**Výběr změn v účetnictví od 1.1.2014**

**1. Změny právní předpisů**

Od 1.1.2014 vstoupily platnost zejména tyto předpisy:

* vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, byla novelizována:
* vyhláškou č. 473/2013 – účinnost od 1.1.2014 (některé části od 1.1.2015)
* vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů, byla novelizována:
	+ vyhláškou č. 472/2013 Sb. – účinnost od 1.1.2014
* vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů byla novelizována:
	+ vyhláškou č. 464/2013 – účinnost od 1.1.2014
* České účetní standardy – byly novelizovány:
	+ ČÚS pro některé vybrané účetní jednotky č. 701, 704, 705, 706, 707, 708, 709, 710

**Novelizované právní předpisy jsou k dispozici na stránkách MF ČR.**

**2. Nejdůležitější změny ve vyhlášce č. 410/2009 Sb. od 1.1.2014**

**Upozornění – v následujícím textu se jedná o výběr nejdůležitějších změn. Text nenahrazuje novelizaci vyhlášky č. 410/2009 Sb.**

**a) Nové účty**

**035 – Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji –** obsahuje dlouhodobý nehmotný majetek oceněný reálnou hodnotou podle § 27 odst. 1 písm.h) zákona

**036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji –** obsahuje dlouhodobý hmotný majetek oceněný reálnou hodnotou podle § 27 odst. 1 písm.h) zákona

**336 – Sociální zabezpečení –** obsahuje částky závazků z titulu sociálního pojištění podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti

**337 – Zdravotní pojištění –** obsahuje částky závazků z titulu zdravotního pojištění podle zákona upravujícího veřejné zdravotní pojištění

**338 – Důchodové spoření –** obsahuje částky závazků z titulu důchodového spoření podle zákona upravujícího pojistné na důchodové spoření (II. pilíř)

**b) Přejmenované účty**

022 – Samostatné **hmotné** movité věci a soubory **hmotných** movitých věcí

082 – Oprávky k samostatným **hmotným** movitým věcem a souborům **hmotných** movitých věcí

164 – Opravné položky k samostatným **hmotným** movitým věcem a souborům **hmotných** movitých věcí

196 – Opravné položky k pohledávkám ~~z titulu daní a obdobných dávek~~ ze správy daní

319 – Pohledávky ~~ze sdílených~~ z přerozdělovaných daní

325 – Závazky z dělené správy ~~a kaucí~~

432 – Výsledek hospodaření ~~minulých~~ předcházejících účetních období

543 – Dary **a jiná bezúplatná předání**

**c) Zrušené účty**

197 – Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení

318 – Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek

327 – Přijaté zálohy daní

351 – Pohledávky za účastníky sdružení

352 – Závazky k účastníkům sdružení

396 – Spojovací účet při sdružení

**Oficiální převodový můstek nebyl vydán, níže je uveden pouze doporučený převodový můstek, který provedete k 1.1.2014**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Účet 2013** |  | **Účet 2014** | **Název** |
| 01x |  | 035 | Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji |
| 02x, 031, 032 |  | 036 | Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji |
| 336 | Zúčtování s institucemi SP a ZP | 336 | Sociální pojištění |
| 337 | Zdravotní pojištění |
| 338 | Důchodové spoření (II. pilíř) |
| 351 | Pohledávky za účastníky sdružení | 377 | Ostatní krátkodobé pohledávky |
| 469 | Ostatní dlouhodobé pohledávky |
| 197 | Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení | 199 | Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám |
| 149 | Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám |
| 352 | Závazky k účastníkům sdružení | 378 | Ostatní krátkodobé závazky |
| 459 | Ostatní dlouhodobé závazky |
| 325 | Závazky z dělené správy a kaucí | 325 | Závazky z dělené správy |
| 378  | Ostatní krátkodobé závazky (kauce) |
| 459 | Ostatní dlouhodobé závazky (kauce) |

**d) Stavby a pozemky**

Problematika pozemků a staveb podle nového občanského zákoníku.

031 – obsahuje pozemky bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zbožím. Definice pozemků v účetnictví reaguje na zásadní ustanovení v novém občanském zákoníku, že stavba na pozemku tvoří s pozemkem jednu věc. V účetnictví budou jako doposud sledovány odděleně.

