: E 18632