

Všem příspěvkovým organizacím
zřízených Krajem Vysočina

Váš dopis značky/ze dne

Číslo jednací
KUJI 4258/2014 OE

Vyřizuje/telefon
M. Palán/564602233

V Jihlavě dne
20. 1. 2014

Informace o nejvýznamnějších změnách novely vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví od 1. 1. 2014

Vyhláška č. 473/2013 Sb., kterou byla novelizována vyhláška 410/2009 Sb. (dále jen „vyhláška“), přinesla tyto nejdůležitější změny:

I. U ROZVAHOVÝCH ÚČTŮ

1) K § 4 odst. 8

a) **při sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni** platí pro účty:

- 336 – Sociální zabezpečení
- 337 – Zdravotní pojištění
- 338 – Důchodové spoření
- 341 – Daň z příjmů
- 342 – Jiné přímé daně
- 343 – Daň z přidané hodnoty
- 344 – Jiné daně a poplatky

vzájemný bilanční vztah mezi stranou MD a DAL, kdy **kladný zůstatek** příslušného účtu **na straně MD** vstupuje **do aktiv rozvahy**. Naopak **kladný zůstatek** těchto účtů **na straně DAL** znamená, že vstupuje **do pasív rozvahy**.

b) k okamžiku ***sestavení mezitímní účetní závěrky*** platí zásada, že zůstatky účtů se vykazují podle zjištěných částek buď s kladným nebo záporným znaménkem s výjimkou účtů uvedených v části I. pod bod 1 písm. a) tohoto sdělení.

c) **při sestavení účetní závěrky k rozvahovému dni** vykazují **kladný nebo záporný zůstatek** tyto **účty pasív**:

- 401 – Jmění účetní jednotky
- 405 – Kurzové rozdíly
- 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody
- 407 – Jiné oceňovací rozdíly
- 408 - Opravy minulých období
- účty účtové skupiny 43 – Výsledky hospodaření (účty 431 a 432)

- účty účtové skupiny 49 – Závěrkové účty a zvláštní účtování (491, 492, 493, 499).

d) **všechny ostatní účty aktiv a pasiv rozvahy neuvedené pod bodem a) a c) tohoto sdělení nesmí vykazovat k rozvahovému dni zůstatek se záporným znaménkem.** Pro názornost se uvádí příklad na dobropis, kdy v důsledku jeho existence by k rozvahovému dni byl u účtu 321 vykázán záporný zůstatek a za této situace je třeba ho přeúčtovat na příslušný pohledávkový účet. V lednu následujícího roku se částka obrátově přeúčtuje zpět na účet 321.

2) K § 11 odst. 6 písm. e) a § 11 odst. 11

Novelou se vymezují účty: **035 – „Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji“** a **036 – „Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji“**, na kterých se účtuje příslušný druh dlouhodobého majetku oceněný reálnou hodnotou dle § 27 odst. 1 písm. h) zákona o účetnictví.

3) K § 14 odst. 7 – účet **029 – „Ostatní dlouhodobý hmotný majetek“** obsahuje zejména dospělá zvířata bez ohledu na výši jejich ocenění kromě zvířat v ZOO, služebních psů a služebních koní, dále technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku nevykazovaného na účtech 021, 022, 025 a 032 a věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou vykazována jako součást ocenění na účtu 021 nebo jako součást ocenění v rámci účtů účtové třídy 1 – Zásoby. Kompetentním orgánem pro zřízení a schválení věcného břemena je příslušný orgán kraje. Pokud věcné břemeno bude součástí ocenění stavby nebo pozemku, nebude se vykazovat jako samostatný hmotný majetek na účtu 029. Naopak věcná břemena zřízená po dokončení stavby budou vykazována na účtu 029.

4) K § 14 odst. 1 – k účtu **031 – „Pozemky“** se poznamenává, že bez ohledu na zásadní změnu v novém Občanském zákoníku (stavba s pozemkem se považuje za jednu věc) se o pozemcích bude nadále účtovat jako dosud.

