

Krajský úřad Jihočeského kraje, odbor ekonomický

Informace

č. 31/2017/23/OEKO

Informace o vyhlášce č. 397/2017 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb.

Ing. Ladislav Staněk
vedoucí odboru ekonomického

Určeno pro: Obce, dobrovolné svazky obcí na území Jihočeského kraje, příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky na území Jihočeského kraje a příspěvkové organizace zřizované Jihočeským krajem

České Budějovice 18. prosince 2017

Informace o vyhlášce č. 397/2017 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb.

Dne 29. listopadu 2017 byla ve Sbírce zákonů zveřejněna v Částce 139 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, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen vyhláška) viz webový odkaz:

http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=396/2017&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

Důležité změny v postupech účtování a oceňování pro rok 2018

Účet 311 - Odběratelé a účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky

V § 22 odst. 1 písm. a) vyhlášky se slova „za odběrateli“ zrušují a na konci textu písmene se doplňují slova „mezi odběrateli a dodavateli“.

Nově budou na účtu 311 - Odběratelé účtovány i dobropisy k dodavatelským fakturám, pohledávky z titulu smluvní pokuty a penále, pohledávky vzniklé ze smluv např. kupních a nájemních, kde nejsou vystavovány faktury. Pro tyto účetní případy již nebude využíván účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky, na kterém budou účtovány pohledávky mimořádného charakteru např. pohledávky z pojistných plnění, odeslané kauce, mylné platby atd.

Účet 321 - Dodavatelé a účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky

V § 32 odst. 2 písm. a) vyhlášky se slova „stav a pohyby krátkodobých“ nahrazují slovem „částky“, slova „vůči dodavatelům,“ se zrušují a na konci textu písmene se doplňují slova „mezi odběrateli a dodavateli“.

Nově budou na účtu 321 - Dodavatelé účtovány i dobropisy k odběratelským fakturám, závazky z titulu smluvní pokuty a penále, závazky vzniklé ze smluv např. kupních a nájemních, kde nejsou vystavovány faktury. Pro tyto účetní případy již nebude využíván účet 378 - Ostatní závazky, na kterém budou účtovány závazky mimořádného charakteru např. přijaté kauce, mylné platby atd.

Účet 263 - Ceniny

V § 25 odst. 3 písm. e) vyhlášky se slova „za něž byla při nákupu uhrazena částka odpovídající jejich jmenovité hodnotě a“ zrušují a slovo „pokutové“ se nahrazuje slovem „příkazové“.

Došlo k vyjmutí ustanovení, že ceniny jsou vždy nakupovány za cenu odpovídající jejich jmenovité hodnotě, protože ceniny mohou být nakupovány se slevou plynoucí z množství (účtováno prostřednictvím výnosového účtu 649 - Ostatní výnosy z činnosti) či přírážkou za dodání (účtováno prostřednictvím nákladového účtu 518 - Ostatní služby). Ceniny oceňujeme jejich nominální hodnotou.

Účet 451 - Dlouhodobé úvěry

V § 31 písm. a) vyhlášky se za slovo „úvěrů“ vkládají slova „a zápůjček“.

Na účet 451 - Dlouhodobé úvěry bude účtováno nejen o přijatých úvěrech, ale i přijatých zápůjčkách. Pro zaúčtování přijatých zápůjček již nebude využíváno účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky.

Upozorňujeme, že obdobně na účtu 281 - Krátkodobé úvěry má být účtováno o přijatých zápůjčkách. Pro přijetí zápůjček již nebude využíváno účtu 289 - Jiné krátkodobé půjčky.

Část K a L přílohy č. 5 a výkazy dle ustanovení zákona č. 25/2017 Sb.

V § 45 odst. 1 se na konci písmene j) vyhlášky čárka nahrazuje tečkou a písmeno k) se zrušuje.