021 - doplňuje se písm. h) **právo stavby**

029 – doplňují se **věcná břemena**

**Technické zhodnocení** – do § 55 odst. 4 byla doplněna definice technického zhodnocení.

„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.“

**e) Rozvahové účty**

V § 4 odst. 8 jsou definovány účty, které se vykazují s kladným nebo záporným znaménkem.

Hodnoty položek rozvahy ve všech sloupcích se k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky vykazují podle zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech směrné účtové osnovy buď s kladným, nebo se záporným znaménkem. **Hodnoty položek rozvahy ve všech sloupcích se k rozvahovému dni vykazují podle zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech směrné účtové osnovy s kladným znaménkem, s výjimkou syntetických účtů 227, 319, 401, 404, 405, 406, 407, 408 a syntetických účtů účtových skupin 43 a 49, které se vykazují buď s kladným, nebo se záporným znaménkem. K okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni dochází u syntetických účtů 336, 337, 338, 341, 342, 343, 344, 355 a 363 k porovnávání zůstatků stran MÁ DÁTI a DAL, a výsledný rozdíl vstupuje:**

**a) do aktiv kladně, jestliže zůstatek syntetického účtu je na straně MÁ DÁTI,**

**b) do pasiv kladně, jestliže zůstatek syntetického účtu je na straně DAL.**

**f) Ceniny**

V § 25 odst. 3 písm. e) je definován účet Ceniny.

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

**g) Účet 419 – Příspěvkové organizace**

Z náplně výkazu Rozvaha pro příspěvkové organizace vyplývá, že v roce 2014 již nelze používat účet 419.

**h) Náklady z činnosti**

501 – Obsahové vymezení - § 33 odst. 1 písm. a) „A.I.1. Spotřeba materiálu“ obsahuje zejména náklady na spotřebovaný materiál **včetně nákladů ve výši ocenění jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku nakoupeného, vytvořeného vlastní činností nebo bezúplatně nabytého od subjektů, které nejsou vybranými účetními jednotkami, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položce „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ rozvahy** a náklady na úbytek zásob v rámci stanovených norem přirozených úbytků.

518 – Obsahové vymezení - § 33 odst. 1 písm. h) „A.I.12. Ostatní služby“ obsahuje zejména náklady na **služby poskytované bankou, spořitelním nebo úvěrním družstvem** a další služby, které nemají charakter finančních nákladů, neuvedené v  položkách „A.I.8. Opravy a udržování“ až „A.I.11. Aktivace vnitroorganizačních služeb“ **včetně nákladů ve výši ocenění jiného drobného dlouhodobého nehmotného majetku nakoupeného, vytvořeného vlastní činností nebo bezúplatně nabytého od subjektů, které nejsou vybranými účetními jednotkami, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položce „A.I.5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek“ rozvahy**.

**i) Výnosy z činnosti**

603 – Výnosy z pronájmu - § 37 odst. 1 písm. a) **„B.I.3. Výnosy z pronájmu“ obsahuje výnosy z pronájmu a z pachtu majetku účetní jednotky.** Tzn. pouze čistý pronájem.

649 – Ostatní výnosy z činnosti - § 37 odst. 2 písm. f) „B.I.17. Ostatní výnosy z činnosti“ obsahuje zejména náhrady za manka a škody, přebytky na majetku s výjimkou přebytků dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku**, bezúplatné nabytí zásob a drobného dlouhodobého majetku od subjektu, který není vybranou účetní jednotkou,** a ostatní výnosy neuvedené v položkách „B.I.1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků“ až „B.I.16. Čerpání fondů.

**j) Podrozvaha**

V § 52 až § 54 dochází k novému vymezení obsahu jednotlivých podrozvahových účtů

**Oficiální převodový můstek nebyl vydán, níže je uveden pouze doporučený převodový můstek, který provedete k 1.1.2014**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rok 2013 |  | Rok 2014 | Název |
| 961 | Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv | 961 | Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu |
| 963 | Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu |
| 962 | Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv | 962 | Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu |
| 964 | Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu |
| 963 | Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu | 967 | Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů |
| 964 | Dlouhodobé 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 |
| 981 | Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění | 981 | Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových |
| 983 | Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních |
| 982 | Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění | 982 | Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových |
| 984 | Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních |
| 983 | Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení | 985 | Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení |
| 984 | Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení | 986 | Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení |
| 949 | Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva | 991 | Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva |
| 951 | Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva | 992 | Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva |
| 985 | Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva | 993 | Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva |
| 986 | Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva | 994 | Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva |

**k) Nové obsahové vymezení části D Přílohy**

Nově se v položkách oddílu D vykazuje:

D. 1 – dosavadní položka D. 5 – Počet jednotlivých věcí a souborů majetku oceněných 1,- Kč nebo seznam tohoto majetku

D. 2 – dosavadní položka D. 6 – Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem – vykazuje se v m2. Uvádí se pouze v případě, že je výměra více než 10 ha

D. 3 – obdoba dosavadní položky D. 7 – Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57,- Kč/m2 – stanoví se jako součin celkové výměry uvedené v položce D. 2 a částky 57,- Kč/m2. Hodnota se uvádí v Kč

D. 4 – nově – Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem – uvádí se v m2. Jen u výměry nad 10 ha lesa, a když máme k dispozici ocenění lesního porostu také jiným způsobem (např. znaleckým posudkem). Jinak se nevyplňuje

D. 5 – nově – Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem – vykazuje se v Kč. Obsahuje výši ocenění pozemků uvedených v položce D. 4 a vychází se z ocenění, které má účetní jednotka k dispozici

D. 6 – nově – Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem – průměrná výše ocenění = D. 5 /D. 4. Hodnota se uvádí v Kč/m2

D. 7 – nově – Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem – vyplňuje se v případě, že jsou doplněny položky D. 4 až D. 6. Napíše způsob stanovení ocenění a důvod provedení tohoto ocenění.

**l) Nové obsahové vymezení části K Přílohy – Doplňující informace k poskytnutým garancím**

doplňující informace k položkám „P.VII.9. Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových“, „P.VII.10. Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových“, „P.VII.11. Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních“ a „P.VII.12. Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních“ podrozvahy o poskytnutých garancích; garancemi se rozumí záruky, u kterých není možné spolehlivě odhadnout pravděpodobnost plnění za původního dlužníka, včetně písemného prohlášení ručitele poskytnuté věřiteli o tom, že uspokojí jeho pohledávku, jestliže dlužník nesplní svůj splatný závazek vůči věřiteli, přičemž věřitel je na základě prohlášení ručitele oprávněn domáhat se splnění pohledávky na ručiteli v případě, že dlužník nesplnil svůj splatný závazek, směnečného rukojemského prohlášení připojeného na směnku nebo směnečný opis, záruky vzniklé prohlášením v záruční listině o uspokojení věřitele do výše určité peněžní částky podle obsahu záruční listiny, jestliže určitá třetí osoba nesplní určitý závazek nebo budou splněny jiné podmínky stanovené v záruční listině, a záruky poskytnuté Českou republikou na základě zvláštního zákona, a to v tomto členění:

1. Poskytnuté garance jednorázové,

2. Poskytnuté garance ostatní.

**m) Nové obsahové vymezení části L Přílohy – Doplňující informace o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru**

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

**n) Nové obsahové vymezení části M Přílohy – Doplňující informace k příjmům a výdajům**

**ÚSC a PO nevyplňuje.**

**o) Nové obsahové vymezení části N Přílohy – Doplňující informace k položce výkazu zisku a ztráty „A.I.13 Mzdové náklady**

**Týká se ÚSC a svazku obcí. Netýká se PO.**

Data se uvádí od 1.1. do konce vykazovaného období.

Při vyplňování se řiďte pokyny MF k vyplňování části N <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/metodiky/2014/metodicky-pokyn-k-vyplneni-prilohy-c-5-c-17020>

Minulé období sloupec 2,4 a 6 se v roce 2014 nevyplňuje.

**Kontrola správnosti vyplnění přílohy N:**

 Suma účtů SÚ 521 ve výkazu zisku a ztrát **z hlavní činnosti i hospodářské činnosti** odpovídá součtu položek N.II.1 až N.II.10. ve sloupci 1.

**Při vyplňování části N postupujte dle pokynů svého SW.**

**V případě, že Váš SW automaticky nevyplňuje přílohu N, postupujte dle pokynu MF ČR.**

**Na základě informací obdržených z MF ČR doplňujeme následující:**

1. U mzdových nákladů (RP 5021), kde není stanoven rozsah v hodinách, je potřeba si zvolit způsob hodinového ohodnocení – nejlépe v interním pokynu.

2. Uvolnění i neuvolnění zastupitelé se posuzují jako pracovníci mimo pracovní a služební poměr tzn., že se uvádějí do sloupce č. 5.

V případě, že obdržíme od MF ČR další doplňující údaje, budeme Vás informovat.

**Odpovědi z MF ČR ze dne 22.4.2014**

**Dotaz:** Dobrý den, máme ještě jeden dotaz týkající se přílohy část N. - Mzdové náklady. Jak zadávat členy komisí (v souvislosti s volbami) - u těchto členů se nesledují hodiny, ale odměnu mají stanovenou dle směrnice o volbách. Obdobně někteří členovékomisí (např. kulturní, sociální a podobné komise zřízené zastupitelstvem) nejsou odměňováni dle hodin, ale pouze paušálem. Jak zadávat tyto členy komisí?

 **Popis řešení:** Dobrý den, u mzdových nákladů, kde není stanoven rozsah v hodinách, je potřeba zvolit si způsob hodinového ohodnocení - nejlépe v interním pokynu. K tomu poslouží kvalifikovaný odhad, kolik hodin člen komise v rámci voleb pracuje (jsou to dva dny s předem určenými hodinami + doba na sčítání) nebo průměrný čas zasedání jednotlivých komisí. S pozdravem Ing. Dana Táborská oddělení Metodická podpora účetnictví státu odbor Účetnictví a audit, Ministerstvo financí ČR Letenská 15, 118 10 PRAHA 1 tel.: +420 257 042 452

**Dotaz:** První dotaz se týká dohod o provedení práce apod. - položka 5021. V případě, že je na obci kmenový zaměstnanec, který má zároveň dohodu o provedení práce. Měla by tato dohoda vstoupit do slupce 3 (podíl mzdových nákladů v pracovním a služebním poměru), ale co dělat pokud mají i zaměstnance na dohodu, kteří nejsou v pracovním poměru a měli by vstupovat do sloupce 5 (podíl mzdových nákladů mimo pracovní a služební poměr) - v programu to nelze ošetřit a v případě, že zadáme do obou sloupců přepočtený počet vycházejí nesmyslná čísla. Jak postupovat v tomto případě?

 **Popis řešení:** Dobrý den, po konzultaci s ing. Bernáthovou Vám zasíláme informace k příloze č. 5 části N: – v případě, že má účetní jednotka dohody uzavřeny nejen s těmi kdo nemají vůči jednotce pracovní nebo služební poměr, ale i s „kmenovými“ zaměstnanci , je potřeba uvést odděleně údaje do sloupců 3 a 5. Výpočet pak musí být proveden samostatně pro sloupec 3 [část nákladů uvedená ve sloupci 1 vztahující se k dohodám zaměstnanců děleno (počtem odpracovaných hodin „zaměstnanci“ za čtvrtletí/ pracovním fondem za první čtvrtletí )] a obdobně pro sloupec 5. - např. osoba s uzavřenou DPČ za období 1-2/2014 – zahrne se do výpočtu v rámci řádku N.I.6. sloupec 5 – posuzují se odpracované hodiny vůči fondu pracovní doby. Pokud ta samá osoba je od 1.3.2014 zaměstnanec a nemá dál DPČ – zahrne se v rámci výpočtu na řádku N.I.1. a jeho odpracované hodiny do výpočtu přepočteného stavu zaměstnanců. V případě, že daná osoba je od 1. 3. 2014 nejen zaměstnanec, ale i DPČ – zahrne se jeho náklad související se zaměstnaneckým poměrem na řádek N.I.1 (s počtem odpracovaných hodin v rámci PP)a náklady z DPČ do řádku N.I.6 (s počtem odpracovaných hodin na DPČ) ve sloupci 3 – každý vztah se posuzuje samostatně - na řádku N.I.6 do sloupce 3 jsou zahrnování „kmenový“ dohodáři – to jsou pracovníci, kteří mají souběžně (i po část období) jak DPČ, tak pracovní poměr . Pokud má pracovník DPČ v období od 1. do 15. ledna a od 16. ledna je pouze zaměstnance, vykazuje se DPČ ve sloupci 5 jako ostatní „nekmenový“ pracovník. V případě, že má pracovník PP po dobu 1-20.1. a ve dnech 15.-20.1. i DPČ – patří podíl DPČ do sloupce 3. S pozdravem Ing. Dana Táborská oddělení Metodická podpora účetnictví státu odbor Účetnictví a audit, Ministerstvo financí ČR Letenská 15, 118 10 PRAHA 1 tel.: +420 257 042 452

****

****

****

****