5) K § 22 odst. 1 písm. d) – obsahová stránka účtu **314 – „Krátkodobé poskytnuté zálohy“** byla v důsledku nového Občanského zákoníku rozšířena o tzv. **závdavek**, který plní funkci důkazní, zajišťovací a sankční. Pokud smluvní partneri si ujednají tento institut, pak musí být závdavek odevzdán druhé straně nejpozději při uzavření smlouvy a v případě ústně uzavřených smluv je pak závdavek potvrzením této smlouvy. Vedle toho závdavek slouží jako jistota, že závazek bude plněn a při jeho neplnění závdavek propadá ve prospěch druhé strany. Podobně se postupuje v případech při odstoupení od smlouvy, pokud ve smlouvě není ujednáno odstupné, bere se závdavek za odstupné.

Shora uvedená změna se dotýká i účtu **324 – „Krátkodobé přijaté zálohy“** – odkaz na § 32 odst. 2 písm. c) vyhlášky.

6) K 22 odst. 2 a § 32 odst. 3 - směrná účtová osnova byla doplněna o nové účty: **337 – „Zdravotní pojištění“** pro zúčtování zdravotního pojištění a **338 – „Důchodové spoření“** k vykázání pohledávek a závazků pro tzv. II. pilíř důchodového spoření.

Název stávajícího účtu **336** byl změněn na **„Sociální zabezpečení“**, který je určen k zúčtování pohledávek a závazků jen pro odvod pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti.

7) K 25 odst. 3 písm. e) – pro účet **263 – „Ceniny“** stanoven věcný obsah s tím, že se jedná zejména o poštovní známky, kolky, dálniční známky, předplacené jízdenky, telefonní karty, stravenky do provozoven veřejného stravování a dárkové poukázky. Za ceniny nejsou považovány např. peníze, cenné papíry, stravenky do vlastního zařízení veřejného stravování, pokutové bloky a bankovní platební karty.

8) K § 28 odst. 3 – u účtu **432** se formálně upravuje jeho název na „Výsledek hospodaření **předcházejících** účetních období“.

9) K § 32 odst. 1 písm. a) – u účtu **281 – „Krátkodobé úvěry“** se obsahová náplň formálně mění v důsledku nového občanského zákoníku, kde namísto slova „půjčka“ se zavádí pojem **„zápůjčka“**. Nové označení pro půjčku lze nalézt v obsahovém vymezení účtů např. **562 – „Úroky“** a **662 – „Úroky“**.

Změna názvosloví pro tradiční termín „půjčka“ za nový termín „zápůjčka“ má obecně dopad do označení smluvních stran, kdy namísto slova „věřitel“ se nově nyní bude používat označení „**zapůjčitel**“ a místo slova „dlužník“ se bude používat „**vydlužitel**“.

II. U NÁKLADOVÝCH A VÝNOSOVÝCH ÚČTŮ

1) K § 33 písm. a) – u účtu **501 – „Spotřeba materiálu“** je jeho obsahové vymezení rozšířeno o zúčtování nákladů na **jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek** pořízený nákupem, vlastní činností nebo bezúplatným nabytím od subjektů, které nejsou vybranými účetními jednotkami, a který zároveň je oceněn v částce nižší než 3 000 Kč, pro kterou nemůže být zúčtován na účtu 028; stejný postup se uplatní i v případech, kdy organizace vnitřním předpisem rozhodla o snížení dolní hranice 3 000 Kč ve smyslu § 14 odst. 6 vyhlášky.

2) K § 33 písm. h) - obdobně je řešena problematika **jiného drobného dlouhodobého nehmotného majetku** pořízeného způsobem dle předchozího odstavce (dolní hranice ocenění pod 7 000 Kč, není-li vnitřním předpisem dále snížena), který se vykazuje na účtu **518 – „Ostatní služby“**.

3) K § 37 odst. 2 písm. f) – obsahové určení účtu **649 – „Ostatní výnosy z činností“** jmenovitě doplněno o zúčtování bezúplatného nabytí zásob a drobného dlouhodobého majetku od subjektu, který není vybranou účetní jednotkou.

III. U PODROZVAHOVÝCH ÚČTŮ

1) K § 53 – dochází k rozdělení dosavadního účtu 961 (krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv) na účty **961 – „Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu“** a **963 – „Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu“**.

Dále se štěpí stávající účet 962 - (dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv) na účty **962 – „Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu“** a **964 – „Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu“**.

Finančním leasingem se rozumí tzv. „finanční pronájem věci“, u kterého platí zásada, že po celou dobu leasingových splátek je majetek ve vlastnictví leasingové společnosti a teprve po uplynutí doby leasingu předmět „pronájmu“ přechází do vlastnictví účetní jednotky.