Vyhláška již nebude obsahovat část K a L přílohy č. 5, nicméně v systému CSÚIS dle metodického pokynu MF k naplnění výkazů bude možné u výkazu Roční údaje o poskytnutých garancích a výkazu Roční údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru, aby obce, DSO a krajské a obecní PO tento výkaz předkládaly do CSÚIS v rámci účetní závěrky za 4. čtvrtletí roku 2018.

Zároveň informujeme, že MF ČR zveřejnilo výklad k pojmu „výzva ministerstva, resp. ministerstvo vyzve“ v kontextu s ustanoveními zákona č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění zákona č. 183/2017 Sb., a to na webové stránce:

<http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/legislativni-dokumenty/2017/zakon-c-25-2017-sb-29646>

032 - Kulturní předměty

V § 71 odst. 4 vyhlášky se slova „známé ocenění“ nahrazují slovy „známa pořizovací cena“.

V § 71 vyhlášky se na konci odstavce 4 doplňuje věta „Rozšiřuje-li se tato sbírka muzejní povahy o věc, jejíž ocenění je známé, ocenění této sbírky muzejní povahy se nemění o ocenění této věci a tato věc je vykázána v položce „A.II.2. Kulturní předměty“.“.

Jedná se o úpravu související se zajištěním souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. k) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kdy s ohledem na příslušné ustanovení zákona o účetnictví lze sbírku muzejní povahy ocenit ve výši 1 Kč pouze v případě, pokud není známa její pořizovací cena. Ustanovení § 25 odst. 1 písm. k) daného zákona sloužilo především pro ocenění kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturní hodnoty a církevních staveb a jejich „zavedení“ do účetnictví.

Jedná se také o upřesnění účetní metody oceňování souboru majetku, konkrétně sbírky muzejní povahy oceněné 1 Kč, kdy tímto nejsou dotčena ustanovení zákona č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a jeho prováděcí vyhlášky.

Nákup sbírky muzejní povahy je považován za investiční výdaj a bude o něm účtováno prostřednictvím účtu 032 - Kulturní předměty nikoli prostřednictvím nákladového účtu. Nově tedy bude vedena původní sbírka za částku 1 Kč a k ní evidovány další karty majetku za nakoupené umělecké předměty v pořizovací ceně. To znamená, že účetní hodnota sbírky původně oceněné 1 Kč při nákupu uměleckého předmětu za 80 000 Kč bude 80 001 Kč a k této sbírce budou existovat dvě karty majetku.

Oceňování podmíněných závazků, pohledávek, ostatních podmíněných aktiv a pasiv

V § 72 odst. 2 vyhlášky se věta poslední zrušuje.

V § 72 odst. 4 vyhlášky se věta poslední zrušuje.

V § 72 vyhlášky se odstavec 5 zrušuje.

Úprava oceňování v této oblasti souvisí s odstraněním zjednodušení způsobu oceňování podmíněných závazků, podmíněných pohledávek, podmíněných aktiv a podmíněných pasiv, kdy dojde ke sjednocení způsobu oceňování na úrovni státu. Obec, DSO a PO svým vnitřním předpisem upraví způsob oceňování jednotlivých typů podmíněných závazků a pohledávek, ostatních podmíněných aktiv a pasiv tak, aby zobrazení těchto podmíněných aktiv a pasiv podávalo věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.

Závěrem

Ustanovení § 31 (účtování o dlouhodobých zápůjčkách na účet 451 - Dlouhodobé úvěry) a § 72 (oceňování podmíněných závazků, pohledávek, ostatních podmíněných aktiv a pasiv) vyhlášky mohou obec, DSO a PO použít již při účetní závěrce roku 2017.

Změny v oblasti účtování a oceňování u obcí, DSO a obecních a krajských PO pro rok 2018, které jsou vyvolány vyhláškou č. 397/2017 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., budou promítnuty v rámci aktualizace MP/28/OEKO Příklady účtování pro obce a DSO a MP/84/OEKO Příklady účtování pro obecní a krajské příspěvkové organizace v průběhu roku 2018.