U operativního leasingu na rozdíl od finančního leasingu se uplatňuje zásada, že předmět pronájmu zůstává ve vlastnictví leasingové společnosti i po skončení leasingové smlouvy.

2. K § 54 - – dochází k rozdělení dosavadního účtu 981 (krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění) na účty **981 – „Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových“** a **983 – „Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních“**.

Dále se štěpí stávající účet 982 - (dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění) na účty **982 – „Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových“** a **984 – „Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních“**.

Shora uvedené změny jsou vyvolány požadavkem na zajištění směrnice EU č. 85/2011 o poskytnutých garancích (zárukách) a tzv. PPP projektech, tedy projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru.

Dále došlo k přečíslování stávajících účtů 983 a 984 na účty s číslem **985 – „Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení“** a s číslem **986 – „Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení“**.

Formálně byly přečíslovány dále stávající účty 949 a 951 mající nově čísla **991 – „Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva“**, resp. **992 – „Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva“**.

Ta samá změna se dotkla účtů 985 a 986, které byly přečíslovány na 993 – „Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva“ a 994 – „Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva“.

IV. U ÚČETNÍCH METOD

1) K § 55 odst. 4 – vyhláška vymezuje pojem technické zhodnocení, které věcně kopíruje dosavadní stav dovozený ze zákona o daních z příjmů. Tato definice zní:

„(4) Technickým zhodnocením se rozumí zásahy do dlouhodobého nehmotného majetku nebo dlouhodobého hmotného majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, pokud vynaložené náklady dosáhnou ocenění stanoveného pro vykazování jednotlivého dlouhodobého majetku podle § 11 odst. 2 nebo § 14 odst. 9.“

2) K § 55 odst. 1, 9 až 12 – v souvislosti s novým občanským zákoníkem se do vyhlášky zapracovává nový pojem „právo stavby“, tedy řešení ocenění práva stavby, případně zánik tohoto práva. Ustanovení § 66 odst. 10 vyhlášky upravuje odepisování stavby zatížené právem stavby.

V. OSTATNÍ

1. V důsledku nově zřízených rozvahových a podrozvahových účtů nebo účtů měněných je organizace povinna (§ 14 zákona o účetnictví) sestavit k 1. 1. 2014 nový účtový rozvrh, v němž uvede účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů.

2. V příloze této informací je uveden převodový můstek se zachycením převodů rozvahových a podrozvahových účtů dotčených novelou vyhlášky č. 410/2009 Sb. k 1. 1. 2014. Dle bodu 6.8. ČUS 701 – Účty a zásady účtování na účtech převody zůstatků účtů budou dle převodového můstku promítnuty **do počátečních stavů účtů k 1. 1. 2014**. Je pravděpodobné, že u některých účtů bude nutné nastavit počáteční zůstatek ručně (např. účet 338 – Důchodové spoření).

3. Účetní jednotka si **předem ověří, zda tvůrci účetních softwarů promítlí legislativní změny** podle vyhlášky č. 473/2013 Sb. **do svých účetních produktů** včetně povinných úprav výkazů účetní závěrky již pro období 1. čtvrtletí 2014.

S pozdravem

Ing. Anna Křištofová v. r.
vedoucí ekonomického odboru

Převodový můstek pro převody zůstatků vybraných účtů k 1. 1. 2014

Účetní období 2014		Účetní období 2013	
Účet	Název účtu	Účet	Název účtu
035	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	01x	Dlouhodobý nehmotný majetek
036	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	02x,031,032	DHN odpisovaný, pozemky, kulturní předměty
337	Zdravotní pojištění	336	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
338	Důchodové spoření	3XX	Zúčtovací vztahy
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	351	Pohledávky za účastníky sdružení
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky		
199	Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám	197	Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení
149	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám		
378	Ostatní krátkodobé závazky	352	Závazky k účastníkům sdružení
459	Ostatní dlouhodobé závazky		
378	Ostatní krátkodobé závazky	325	Závazky z dělené správy a kaucí (Pozn. kauce)
459	Ostatní dlouhodobé závazky		
961	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961	Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
962	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962	Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
963	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	961	Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
964	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	962	Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
967	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
968	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
981	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
982	Dlouhodobé podmíněné z poskytnutých garancí jednorázových	982	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
983	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	981	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
984	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	982	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
985	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	983	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
986	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	984	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
991	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	949	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
992	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	951	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva
993	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	985	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva
994	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	986	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva