



# SBÍRKA ZÁKONŮ

## ČESKÁ REPUBLIKA

Částka 158

Rozeslána dne 31. prosince 2003

Cena Kč 35,-

### O B S A H:

472. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví
473. Vyhláška, kterou se mění vyhláška 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
474. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami
475. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 503/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro zdravotní pojišťovny
476. Vyhláška, kterou se mění vyhláška 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
477. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
478. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 506/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky Fond národního majetku České republiky a Pozemkový fond České republiky

## 472

## VYHLÁŠKA

ze dne 17. prosince 2003,

**kteřou se mění vyhláška č. 500/2002 Sb., kteřou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví**

Ministerstvo financí stanoví podle § 37b k provedení § 4 odst. 8, § 24 odst. 4 a 5 a § 28 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 437/2003 Sb., (dále jen „zákon“):

## Čl. I

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kteřou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, se mění takto:

1. § 1 včetně poznámky pod čarou č. 1) zní:

## „§ 1

Vyhláška stanoví podle zákona pro vedení účetnictví v plném rozsahu a vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

- a) rozsah a způsob sestavování účetní závěrky,
- b) uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce,
- c) uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů, výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce,
- d) uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce,
- e) uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu,
- f) směrnou účtovou osnovu,
- g) účetní metody,
- h) metody přechodu z jednoduchého účetnictví nebo daňové evidence podle zvláštního zákona<sup>1)</sup> na účetnictví,
- i) uspořádání, označování a obsahové vymezení položek konsolidované účetní závěrky,
- j) metody konsolidace účetní závěrky a
- k) postup zahrnování účetních jednotek do konsolidačního celku.

2. V § 2 odst. 1 se za slova „písm. d)“ vkládají slova „až h)“.

3. V § 2 odst. 1 se za slovem „zákona“ čárka nahrazuje tečkou a slova „které účtují v soustavě podvojného účetnictví.“ se zrušují.

4. V § 2 odstavec 2 včetně poznámek pod čarou č. 1a) a 1b) zní:

„(2) Tato vyhláška se nevztahuje na účetní jednotky podle § 19 odst. 9 zákona, pokud zvláštní právní předpis<sup>1a)</sup> nestanoví jinak, na účetní jednotky podle § 23a zákona a na účetní jednotky, jejichž účetnictví upravuje zvláštní právní předpis.<sup>1b)</sup>“

<sup>1a)</sup> Například zákon č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

<sup>1b)</sup> Vyhláška č. 501/2002 Sb., kteřou 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 vyhlášky č. 473/2003 Sb.

Vyhláška č. 502/2002 Sb., kteřou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami, ve znění vyhlášky č. 474/2003 Sb.

Vyhláška č. 503/2002 Sb., kteřou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro zdravotní pojišťovny, ve znění vyhlášky č. 475/2003 Sb.

Vyhláška č. 504/2002 Sb., kteřou 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 vyhlášky č. 476/2003 Sb.

Vyhláška č. 505/2002 Sb., kteřou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění vyhlášky č. 477/2003 Sb.

Vyhláška č. 506/2002 Sb., kteřou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky Fond národního majetku České republiky a Pozemkový fond České republiky, ve znění vyhlášky č. 478/2003 Sb.“.

5. V § 2 se doplňuje odstavec 3, který včetně poznámky pod čarou č. 1c) zní:

<sup>1)</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.“.

„(3) Účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu,

- a) tvoří opravné položky a rezervy pouze podle zvláštních právních předpisů,<sup>1c)</sup> a proto použijí ustanovení § 16, 26, 31, 55 a 57 přiměřeně,
- b) neoceňují majetek a závazky reálnou hodnotou podle § 27 zákona, s výjimkou přeměny bytových družstev, a nepoužijí ustanovení § 14, 39, § 51 až 55, § 58, 60 a 69, v rozsahu v jakém upravují oceňování majetku a závazků reálnou hodnotou,
- c) sestavují účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu.

<sup>1c)</sup> Například zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.“

6. V nadpisu části druhé se slova „§ 18 odst. 4“ nahrazují slovy „§ 4 odst. 8“.

7. V části druhé nadpis hlavy I zní: „ROZSAH A ZPŮSOB SESTAVOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY“.

8. V § 3 odst. 7 se věta první nahrazuje větou „Účetní jednotky sestavují účetní závěrku podle § 18 odst. 3 zákona v plném rozsahu nebo ve zjednodušeném rozsahu.“.

9. V § 3 odst. 7 se věta druhá zrušuje.

10. V § 4 odst. 7 se věta poslední nahrazuje větou „Toto pravidlo se použije i v případě rozdělení a dále může být použito v případě fúze splynutím, jakož i v dalších případech, kdy náklady na získání informace za minulé účetní období jsou neúměrné jejímu významu.“.

11. V § 4 se na konci odstavce 9 doplňují slova „a výpočtové položky“.

12. V § 4 odstavec 10 zní:

„(10) Účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu podle § 13a zákona, a ostatní účetní jednotky, které mohou podle § 18 odst. 3 zákona sestavovat účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu, sestavují přílohu nejméně v rozsahu obsahového vymezení podle § 39 odst. 1 až 8.“.

13. V § 6 odst. 3 písm. d) větě druhé a třetí se slova „pět let“ nahrazují slovy „šedesát měsíců“.

14. V § 7 odst. 6 písm. a) se za slovo „koupené“ vkládají slova „nebo nabyté vkladem“.

15. V § 7 odst. 10 větě druhé a třetí se slova „patnáct let“ nahrazují slovy „sto osmdesát měsíců“.

16. § 8 včetně nadpisu a poznámek pod čarou č. 12a) a 12b) zní:

### „§ 8

#### Dlouhodobý finanční majetek

(1) Položka „B.III.3. Ostatní dlouhodobé cenné

papíry a podíly“ obsahuje zejména podíly, které nepředstavují podíl v ovládaných<sup>12a)</sup> a řízených<sup>12a)</sup> osobách nebo podíl v účetních jednotkách pod podstatným vlivem,<sup>12b)</sup> dluhové cenné papíry, u nichž má účetní jednotka záměr a schopnost držet je do splatnosti, a dále ostatní dlouhodobé cenné papíry, u nichž zpravidla v okamžiku pořízení není znám záměr účetní jednotky. Dluhovým cenným papírem se pro účely této vyhlášky rozumí cenný papír úvěrové povahy, například dluhopis s pevnou úrokovou sazbou, dluhopis, kdy je úrokový výnos stanoven rozdílem mezi jmenovitou hodnotou a jeho nižším emisním kursem, a směnka.

(2) Položka „B.III.4. Půjčky a úvěry – ovládající a řídicí osoba, podstatným vliv“ obsahuje zejména poskytnuté dlouhodobé půjčky a úvěry ovládaným a řízeným osobám a účetním jednotkám pod podstatným vlivem, poskytnuté dlouhodobé půjčky a úvěry mezi ovládanými a řízenými osobami a účetními jednotkami pod podstatným vlivem a poskytnuté dlouhodobé půjčky a úvěry ovládaným a řídicím osobám a účetním jednotkám uplatňujícím podstatný vliv.

(3) Položka „B.III.5. Jiný dlouhodobý finanční majetek“ obsahuje zejména poskytnuté dlouhodobé půjčky a úvěry, pokud nejsou vykázány v položce „B.III.4. Půjčky a úvěry – ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv“.

(4) Položka „B.III.7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek“ obsahuje krátkodobé a dlouhodobé zálohy poskytnuté na pořízení dlouhodobého finančního majetku.

<sup>12a)</sup> § 66a obchodního zákoníku.

<sup>12b)</sup> § 22 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 437/2003 Sb.“.

17. V § 10 odst. 2 se slova „ , poskytnuté zálohy, s výjimkou záloh vykázaných v jiných položkách,“ zrušují.

18. V § 10 odstavce 3 a 4 znějí:

„(3) Položka „C.II.2. Pohledávky – ovládající a řídicí osoba“ obsahuje pohledávky za ovládanými a řízenými osobami, mezi ovládanými a řízenými osobami a za ovládanými a řídicími osobami, s výjimkou pohledávek vykazovaných v jiných položkách.

(4) Položka „C.II.3. Pohledávky – podstatný vliv“ obsahuje pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem, mezi účetními jednotkami pod podstatným vlivem a pohledávky účetních jednotek pod podstatným vlivem za účetními jednotkami uplatňujícími podstatný vliv, s výjimkou pohledávek vykazovaných v jiných položkách.“.

19. V § 10 se za odstavec 5 vkládá nový odstavec 6, který zní:

„(6) Položka „C.II.5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy“ obsahuje u všech účetních jednotek poskytnuté dlouhodobé zálohy, s výjimkou záloh vykázaných v položkách „B.I.8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek“, „B.II.8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek“, „B.III.7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek“, „C. I. 6. Poskytnuté zálohy na zásoby“ a „C.III.7. Krátkodobé poskytnuté zálohy“.“.

Dosavadní odstavce 6 a 7 se označují jako odstavce 7 a 8.

20. V § 10 odst. 7 se slova „C.II.5. Dohadné účty aktivní“ nahrazují slovy „C.II.6. Dohadné účty aktivní“.

21. V § 10 odst. 8 se slova „C.II.6. Jiné pohledávky“ nahrazují slovy „C.II.7. Jiné pohledávky“.

22. V § 11 odstavce 2, 3 a 4 znějí:

„(2) Obsahové vymezení jednotlivých položek krátkodobých pohledávek v položkách „C.III.1. Pohledávky z obchodních vztahů“ až „C.III.4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení“, „C.III.7. Krátkodobé poskytnuté zálohy“ a „C.III.8. Dohadné účty aktivní“ je obdobné obsahovému vymezení dlouhodobých pohledávek v položkách „C.II.1. Pohledávky z obchodních vztahů“ až „C.II.4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení“, „C.II.5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy“ a „C.II.6. Dohadné účty aktivní“ s odchylkami uvedenými v odstavcích 3, 4 a 5.

(3) Položka „C.III.2. Pohledávky – ovládající a řídicí osoba“ obsahuje kromě titulů uvedených v položce „C.II.2. Pohledávky – ovládající a řídicí osoba“ zejména poskytnuté půjčky a úvěry.

(4) Položka „C.III.3. Pohledávky – podstatný vliv“ obsahuje kromě titulů uvedených v položce „C.II.3. Pohledávky – podstatný vliv“ zejména poskytnuté půjčky a úvěry.“.

23. V § 11 odstavec 6 zní:

„(6) Položka „C.III.9. Jiné pohledávky“ obsahuje kromě titulů uvedených v položce „C.II.7. Jiné pohledávky“ zejména pohledávky vkladatele z titulu vkladu do doby zápisu do obchodního rejstříku a poskytnuté půjčky a úvěry, s výjimkou půjček a úvěrů vykazovaných v položkách „C.III.2. Pohledávky – ovládající a řídicí osoba“, „C.III.3. Pohledávky – podstatný vliv“ a „C.III.4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení“.“.

24. V § 12 se doplňuje odstavec 3, který zní:

„(3) Položka „C.IV.3. Krátkodobé cenné papíry a podíly“ obsahuje zejména cenné papíry, které účetní jednotka určila k obchodování s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu, nejvýše dvanáct měsíců, dluhové cenné papíry se splatností je-

den rok a kratší, u nichž má účetní jednotka úmysl a schopnost držet je do splatnosti, a ostatní krátkodobé cenné papíry a podíly, u nichž zpravidla v okamžiku pořízení není znám záměr účetní jednotky. Vykazují se zde i nakoupené opční listy.“.

25. V § 13 se na konci odstavce 1 doplňuje věta „Hlediskem pro účtování a vykazování účetních případů časového rozlišení je skutečnost, že jsou současně známy jejich účel (věcné vymezení), částka a období, kterých se týkají.“.

26. V § 13 odst. 3 se slovo „výdaje“ nahrazuje slovem „položky“.

27. V § 14 odst. 1 větě druhé se slova „účetující v soustavě podvojného účetnictví“ zrušují.

28. V § 17 odst. 2 se slova „ , a přijaté zálohy“ zrušují.

29. V § 17 odstavce 3 a 4 znějí:

„(3) Položka „B.II.2. Závazky – ovládající a řídicí osoba“ obsahuje závazky k ovládaným a řízeným osobám, mezi ovládanými a řízenými osobami a k ovládajícím a řídicím osobám, které nejsou vykázané v ostatních položkách. Obsahuje zejména závazky z dlouhodobých půjček a úvěrů.

(4) Položka „B.II.3. Závazky – podstatný vliv“ obsahuje závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem, mezi účetními jednotkami pod podstatným vlivem a závazky účetních jednotek pod podstatným vlivem k účetním jednotkám uplatňujícím podstatný vliv. Obsahuje zejména závazky z dlouhodobých půjček a úvěrů.“.

30. V § 17 odst. 8 větě druhé se slova „v položkách „B.II.2. Závazky k ovládaným a řízeným osobám“, „B.II.3. Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem““ nahrazují slovy „v položkách „B.II.2. Závazky – ovládající a řídicí osoba“, „B.II.3. Závazky – podstatný vliv““.

31. V § 18 odst. 2 se slova „Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem“ nahrazují slovy „Závazky – podstatný vliv“.

32. V § 19 se na konci odstavce 1 doplňuje věta „Hlediskem pro účtování a vykazování účetních případů časového rozlišení je skutečnost, že jsou současně známy jejich účel (věcné vymezení), částka a období, kterých se týkají.“.

33. V § 24 se slova „účetující v soustavě podvojného účetnictví“ zrušují.

34. V § 33 se za slovo „mank“ vkládají slova „a schodků“.

35. V § 34 se za slovo „manka“ vkládá slovo „ , schodky“.

36. Na konci § 38 se doplňuje věta „Obsahové

vymezení položek „IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku“, „F. Náklady z finančního majetku“, „H. Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti“, „VII. Výnosové úroky“, „I. Nákladové úroky“, „VIII. Ostatní finanční výnosy“, „J. Ostatní finanční náklady“, „X. Mimořádné výnosy“, „M. Mimořádné náklady“ a „O. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům“ je obdobné obsahovému vymezení položek „VII. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku“, „K. Náklady z finančního majetku“, „M. Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti“, „X. Výnosové úroky“, „N. Nákladové úroky“, „XI. Ostatní finanční výnosy“, „O. Ostatní finanční náklady“, „XIII. Mimořádné výnosy“, „R. Mimořádné náklady“ a „T. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům“.

37. Za § 38 se vkládá nový § 38a, který včetně nadpisu zní:

#### „§ 38a

#### Výsledky hospodaření

(1) Položka „\* Provozní výsledek hospodaření“

- a) ve výkazu zisku a ztráty – druhové členění zohledňuje položky „I. Tržby za prodej zboží“ až „I. Převod provozních nákladů“,
- b) ve výkazu zisku a ztráty – účelové členění zohledňuje položky „I. Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb“ až „D. Jiné provozní náklady“.

(2) Položka „\* Finanční výsledek hospodaření“

- a) ve výkazu zisku a ztráty – druhové členění zohledňuje položky „VI. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů“ až „P. Převod finančních nákladů“,
- b) ve výkazu zisku a ztráty – účelové členění zohledňuje položky „III. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů“ až „K. Převod finančních nákladů“.

(3) Položka „\*\* Výsledek hospodaření za běžnou činnost“

- a) ve výkazu zisku a ztráty – druhové členění je součtem položek „\* Provozní výsledek hospodaření“ a „\* Finanční výsledek hospodaření“ sníženým o položku „Q. Daň z příjmů za běžnou činnost“,
- b) ve výkazu zisku a ztráty – účelové členění je součtem položek „\* Provozní výsledek hospodaření“ a „\* Finanční výsledek hospodaření“ sníženým o položku „L. Daň z příjmů za běžnou činnost“.

(4) Položka „\* Mimořádný výsledek hospodaření“

- a) ve výkazu zisku a ztráty – druhové členění je rozdílem položky „XIII. Mimořádné výnosy“ a součtu položek „R. Mimořádné náklady“ a „S. Daň z příjmů z mimořádné činnosti“,
- b) ve výkazu zisku a ztráty – účelové členění je rozdílem položky „X. Mimořádné výnosy“ a součtu

položek „M. Mimořádné náklady“ a „N. Daň z příjmů z mimořádné činnosti“.

(5) Položka „\*\*\* Výsledek hospodaření za účetní období“

- a) ve výkazu zisku a ztráty – druhové členění je součtem položek „\* Výsledek hospodaření za běžnou činnost“ a „\* Mimořádný výsledek hospodaření“ sníženým o položku „T. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům“,
- b) ve výkazu zisku a ztráty – účelové členění je součtem položek „\* Výsledek hospodaření za běžnou činnost“ a „\* Mimořádný výsledek hospodaření“ sníženým o položku „O. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům“.

(6) Položka „\*\*\*\* Výsledek hospodaření před zdaněním“

- a) ve výkazu zisku a ztráty – druhové členění je součtem položek „\* Provozní výsledek hospodaření“, „\* Finanční výsledek hospodaření“ a položky „XIII. Mimořádné výnosy“ sníženým o položku „R. Mimořádné náklady“,
- b) ve výkazu zisku a ztráty – účelové členění je součtem položek „\* Provozní výsledek hospodaření“, „\* Finanční výsledek hospodaření“ a položky „X. Mimořádné výnosy“ sníženým o položku „M. Mimořádné náklady“.

38. V části druhé nadpis hlavy IV zní: „USPOŘÁDÁNÍ A OBSAHOVÉ VYMEZENÍ VYSVĚTLUJÍCÍCH A DOPLŇUJÍCÍCH INFORMACÍ V PŘÍLOZE V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE“.

39. V § 39 odst. 1 se slova „se podílejí dvaceti a více procenty na základním kapitálu účetní jednotky“ nahrazují slovy „mají podstatný vliv<sup>12b)</sup> nebo rozhodující vliv<sup>12a)</sup> na této účetní jednotce“.

40. V § 39 odst. 2 se slova „větší než dvacetiprocentní podíl na jejich základním kapitálu,“ nahrazují slovy „podstatný vliv<sup>12b)</sup> nebo rozhodující vliv<sup>12a)</sup>“.

41. V § 39 odst. 5 písmeno c) zní:

- a) podle principu významnosti způsob stanovení opravných položek a oprávek k majetku s uvedením zdroje informací pro stanovení výše opravných položek a oprávek, způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu a způsob stanovení reálné hodnoty příslušného majetku a závazků podle zákona, popis použitého oceňovacího modelu při ocenění reálnou hodnotou, změny reálné hodnoty včetně změn v ocenění podílu ekvivalencí podle jednotlivých druhů finančního majetku a způsob jejich zaúčtování, pro každý druh derivátů údaje o rozsahu a podstatě, včetně hlavních podmínek a okolností, které mohou ovlivnit výši, časový průběh a určitost budoucích peněžních toků a tabulku s uvedením změn reálné hodnoty během účetního období na přísluš-

ném účtu v účtové skupině 41; pokud nebyly majetek a závazky oceněny reálnou hodnotou nebo ekvivalencí, uvede účetní jednotka důvody a případnou výši opravné položky.“

42. V § 39 odst. 6 věty poslední se za slova „zajištění úvěrů,“ vkládají slova „výši splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění a výši evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů, výši pohledávek určených k obchodování oceněných reálnou hodnotou,“.

43. V § 39 odst. 10 se věta poslední zrušuje.

44. V § 39 odst. 11 se slova „ustanoveních § 4, 40, 41, 43 a 56 této vyhlášky“ nahrazují slovy „ustanoveních § 4 a 56 a v ustanoveních § 40, 41 a 43, pokud účetní jednotka sestavuje přehled o peněžních tocích“.

45. V části druhé nadpisu hlavy V zní: „USPOŘÁDÁNÍ A OBSAHOVÉ VYMEZENÍ PŘEHLEDU O PENĚŽNÍCH TOCÍCH“.

46. V části druhé nadpisu hlavy VI zní: „USPOŘÁDÁNÍ A OBSAHOVÉ VYMEZENÍ PŘEHLEDU O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU“.

47. V nadpisu části třetí se slova „§ 14 odst. 1“ nahrazují slovy „§ 4 odst. 8“.

48. V § 46 odstavec 1 zní:

„(1) Při vedení účetnictví v plném rozsahu účetní jednotka stanoví v účtovém rozvrhu uspořádání a obsah syntetických účtů v rámci účtových skupin směrné účtové osnovy; při vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu účetní jednotka sestaví účtový rozvrh, v němž může uvést pouze účtové skupiny, nevyžaduje-li zvláštní právní předpis členění podrobnější. V účtovém rozvrhu je účetní jednotka povinna vycházet z označení a uspořádání účtových skupin směrné účtové osnovy. Účetní jednotka, která sestavuje výkaz zisku a ztráty v účelovém členění, není povinna dodržet členění v účtových skupinách 50 až 55 a 60 až 64; členění přizpůsobí výkazu s přihlédnutím k povinnosti uvedené v § 39 odst. 8.“

49. V nadpisu části čtvrté se slova „A JEJICH POUŽITÍ“ zrušují a slova „odst. 2“ se nahrazují slovy „odst. 8“.

50. V nadpisu § 47 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“ a slova „a § 25 odst. 4“ se zrušují.

51. V § 47 odst. 1 písmeno h) zní:

„h) úhradu podílu na

1. oprávněných nákladech provozovatele přenosové soustavy nebo příslušného provozovatele distribuční soustavy spojených s připojením a zajištěním požadovaného příkonu,

2. účelně vynaložených nákladech provozovatele distribuční soustavy spojených s připojením a se zajištěním požadované dodávky plynu,

3. účelně vynaložených nákladech dodavatele spojených s připojením a se zajištěním dodávky tepelné energie,“.

52. V § 47 odst. 1 se za písmeno h) vkládá nové písmeno i), které zní:

„i) úhradu nákladů vlastníkovému rozvodného zařízení za přeložku rozvodného zařízení,“.

Dosavadní písmena i) a j) se označují jako písmena j) a k).

53. V § 47 odst. 3 věty první se slova „technické zhodnocení“ nahrazují slovy „technické zhodnocení<sup>3)</sup>“.

54. V § 47 odst. 3 se věta poslední zrušuje.

55. V nadpisech § 48, 49 a 50 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“ a slova „a § 25 odst. 4“ se zrušují.

56. V nadpisu § 51 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“ a slova „a § 27 odst. 4“ se zrušují.

57. V § 51 odstavec 1 zní:

„(1) Změny reálných hodnot u cenných papírů určených účetní jednotkou k obchodování s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu se účtují jako finanční náklad nebo finanční výnos.“.

58. V § 51 se v odstavci 2 za slova „cenných papírů“ vkládají slova „oceňovaných reálnou hodnotou“.

59. V nadpisu § 52 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“ a slova „a § 27 odst. 4“ se zrušují.

60. V § 52 odst. 3 písm. b) se zrušuje slovo „vysoce“.

61. V § 52 se doplňují odstavce 6 a 7, které znějí:

„(6) Účetní jednotka stanoví, zda bude o všech derivátech účtovat jako o derivátech k obchodování nebo využije možnost účtovat o nich jako o zajišťovacích derivátech v souladu s její strategií řízení finančních rizik.

(7) Není-li touto vyhláškou stanoveno jinak, použijí účetní jednotky přiměřeně ustanovení 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.“.

62. V nadpisu § 53 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“ a slova „a § 27 odst. 4“ se zrušují.

63. V § 53 se dosavadní text označuje jako odstavec 1 a doplňuje se odstavcem 2, který zní:

„(2) Není-li touto vyhláškou stanoveno jinak, použijí účetní jednotky přiměřeně ustanovení 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.“

64. Za § 53 se vkládá nový § 53a, který včetně nadpisu zní:

„§ 53a

**Oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u pohledávek, které účetní jednotka nabyla a určila k obchodování**

(K § 4 odst. 8 zákona)

Změny reálné hodnoty pohledávek, které účetní jednotka nabyla a určila k obchodování, se účtují jako finanční náklad nebo finanční výnos.“

65. V nadpisu § 54 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“ a slova „a § 27 odst. 4“ se zrušují.

66. V § 54 se odstavec 2 zrušuje a zároveň se zrušuje označení odstavce 1.

67. V nadpisech § 55 a 56 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

68. V § 56 odst. 2 písmeno b) zní:

„b) technické zhodnocení u účetní jednotky, která dlouhodobý odpisovaný majetek úplatně nebo bezúplatně užívá a provedla na tomto majetku technické zhodnocení na svůj účet.“

69. V § 56 odst. 2 písm. d) se za slovo „koupeném“ vkládají slova „nebo nabytém vkladem“.

70. V § 56 odst. 3 na konci věty první se doplňují slova „nebo v době nabytí pozemku vkladem“.

71. V nadpisu § 57 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

72. V nadpisu § 58 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“ a slova „a § 7 odst. 6“ se zrušují.

73. V nadpisu § 59 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

74. V § 59 odstavec 1 zní:

„(1) O odložené dani účtují a vykazují ji účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek, a účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu (§ 18 odst. 3 zákona). Ostatní účetní jednotky stanoví, zda budou účtovat o odložené dani a vykazovat ji.“

75. V nadpisu § 60 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

76. V § 60 odst. 1 se číslo „6“ nahrazuje číslem „12“.

77. V nadpisu § 61 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“ a slova „odst. 3“ se nahrazují slovy „odst. 4 a 5“.

78. V § 61 odst. 1 se v úvodní části textu za slova „Souborem majetku“ vkládají slova „(§ 24 odst. 4 zákona)“ a číslo „3“ se nahrazuje číslem „5“.

79. V § 61 se na konci odstavce 2 doplňují slova „a dále soubor pohledávek vytvářený podle zákona o daních z příjmů“.

80. Za § 61 se vkládají nové § 61a a 61b, které včetně nadpisů a poznámky pod čarou č. 16a) znějí:

„§ 61a

**Metoda ocenění při nabytí více než jedné složky majetku převodem či přechodem podle § 24 odst. 3 písm. b) zákona**

(K § 24 odst. 4 a 5 zákona)

(1) V případě nabytí majetku podle § 24 odst. 3 písm. b) zákona se základem pro poměrné rozúčtování celkové pořizovací ceny nebo reprodukční pořizovací ceny rozumí goodwill zjištěný za přiměřeného použití ustanovení § 6 odst. 3 písm. d). Není-li zjištěný základ pro poměrné rozúčtování celkové pořizovací ceny nebo reprodukční pořizovací ceny nulový, rozdělí se a přičte v poměru k cenám jednotlivého nabytého dlouhodobého hmotného majetku, dlouhodobého nehmotného majetku, zásob a finančního majetku, s výjimkou finančního majetku oceňovaného jmenovitou hodnotou, popřípadě k dalším složkám majetku, u kterých nedojde jejich úpravou ke zkreslení věrného obrazu předmětu účetnictví.

(2) Nejsou-li součástí nabytého majetku též závazky a jsou-li zároveň náklady na ocenění majetku nabytého podle odstavce 1 znalcem neúměrné významu tohoto ocenění, lze pro účely zjištění základu pro poměrné rozúčtování celkové pořizovací ceny nebo reprodukční pořizovací ceny podle odstavce 1 použít ocenění kvalifikovaným odhadem, jež zajistí přiměřené přiblížení se k tržní hodnotě majetku.

§ 61b

**Metoda přechodu z daňové evidence na účetnictví**

(1) Fyzické osoby vedoucí daňovou evidenci podle zvláštního právního předpisu<sup>16a)</sup> (dále jen „daňová evidence“), které se staly účetní jednotkou podle § 1 odst. 2 písm. d) až h) zákona, zjistí v záznamech daňové evidence stavy jednotlivých složek majetku a závazků, případně rezerv, oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku a u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku neuplatněnou část výdajů ke dni předcházejícímu první den účetního období, v němž jim vznikla povinnost podle § 4 odst. 2 až 7 zákona.

(2) Jednotlivé složky majetku a závazků se ocení

podle § 24 a 25 zákona. U odpisovaného majetku se vyjádří dosavadní odpisy v účtových skupinách 07, 08 nebo 09; hodnota těchto účtů je dána součtem uplatněných odpisů podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

(3) Stav jednotlivých složek majetku a závazků, rezerv, oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku podle odstavce 1 se převedou k prvnímu dni účetního období jako počáteční zůstatky příslušných rozvahových účtů; neuplatněná část výdajů u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku se uvede jako počáteční zůstatek účtu určeného k zachycení nákladů příštích období v účtové skupině 38.

(4) Rozdíl mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů aktiv a mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů pasiv se uvede na účet v účtové skupině 49, a to v závislosti na povaze zjištěného rozdílu (+/-) jako zůstatek aktivní nebo pasivní.

<sup>16a)</sup> § 7b zákona č. 586/1992 Sb., ve znění zákona č. 438/2003 Sb..

81. V nadpisu části páté se slova „§ 22 odst. 3, § 23 odst. 2 a 6“ nahrazují slovy „§ 4 odst. 8“.

82. V § 62 odst. 4 větě první se za slova „účetní jednotky“ vkládají slova „nebo jiné konsolidující zahraniční osoby“.

83. V § 62 odst. 4 větě první se slova „nebo jiné mezinárodně uznávané účetní zásady“ zrušují.

84. V § 62 odst. 4 se věta druhá zrušuje.

85. V § 63 odst. 3 větě první se slova „Zvolená metoda“ nahrazují slovy „Zvolený způsob“.

86. V části páté nadpis hlavy III zní: „USPOŘÁDÁNÍ, OZNAČOVÁNÍ A OBSAHOVÉ VYMEZENÍ POLOŽEK KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY“.

87. V § 64 se na konci odstavce 1 doplňují věty „Konsolidovaná rozvaha zahrnuje nejméně položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi doplněné o položky podle § 65. Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty zahrnuje nejméně položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi doplněné o položky podle § 66 a výpočtové položky.“.

88. V části páté se hlava IV včetně nadpisu zrušuje.

89. V příloze č. 1 se v položce „B.III. Dlouhodobý finanční majetek“ bodě 4 slova „Půjčky a úvěry ovládaným a řízeným osobám a účetním jednotkám pod podstatným vlivem“ nahrazují slovy „Půjčky a úvěry – ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv“.

90. V příloze č. 1 se v položce „C.II. Dlouhodobé pohledávky“ bodě 2 slova „Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami“ nahrazují slovy „Pohledávky – ovládající a řídicí osoba“.

91. V příloze č. 1 se v položce „C.II. Dlouhodobé pohledávky“ bodě 3 slova „Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem“ nahrazují slovy „Pohledávky – podstatný vliv“.

92. V příloze č. 1 se v položce „C.II. Dlouhodobé pohledávky“ za bod 4 vkládá nový bod 5, který zní:

„5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy.“

Dosavadní body 5 až 7 se označují jako body 6 až 8.

93. V příloze č. 1 se v položce „C.III. Krátkodobé pohledávky“ bodě 2 slova „Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami“ nahrazují slovy „Pohledávky – ovládající a řídicí osoba“.

94. V příloze č. 1 se v položce „C.III. Krátkodobé pohledávky“ bodě 3 slova „Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem“ nahrazují slovy „Pohledávky – podstatný vliv“.

95. V příloze č. 1 se v položce „C.III. Krátkodobé pohledávky“ bodě 7 slovo „Ostatní“ nahrazuje slovem „Krátkodobé“.

96. V příloze č. 1 se v položce „B.II. Dlouhodobé závazky“ bodě 2 slova „Závazky k ovládaným a řízeným osobám“ nahrazují slovy „Závazky – ovládající a řídicí osoba“.

97. V příloze č. 1 se v položce „B.II. Dlouhodobé závazky“ bodě 3 slova „Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem“ nahrazují slovy „Závazky – podstatný vliv“.

98. V příloze č. 1 se v položce „B.III. Krátkodobé závazky“ bodě 2 slova „Závazky k ovládaným a řízeným osobám“ nahrazují slovy „Závazky – ovládající a řídicí osoba“.

99. V příloze č. 1 se v položce „B.III. Krátkodobé závazky“ bodě 3 slova „Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem“ nahrazují slovy „Závazky – podstatný vliv“.

100. V příloze č. 2 se pod řádek s textem „\*\*\* Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)“ vkládá nový řádek s textem „\*\*\*\* Výsledek hospodaření před zdaněním“.

101. V příloze č. 3 se pod řádek s textem „D. Jiné provozní náklady“ vkládá nový řádek s textem „\* Provozní výsledek hospodaření“.

102. V příloze č. 3 se pod řádek s textem „K. Převod finančních nákladů“ vkládá nový řádek s textem „\* Finanční výsledek hospodaření“.

103. V příloze č. 3 se slova „\*\* Mimořádný vý-



sledek hospodaření“ nahrazují slovy „\* Mimořádný výsledek hospodaření“.

104. V příloze č. 3 se slova „O. Ostatní daně nevykázané ve výše uvedených položkách“ nahrazují slovy „O. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům“.

105. V příloze č. 3 se pod řádek s textem „\*\*\* Výsledek hospodaření za účetní období“ vkládá nový řádek s textem „\*\*\*\* Výsledek hospodaření před zdaněním“.

106. V příloze č. 4 se pod řádek s textem „13 – Zboží“ vkládá nový řádek s textem „15 – Poskytnuté zálohy na zásoby“.

107. V příloze č. 4 se v názvu Účtové třídy 2 slova „Finanční účty“ nahrazují slovy „Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry“.

108. V příloze č. 4 se slova „23 – Běžné bankovní úvěry“ nahrazují slovy „23 – Krátkodobé bankovní úvěry“.

109. V příloze č. 4 se slova „24 – Jiné krátkodobé finanční výpomoci“ nahrazují slovy „24 – Krátkodobé finanční výpomoci“.

110. V příloze č. 4 se slova „25 – Krátkodobý finanční majetek“ nahrazují slovy „25 – Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek“.

111. V příloze č. 4 se slova „42 – Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření“ nahrazují slovy „42 – Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření“.

112. V příloze č. 4 se slova „59 – Daně z příjmů a převodové účty“ nahrazují slovy „59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů“.

se sestaví podle dosavadních právních předpisů, pokud není v bodě 4 stanoveno jinak.

2. V prvním dni účetního období započatého 1. ledna 2004 a později se opravné položky u pohledávek, které účetní jednotka nabyla v účetních obdobích započatých před 1. lednem 2004 a určila k obchodování, zruší ve prospěch nákladů; ke stejnému okamžiku se zaúčtuje snížení hodnoty pohledávek prostřednictvím účtu v účtové skupině 58.

3. Při přechodu ze soustavy jednoduchého účetnictví na účetnictví se po uzavření účetních knih v soustavě jednoduchého účetnictví postupuje způsobem uvedeným v § 61b odst. 2 až 4. Je-li při uzavření účetních knih v jednoduchém účetnictví zjištěn v peněžním deníku konečný zůstatek průběžných položek,<sup>19)</sup> uvede se jako počáteční zůstatek účtu v účtové skupině 26, a to v závislosti na povaze zjištěného rozdílu (+/-) jako zůstatek aktivní nebo pasivní.

4. Ustanovení bodu 11 této vyhlášky s výjimkou bodů 100 a 105 této vyhlášky a ustanovení bodů 82 a 112 této vyhlášky se použijí pro účetní závěrky sestavované po 1. lednu 2004, včetně.

5. Ustanovení bodů 4, 43, 83, 84 a 88 této vyhlášky se použijí poprvé v účetním období nejbližší následujícím po účetním období, v němž vstoupila smlouva o přistoupení České republiky k Evropské unii v platnost; do této doby se použijí ustanovení § 2 odst. 2, § 39 odst. 10, § 62 odst. 4 a § 68 vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění účinném před nabytím účinnosti této vyhlášky.

<sup>19)</sup> § 3 odst. 2 vyhlášky č. 507/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví, zrušena zákonem č. 437/2003 Sb.

## Čl. II

### Ustanovení přechodná

1. Účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky za účetní období započatá před účinností této vyhlášky

## Čl. III

### Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2004.

Ministr:

Mgr. Sobotka v. r.

## 473

## VYHLÁŠKA

ze dne 17. prosince 2003,

**kteřou se mění vyhláška č. 501/2002 Sb., kteřou 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**

Ministerstvo financí stanoví podle § 37b k provedení § 4 odst. 8, § 24 odst. 4 a 5 a § 28 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 437/2003 Sb., (dále jen „zákon“):

## Čl. I

Vyhláška č. 501/2002 Sb., kteřou 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, se mění takto:

1. V § 2 se doplňuje odstavec 4, který včetně poznámky pod čarou č. 8a) zní:

„(4) Tato vyhláška se nevztahuje na účetní jednotky podle § 19 odst. 9 a § 23a zákona, pokud zvláštní právní předpis<sup>8a)</sup> nestanoví jinak.

<sup>8a)</sup> Například zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.“

2. V nadpisu části druhé se slova „§ 18 odst. 4“ nahrazují slovy „§ 4 odst. 8“.

3. V nadpisu hlavy I se za slovo „Rozsah“ vkládají slova „a způsob sestavování“.

4. V § 6 odst. 1 větě první se za slova „obsahuje cenné papíry“ vkládají slova „včetně naběhlého příslušenství“.

5. V § 6 se dosavadní text označuje jako odstavec 1 a doplňuje se odstavec 2, který zní:

„(2) V polozece „2. Státní bezkuponové dluhopisy a ostatní cenné papíry přijímané centrální bankou k refinancování“ se nevykazuje vložený derivát, který musí účetní jednotka oddělit od hostitelského nástroje, jestliže jsou současně splněny tyto podmínky:

- ekonomické vlastnosti a rizika vloženého derivátu nejsou v těsném vztahu s ekonomickými vlastnostmi a riziky hostitelského nástroje,
- finanční nástroj se stejnými podmínkami jako vložený derivát by jako samostatný nástroj splňoval definici derivátu,
- hostitelský nástroj není oceňován reálnou hodnotou nebo je oceňován reálnou hodnotou, ale změny z ocenění jsou vykázány v příslušné polozece rozvahy.

Vložený derivát oddělený od hostitelského nástroje se vykáže v příslušné polozece podrozvahy, reálná hodnota vloženého derivátu se vykáže v polozece

„11. Ostatní aktiva“ nebo v polozece „4. Ostatní pasiva“.

6. V § 7 odst. 1 větě první se za slova „poskytnuté úvěry centrální bance a jiným bankám,“ vkládají slova „včetně poskytnutých úvěrů centrální bance a jiným bankám v rámci repo obchodů,“.

7. V § 7 odst. 1 větě první se za slova „cenné papíry pořízené v primárních emisích neurčené k obchodování“ vkládají slova „emitované bankami“.

8. V § 7 se doplňuje odstavec 5, který zní:

„(5) V případě vloženého derivátu účetní jednotka postupuje podle § 6 odst. 2.“.

9. V § 8 odst. 1 větě první se za slova „pohledávky z plateb ze záruk, akreditivů,“ vkládají slova „poskytnuté úvěry v rámci repo obchodů,“.

10. V § 8 odst. 2 se slova „za upsaný základní kapitál“ nahrazují slovy „z upsaného základního kapitálu“.

11. V § 8 se doplňuje odstavec 5, který zní:

„(5) V případě vloženého derivátu účetní jednotka postupuje podle § 6 odst. 2.“.

12. V § 9 odst. 1 větě první se za slova „cenné papíry s pevným výnosem“ vkládají slova „včetně naběhlého příslušenství“.

13. V § 9 odst. 2 se věta poslední zrušuje.

14. V § 9 se doplňují odstavce 3 a 4, které znějí:

„(3) Dluhové cenné papíry, které účetní jednotka získala jménem a ve prospěch třetí strany a zároveň je převzala do úschovy, k uložení, do správy či k obhospodařování, se vykazují v podrozvahových položkách „14. Hodnoty převzaté do úschovy, do správy a k uložení“ nebo „15. Hodnoty převzaté k obhospodařování“.

(4) V případě vloženého derivátu účetní jednotka postupuje podle § 6 odst. 2.“.

15. § 10 včetně nadpisu zní:

„§ 10

### Akcie, podílové listy a ostatní podíly

(1) Položka „6. Akcie, podílové listy a ostatní podíly“ obsahuje podílové listy, poukázky na akcie, zatímni listy, akcie a ostatní podíly v jiných než akciových společnostech, které nemají charakter účasti s roz-

hodujícím nebo podstatným vlivem, jsou určeny k obchodování nebo k prodeji, poskytnuté v rámci repo obchodů nebo půjčené. Položka obsahuje opravnou položku k ostatním podílům. Vlastní akcie a vlastní zatímní listy se samostatně vykazují v položce „8. Základní kapitál“. Vlastní podílové listy se vykazují v položce „12. Kapitálové fondy“.

(2) Akcie, podílové listy a ostatní podíly, které účetní jednotka získala jménem a ve prospěch třetí strany a zároveň je převzala do úschovy, k uložení, do správy či k obhospodařování, se vykazují v podrozvahových položkách „14. Hodnoty převzaté do úschovy, do správy a k uložení“ nebo „15. Hodnoty převzaté k obhospodařování“.

(3) V případě vloženého derivátu účetní jednotka postupuje podle § 6 odst. 2.“.

16. § 14 včetně nadpisu zní:

„§ 14

#### Ostatní aktiva

(1) Položka „11. Ostatní aktiva“ obsahuje zejména ostatní pohledávky ke třetím osobám, kladnou reálnou hodnotu derivátů včetně kladné reálné hodnoty vložených derivátů oddělených od hostitelského nástroje podle § 6 odst. 2, marže burzovních derivátů, odloženou daňovou pohledávku, ostatní pokladní hodnoty, zlato, jiné drahé kovy, pohledávky z obchodování s cennými papíry, nejsou-li součástí položky „3. Pohledávky za bankami a družstevními záložnami“ nebo „4. Pohledávky za klienty – členy družstevních záložen“.

(2) V položce „11. Ostatní aktiva“ se dále vykazují zejména zásoby, nejsou-li vykázané v položce „13. Náklady a příjmy příštích období“, zúčtování se státním rozpočtem, poskytnuté provozní zálohy, ostatní neidentifikované pohledávky za klienty, členy družstevních záložen, dohadné účty aktivní. Položka obsahuje opravnou položku, která se vztahuje k pohledávkám za třetími osobami a poskytnutým provozním zálohám. V této položce se nevykazují účty časového rozlišení, které se vykazují v položce „13. Náklady a příjmy příštích období“.

17. V § 15 nadpis zní: „Pohledávky z upsaného základního kapitálu“.

18. V § 15 větě první se slova „Pohledávky za upsaný základní kapitál“ nahrazují slovy „Pohledávky z upsaného základního kapitálu“.

19. V § 16 odst. 1 větě první se za slova „v dalších účetních obdobích“ vkládají slova „a zásoby, nejsou-li vykázané v položce „11. Ostatní aktiva““.

20. V § 17 odst. 1 větě první se za slova „jsou bankou“ vkládají slova „ , Českou konsolidační agenturou“.

21. V § 17 odst. 1 větě první se slova „závazky z repo obchodů“ nahrazují slovy „přijaté úvěry v rámci repo obchodů“.

22. V § 17 odst. 2 se za slova „nejsou bankou“ vkládají slova „ , Českou konsolidační agenturou“.

23. V § 17 odst. 2 se slova „závazky z repo obchodů“ nahrazují slovy „přijaté úvěry v rámci repo obchodů“.

24. V § 17 se doplňuje odstavce 3, který zní:

„(3) V případě vloženého derivátu účetní jednotka postupuje podle § 6 odst. 2.“.

25. V § 18 odst. 1 větě druhé se za slova „než jsou banky nebo družstevní záložny,“ vkládají slova „včetně přijatých úvěrů v rámci repo obchodů“.

26. V § 18 odst. 3 větě druhé se slova „včetně závazků z repo obchodů“ nahrazují slovy „včetně přijatých úvěrů v rámci repo obchodů“.

27. V § 18 se doplňuje odstavce 4, který zní:

„(4) V případě vloženého derivátu účetní jednotka postupuje podle § 6 odst. 2.“.

28. V § 19 odst. 1 větě první se za slova „a dále“ vkládají slova „vlastní dluhové cenné papíry a“.

29. V § 19 odst. 2 se slovo „příslušenství“ nahrazuje slovem „náklady“.

30. V § 19 se doplňuje odstavce 3, který zní:

„(3) V případě vloženého derivátu účetní jednotka postupuje podle § 6 odst. 2.“.

31. V § 20 odst. 1 větě druhé se slova „deriváty se zápornou reálnou hodnotou“ nahrazují slovy „zápornou reálnou hodnotu derivátů včetně vložených derivátů oddělených od hostitelského nástroje podle § 6 odst. 2, závazky z krátkých prodejů akcií a podílových listů včetně závazku na dodání podílových listů při slučování podílových fondů“.

32. V § 21 se slova „nejsou naběhlé úroky“ nahrazují slovy „není naběhlé příslušenství“.

33. V § 21 poslední větě se slovo „vykazují“ nahrazuje slovem „vykazuje“ a slovo „vztahují“ slovem „vztahuje“.

34. V § 24 odst. 1 se slovo „zapsaný“ nahrazuje slovy „zapisovaný i nezapisovaný“.

35. V § 24 se na konci odstavce 1 doplňuje věta „V samostatné podpoložce účetní jednotka uvede splacený základní kapitál.“.

36. V § 24 odst. 2 se slova „obchodní společnosti“ zrušují.

37. V § 24 odst. 2 se za slova „než akciovou“ doplňují slova „společností“. Tato podpoložka snižuje hodnotu základního kapitálu.“.

38. V § 25 se dosavadní text označuje jako odstavce 1.

39. V § 25 odst. 1 se věta poslední včetně poznámky pod čarou č. 11) zrušuje.

40. V § 25 se doplňuje odstavec 2, který včetně poznámky pod čarou č. 11) zní:

„(2) Tato položka obsahuje i emisní ážio v případě emise podílových listů<sup>11)</sup> a rozdíl mezi jmenovitou hodnotou podílových listů a jejich pořizovací cenou při zpětném odkupu k okamžiku sjednání odkupu.“

<sup>11)</sup> § 12 odst. 2 zákona č. 248/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.“

41. V poznámce pod čarou č. 10) se na konci tečka nahrazuje čárkou a doplňují se slova „ve znění pozdějších předpisů.“.

42. V § 27 větě první se slovo „přecenění“ nahrazuje slovem „ocenění“.

43. V § 28 se za větu první vkládá věta „Tato položka obsahuje i jmenovitou hodnotu zpětně odkoupených podílových listů.“.

44. V § 29 odst. 1 se slova „při přeceňování zajišťovacích derivátů na reálnou hodnotu“ nahrazují slovy „při ocenění zajišťovacích derivátů reálnou hodnotou“.

45. V § 29 odst. 2 se slovo „přecenění“ nahrazuje slovem „ocenění“.

46. Na konci § 30 se doplňují věty „Položka dále obsahuje změny účetních metod a opravy zásadních chyb nákladů a výnosů minulých účetních období (dále jen „opravy zásadních chyb“). V případě, že se nejedná o opravy zásadních chyb, vykazují se tyto opravy v příslušných položkách výkazu zisku a ztráty běžného období.“.

47. V § 33 se označení odstavce 1 zrušuje.

48. V § 40 se označení odstavce 1 zrušuje.

49. V § 41 odst. 2 se slova „§ 34 odst. 2.“ nahrazují slovy „§ 35 odst. 2.“.

50. V § 44 se na konci odstavce 2 doplňuje věta „V těchto položkách se vykazují i výnosy a náklady z poplatků a provizí, které mají povahu úroků a jsou vypočítávány ve vztahu k částkám pohledávek nebo závazků a dále zisky nebo ztráty ze zajišťovacích úrokových derivátů.“.

51. V § 44 odst. 4 se slova „nabíhající úroky“ nahrazují slovy „naběhlé příslušenství“ a slovo „přecenění“ nahrazuje slovem „ocenění“.

52. V § 44 odst. 4 se za slovo „diskontují“ vkládá slovo „očekávané“.

53. V § 44 se na konci odstavce 4 doplňují věty „U cenných papírů k obchodování, k prodeji, u závazků z cenných papírů k obchodování, u cenných papírů držených do splatnosti se zbytkovou splatností v okamžiku vypořádání koupě kratší než jeden rok, u cenných papírů pořízených v primárních emisích určených k obchodování se zbytkovou splatností v okamžiku vypořádání koupě kratší než jeden rok a u emitovaných krátkodobých cenných papírů účetní

jednotka může použít lineární metodu. Lineární metodu může účetní jednotka použít také pro vykázání úrokových výnosů pohledávek a úrokových nákladů závazků, a to v obdobích mezi jednotlivými splátkami, pokud tato období jsou kratší než jeden rok.“.

54. § 47 včetně nadpisu zní:

„§ 47

### Zisk nebo ztráta z finančních operací

(1) Položka „6. Zisk nebo ztráta z finančních operací“ obsahuje zejména zisk nebo ztrátu z operací s cennými papíry určenými k obchodování nebo prodeji, které jsou vykázány v položkách „2. Státní bezkuponové dluhopisy a ostatní cenné papíry přijímané centrální bankou k refinancování“, „5. Dluhové cenné papíry“ a „6. Akcie, podílové listy a ostatní podíly“, z krátkých prodejů, oceňovací rozdíly cenných papírů. Položka dále obsahuje zisk nebo ztrátu ze zajišťovacích derivátů s výjimkou úrokových derivátů, zisk nebo ztrátu z prodeje ostatních podílů k prodeji spolu s opravnými položkami vytvořenými k těmto ostatním podílům, zisk nebo ztrátu z cenných papírů držených do splatnosti spolu s opravnými položkami vytvořenými k těmto cenným papírům, zisk nebo ztrátu z devizové činnosti, zisky a ztráty z ostatních operací nákupu a prodeje souvisejících s finančními nástroji k obchodování včetně drahých kovů a zisky nebo ztráty z jiných než zajišťovacích derivátů.

(2) Investiční společnosti za jimi obhospodařované podílové fondy, investiční fondy a penzijní fondy vykazují v položce „6. Zisk nebo ztráta z finančních operací“ oceňovací rozdíly majetku a závazků oceňovaných reálnou hodnotou a zajišťovacích derivátů až v okamžiku jejich úbytku nebo vypořádání.“.

55. V § 52 se slova „ani opravy nákladů a výnosů minulých účetních období,“ zrušují.

56. V § 54 písm. f) se slovo „bance“ nahrazuje slovy „finanční instituci“.

57. V § 60 odst. 3 se na konci textu písmene e) doplňují slova „na regulovaném trhu“.

58. V § 63 se za písmeno a) vkládá nové písmeno b), které zní:

„b) výši zapisovaného a nezapisovaného základního kapitálu,“.

Dosavadní písmena b) až h) se označují jako písmena c) až i).

59. V § 65 se za slova „účetních metod,“ vkládají slova „opravy zásadních chyb,“.

60. V nadpisu části čtvrté se číslo „2“ nahrazuje číslem „8“.

61. V nadpisu § 67 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

62. V poznámce pod čarou č. 15) se na konci tečka

nahrazuje čárkou a doplňují se slova „ve znění pozdějších předpisů.“.

63. V § 68 nadpis zní:

**„Oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u cenných papírů**

(K § 27 odst. 6 zákona)“.

64. V § 68 odst. 1 větě první se slova „přeceňují na reálnou hodnotu“ nahrazují slovy „oceňují reálnou hodnotou“.

65. V § 68 odst. 1 větě druhé se slova „Změny reálné hodnoty“ nahrazují slovy „Oceňovací rozdíly“.

66. V § 68 odst. 2 se slova „změny reálných hodnot“ nahrazují slovy „oceňovací rozdíly“ a slova „změny reálné hodnoty“ slovy „oceňovacích rozdílů“.

67. V § 68 se odstavec 4 zrušuje.

68. Za § 68 se vkládá nový § 68a, který včetně nadpisu zní:

**„§ 68a**

**Oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u dlouhodobého hmotného majetku**

Investiční fond a penzijní fond oceňuje neprovozní dlouhodobý hmotný majetek podle zvláštního právního předpisu. Změny ocenění tohoto majetku se vykáží v příslušné položce pasiv nejméně jednou ročně. Při úbytku tohoto majetku se výsledná změna vykáže ve výkazu zisku a ztráty.“.

69. V nadpisu § 69 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“ a slova „odst. 4“ slovy „odst. 6“.

70. V § 69 odst. 3 větě první se slovo „přeceňuje“ nahrazuje slovem „oceňuje“.

71. V § 69 odst. 3 větě druhé se slovo „přeceňuje“ nahrazuje slovem „oceňuje“.

72. V § 69 odst. 3 větě třetí se slovo „přecenění“ nahrazuje slovem „ocenění“.

73. V § 69 odst. 3 větě poslední se slovo „přecenění“ nahrazuje slovem „ocenění“.

74. V § 69 odst. 4 větě první se slova „z přecenění“ nahrazují slovy „z ocenění“.

75. V nadpisu § 70 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“ a slova „odst. 4“ slovy „odst. 6“.

76. V § 70 odst. 2 se slova „z přecenění“ nahrazují slovy „z ocenění“.

77. V § 70 odst. 3 větě druhé se slova „z přecenění“ nahrazují slovy „z ocenění“.

78. V § 70 odst. 5 se slovo „přecenění“ nahrazuje slovem „ocenění“.

79. V § 70 odst. 6 písm. c) se slova „změny reálných hodnot“ nahrazují slovy „oceňovací rozdíly“.

80. V § 70 odst. 7 větě druhé se slovo „přecenění“ nahrazuje slovem „ocenění“.

81. V § 70 se doplňuje odstavec 8, který zní:

„(8) Derivát, který není označený účetní jednotkou za sjednaný za účelem zajištění, je označován jako derivát k obchodování a oceňovací rozdíly se vykazují ve výkazu zisku a ztráty alespoň k okamžiku sestavení řádné, mimořádné nebo mezitímní účetní závěrky a k okamžiku sestavení výkazů podle zvláštních právních předpisů.“.

82. V nadpisu § 71 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

83. Za § 72 se vkládá nový § 72a, který včetně nadpisu zní:

**„§ 72a**

**Oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u pohledávek, které účetní jednotka nabyla a určila k obchodování**

(K § 4 odst. 8 a § 27 odst. 6 zákona)

Změny reálné hodnoty pohledávek, které účetní jednotka nabyla a určila k obchodování, se vykazují v příslušné položce výkazu zisku a ztráty.“.

84. V nadpisu § 74 se číslo „2“ nahrazuje číslem „8“.

85. V § 74 odst. 4 větě druhé se slova „z přecenění“ nahrazují slovy „z ocenění“.

86. V § 74 se odstavec 6 zrušuje.

87. V nadpisu § 75 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

88. V § 75 se doplňuje odstavec 7, který zní:

„(7) Neprovozní dlouhodobý hmotný majetek, který se podle § 27 zákona oceňuje reálnou hodnotou, se neodpisuje.“.

89. V nadpisu § 76 se číslo „2“ nahrazuje číslem „8“.

90. V § 76 odst. 10 větě druhé se slovo „Výše“ nahrazuje slovem „Výši“.

91. V nadpisu § 77 se číslo „2“ nahrazuje číslem „8“.

92. V nadpisu § 78 se číslo „2“ nahrazuje číslem „8“.

93. V nadpisu § 79 se číslo „2“ nahrazuje číslem „8“.

94. V § 79 odst. 6 se slova „z přecenění“ nahrazují slovy „z ocenění“.

95. V nadpisu § 80 se číslo „2“ nahrazuje číslem „8“.

96. V § 80 odst. 4 písm. a) se za slova „klasické repo“ vkládá čárka a slova „kterým se rozumí přijetí úvěru se zajišťovacím převodem finančního aktiva“ a za

slova „klasické reverzní repo“ se doplňuje čárka a slova „kterým se rozumí poskytnutí úvěru se zajišťovacím převodem finančního aktiva,“.

97. V § 80 se odstavec 5 zrušuje.

Dosavadní odstavce 6 a 7 se označují jako odstavce 5 a 6.

98. V nadpisu části páté se číslo „6“ nahrazuje číslem „5“.

99. V § 81 odst. 3 větě první se za slova „konsolidující účetní jednotky“ vkládají slova „nebo konsolidující zahraniční osoby“.

100. V § 86 odst. 1 písm. i) se slova „změny reálné hodnoty“ nahrazují slovy „oceňovací rozdíly“.

101. V příloze č. 1 části Aktiva bod 12 zní:

„12. Pohledávky z upsaného základního kapitálu“.

102. V příloze č. 2 bod 6 zní:

„6. Zisk nebo ztráta z finančních operací“.

103. Příloha č. 3 zní:

„Příloha č. 3 k vyhlášce č. 501/2002 Sb.“

#### Přehled o změnách vlastního kapitálu

	Základní kapitál	Vlastní akcie	Emisní ážio	Rezerv. fondy	Kapitál. fondy	Oceňov. rozdíly	Zisk (ztráta)	Celkem
Zůstatek k 1.1. 200X								
Změny účetních metod								
Opravy zásadních chyb								
Kurzové rozdíly a oceňovací rozdíly nezahrnuté do HV								
Čistý zisk/ztráta za účetní období								
Dividendy								
Převody do fondů								
Použití fondů								
Emise akcií								
Snížení základního kapitálu								
Nákupy vlastních akcií								
Ostatní změny								
Zůstatek 31.12. 200X								
Zůstatek k 1.1. 200Y								
Změny účetních metod								
Opravy zásadních chyb								
Kurzové rozdíly a oceňovací rozdíly nezahrnuté do HV								
Čistý zisk/ztráta za účetní období								
Dividendy								
Převody do fondů								
Použití fondů								
Emise akcií								
Snížení základního kapitálu								
Nákupy vlastních akcií								
Ostatní změny								
Zůstatek 31.12. 200Y“.								

104. V příloze č. 4 účtové třídě 1 účtové skupině 12 se slova „Vklady a úvěry u centrálních bank“ nahrazují slovy „Vklady, úvěry a ostatní závazky a pohledávky za centrálními bankami“.

105. V příloze č. 4 účtové třídě 1 účtové skupině 14 se za slova „Vklady družstevních záložen“ doplňují slova „(jen družstevní záložny)“.

106. V příloze č. 4 účtové třídě 1 účtové skupině 15 se za slova „Úvěry družstevních záložen“ doplňují slova „(jen družstevní záložny)“.

## Čl. II

### Přechodná ustanovení

1. Není-li v bodě 2 stanoveno jinak, ustanovení této vyhlášky se nevztahují na účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky sestavené za účetní období započatá před účinností této vyhlášky.

2. Ustanovení čl. I bodu 99 mohou účetní jednotky použít i pro sestavení účetní závěrky za účetní období započatá 1. ledna 2003 a později.

3. V 1. dni účetního období započatém 1. ledna 2004 a později se opravné položky u pohledávek, které

účetní jednotka nabyla v účetních obdobích před 1. lednem 2004 a určila k obchodování, rozpustí ve prospěch výnosů. Snížení hodnoty těchto pohledávek vyjádřené prostřednictvím opravných položek se vykáže jako snížení hodnoty pohledávky proti položce „14. Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období“.

4. Investiční fond a penzijní fond v odpisování neprovozního dlouhodobého hmotného majetku pořízeného do 31. prosince 2003 v účetním období započatém 1. ledna 2004 a později nepokračuje. Dosavadní oprávký se vypořádají s položkou „10. Dlouhodobý hmotný majetek“ bez vlivu na výsledek hospodaření účetní jednotky.

## Čl. III

### Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2004, s výjimkou ustanovení čl. I bodu 1, které se použije poprvé v účetním období nejbližze následujícím po účetním období, v němž vstoupila smlouva o přistoupení České republiky k Evropské unii v platnost.

Ministr:

Mgr. Sobotka v. r.

## 474

## VYHLÁŠKA

ze dne 17. prosince 2003,

**kteřou se mění vyhláška č. 502/2002 Sb., kteřou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami**

Ministerstvo financí stanoví podle § 37b k provedení § 4 odst. 8, § 24 odst. 4 a 5 a § 28 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 437/2003 Sb., (dále jen „zákon“):

## Čl. I

Vyhláška č. 502/2002 Sb., kteřou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami, se mění takto:

1. V § 2 se dosavadní text označuje jako odstavec 1 a doplňuje se odstavec 2, který včetně poznámky pod čarou č. 3a) zní:

„(2) Tato vyhláška se nevztahuje na účetní jednotky podle § 19 odst. 9 a § 23a zákona, pokud zvláštní právní předpis<sup>3a)</sup> nestanoví jinak.“

<sup>3a)</sup> Například zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.“

2. V nadpisu části druhé se slova „(K § 18 odst. 4 zákona)“ zrušují.

3. V nadpisu hlavy I se za slovo „Rozsah“ vkládají slova „a způsob sestavování“.

4. V § 4 odst. 1 se za slovo „uspořádání“ doplňují slova „a označování“.

5. V § 4 odst. 5 se za větu první vkládá věta „Informace za minulé účetní období se uvádějí v čistě výši.“.

6. V § 5 odst. 3 se za slova „u položek“ vkládají slova „,F. I.“, pokud se týká dlouhodobého hmotného majetku, a“.

7. V § 5 odst. 3 se slova „podle charakteru aktiv v ní uváděných“ nahrazují slovem „jejich“.

8. V § 5 odst. 3 písm. b) se za slovo „jinak“ doplňují slova „(§ 32 odst. 2 a § 33 odst. 7)“.

9. V § 5 odst. 3 se v závěrečné části textu vkládá věta první „Pohyb aktiv v těchto položkách se uvádí v ocenění, ve kterém byly zachyceny v rozvaze (bilanci) na počátku účetního období.“.

10. V § 8 odst. 7 se slova „zaplacených příspěvků pojistitelů“ nahrazují slovy „předepsaných příspěvků pojistitelů určených na výplaty plnění podle § 24

odst. 2 a § 29 odst. 1 zákona o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla“.

11. V § 8 odst. 8 se na konci doplňuje věta „Použití Garančního fondu, které se týká plnění podle § 24 odst. 2 a § 29 odst. 1 zákona o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla, se rovná výši tvorby příslušných technických rezerv na stejné budoucí závazky.“.

12. V § 8 odst. 9 se za slova „hraniční pojištění“, vkládají slova „nákladů na plnění poskytovaná z Garančního fondu v souladu s § 24 odst. 2 a § 29 odst. 1 zákona o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla a nákladů na finanční umístění“,.

13. V § 8 odst. 9 se na konci doplňují věty „Náklady na plnění poskytovaná z Garančního fondu v souladu s § 24 odst. 2 a § 29 odst. 1 zákona o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla se uvádějí v položce „I.4. Náklady na pojistná plnění, očištěné od zajištění“ v Technickém účtu k neživotnímu pojištění. Náklady na finanční umístění se uvádějí v položce „III.5. Náklady na finanční umístění (investice)“ v Netechnickém účtu.“.

14. V § 8 odst. 10 se za slova „hraničního pojištění“, vkládají slova „výnosů z příspěvků pojistitelů určených na výplaty plnění podle § 24 odst. 2 a § 29 odst. 1 zákona o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla a výnosů z finančního umístění“,.

15. V § 8 odst. 10 se na konci doplňují věty „Výnosy z příspěvku pojistitelů určených na výplaty plnění podle § 24 odst. 2 a § 29 odst. 1 zákona o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla se uvádějí v položce „I.3. Ostatní technické výnosy, očištěné od zajištění“ v Technickém účtu k neživotnímu pojištění. Výnosy z finančního umístění se uvádějí v položce „III.3. Výnosy z finančního umístění (investic)“ v Netechnickém účtu.“.

16. V § 8 se za odstavec 10 vkládá nový odstavec 11, který zní:

„(11) Pro obsahové vymezení technických rezerv vytvářených Kanceláři podle zvláštních právních předpisů<sup>1)</sup> platí obdobně příslušná ustanovení hlavy II, hlavy III a hlavy IV.“.

Dosavadní odstavec 11 se označuje jako odstavec 12.

17. V § 9 odst. 2 věta poslední zní: „Pro účely této vyhlášky se za dlouhodobý nehmotný majetek pova-



žuje goodwill, který obsahuje kladný nebo záporný rozdíl mezi pořizovací cenou při nákupu a reálnou hodnotou nabytého majetku a závazků k okamžiku jejich nabytí.“.

18. V § 9 odst. 2 se za větu poslední doplňují věty „Goodwill se uvádí jen při převodu účetní jednotky nebo její části. Převodem části účetní jednotky se rozumí zejména převod pojistného kmene podle zvláštního právního předpisu.<sup>1)</sup>“.

19. V § 10 odst. 3 se slovo „dluhopisy“ nahrazuje slovy „dluhové cenné papíry“.

20. V § 10 odst. 7 se na konci doplňuje věta „V položce C.III.1. uvádí zajišťovatel i cenné papíry s proměnlivým výnosem, které jsou depozitem při aktivním zajištění.“.

21. V § 10 odst. 8 se slova „Dluhopisy a ostatní cenné papíry s pevným výnosem“ nahrazují slovy „Dluhové cenné papíry“.

22. V § 10 odst. 8 písm. a) se slovo „dluhopisů“ zrušuje a za slovo „vydané“ se vkládá slovo „jejich“.

23. V § 10 odst. 8 písm. a) se slovo „Dluhopisy“ nahrazuje slovy „Dluhové cenné papíry“ a za slova „Vlastní dluhopisy<sup>24)</sup>“ se vkládají slova „nebo jiné vlastní dluhové cenné papíry“.

24. V § 10 odst. 8 se v závěrečné části textu doplňují věty „Cenné papíry v položce C.III.2. se člení na cenné papíry, které jsou drženy za účelem obchodování nebo k prodeji, a cenné papíry držené do splatnosti. V položce C.III.2. uvádí zajišťovatel i dluhové cenné papíry, které jsou depozitem při aktivním zajištění. V položce C.III.2. se dále uvádějí dluhové cenné papíry z položek C.II.2. nebo C.II.4., jen jsou-li tyto drženy za účelem obchodování nebo k prodeji.“.

25. V § 10 odstavec 12 včetně poznámek pod čarou č. 28) a č. 29) zní:

„(12) Položka „C.III.7. Ostatní finanční umístění“ obsahuje finanční umístění (investice), které nejsou obsaženy v položkách C.III.1. až C.III.6 aktiv. V této položce se uvádějí také předměty a díla umělecké kulturní hodnoty podle zvláštního právního předpisu.<sup>28)</sup> Uvádí se zde rovněž kladná i záporná reálná hodnota derivátů.<sup>29)</sup> Neuvádí se zde hodnota podkladových nástrojů; tato hodnota se uvádí v příloze v účetní závěrce. Není-li stanoveno jinak, pokud operace s deriváty nebo jiné operace s cennými papíry nejsou v rozporu se zvláštními právními předpisy o pojišťovnictví, účetní jednotky při uvádění derivátů a cenných papírů použijí přiměřeně příslušná ustanovení 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.“

<sup>28)</sup> § 21 odst. 1 písm. m) zákona o pojišťovnictví.

<sup>29)</sup> § 21 odst. 1 písm. r) zákona o pojišťovnictví.“.

26. V § 10 odst. 13 písm. c) se slova „Dluhopisy a ostatní cenné papíry s pevným výnosem“ nahrazují slovy „Dluhové cenné papíry“.

27. V § 10 se doplňuje odstavce 15, který zní:

„(15) Finanční umístění (investice), u nichž to přichází v úvahu, zahrnují i naběhlé příslušenství.“.

28. V § 11 odst. 4 se věta první včetně poznámky pod čarou č. 31) zrušuje.

29. V § 12 odst. 1 se na konci doplňuje věta „Nezahrnují-li konkrétní aktiva naběhlé příslušenství, to se uvádí v položce „G.I. Naběhlé úroky a nájemné“.“.

30. V § 12 odst. 3 v označení položky se slova „ve finančních institucích“ nahrazují slovy „u finančních institucí“.

31. V § 12 se odstavce 4 včetně poznámky pod čarou č. 34) zrušuje.

Dosavadní odstavce 5 se označuje jako odstavce 4.

32. V § 13 odst. 1 se na konci doplňuje věta „Neuvádějí se zde žádné částky naběhlého příslušenství podle § 10 odst. 15.“.

33. V § 13 odst. 2 se věta druhá zrušuje.

34. V § 13 odst. 4 se slova „nebo „G.I. Naběhlé úroky a nájemné““ nahrazují slovy „nebo „G.II. Odložené pořizovací náklady na pojistné smlouvy““.

35. V § 14 se na konci odstavce 2 doplňuje věta včetně poznámky pod čarou č. 35a) „V podpoložce b) se uvádějí vlastní akcie nebo vlastní zatímní listy, vlastní obchodní podíly.<sup>35a)</sup>“

<sup>35a)</sup> Například § 120, 161d a 161f obchodního zákoníku.“.

36. V § 14 odst. 6 se slova „rezervní fond na vlastní akcie a“ zrušují.

37. V § 16 odst. 7 v označení položky se slova „Technické rezervy“ nahrazují slovy „Technická rezerva“.

38. V § 16 odst. 8 v závěrečné části textu se doplňuje věta „Depozita při pasivním zajištění zahrnují i naběhlé příslušenství.“.

39. V § 17 odst. 3 se slova „E.2. Rezerva na daň z příjmů“ nahrazují slovy „E.2. Rezerva na daň“.

40. V § 18 odst. 4 se slovo „dluhopisů“ nahrazuje slovy „dluhových cenných papírů“.

41. V § 18 se odstavce 5 zrušuje.

Dosavadní odstavce 6 až 8 se označují jako odstavce 5 až 7.

42. V § 18 odst. 5 se na konci doplňují věty „Ne-

uvádějí se zde žádné částky naběhlého příslušenství podle § 10 odst. 15 nebo § 15 odst. 8. Nezahrnují-li konkrétní pasiva naběhlé příslušenství, to se uvádí v položce „H.I. Výdaje příštích období a výnosy příštích období“.

43. V § 18 odst. 6 se věty druhá a třetí zrušují.

44. V § 19 odst. 3 se slova „rezerv nezaslouženého pojistného“ nahrazují slovy „rezervy na nezasloužené pojistné“.

45. V § 19 odst. 5 písm. b) se slovo „nevratné“ nahrazuje slovem „navrácené“.

46. V § 19 odst. 7 se slovo „II.8.“ nahrazuje slovem „II.8.a)“ a za větu první se vkládá věta „Položka označená „I.7.b)“ v Technickém účtu k neživotnímu pojištění a položka označená „II.8.b)“ v Technickém účtu k životnímu pojištění obsahují změnu stavu odložených pořizovacích nákladů.“.

47. V § 19 odst. 7 věta poslední zní: „Pořizovací náklady zahrnují jak přímé náklady, zejména pořizovací provize nebo náklady na založení spisu, tak nepřímé náklady, zejména náklady na reklamu nebo režijní náklady na sjednávání pojištění a uzavírání pojistných smluv.“.

48. V § 19 odst. 8 se ve větě poslední za slova „dlouhodobého hmotného majetku,“ vkládají slova „který není finančním umístěním (investicemi) podle § 10,“.

49. V § 19 odst. 9 se za slovo „Výnosy“ vkládá slovo „z“ a slova „Náklady finančního umístění“ se nahrazují slovy „Náklady na finanční umístění“.

50. V § 19 odst. 9 se v závěrečné části textu doplňují věty „V této položce se uvádějí také úrokové výnosy a náklady. Pro jejich obsahové vymezení se použijí přiměřeně ustanovení § 44 odst. 3 a 4 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.“.

51. V § 19 odst. 10 písm. a) se za slova „neživotnímu pojištění“ vkládají slova „(položka I.2.)“.

52. V § 20 odst. 1 se věta druhá zrušuje.

53. V § 20 odst. 2 se věta druhá zrušuje.

54. V § 20 odst. 3 písm. a) se za slova „položkách C. a D. aktiv se“ vkládají slova „odpisy a“.

55. V § 20 odst. 3 písm. c) se slovo „Rezerva“ nahrazuje slovem „Rezervy“.

56. V § 20 odst. 5 písm. c) se slovo „Rezerva“ nahrazuje slovem „Rezervy“.

57. V § 22 odst. 1 písm. d) se slova „F.IV. Ostatní aktiva“ nahrazují slovy „F.IV. Jiná aktiva“.

58. V § 22 odst. 1 se na konci odstavce 1 tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno l), které zní:

„l) o podílu zajišťovatelů na položkách „Ostatní technické náklady“ nebo „Ostatní technické výnosy“.“.

59. V § 22 odst. 2 písm. b) se slova „50 % jejího základního kapitálu“ nahrazují slovy „rozhodujícího vlivu na jejím základním kapitálu“.

60. V § 22 odst. 3 se slovo „dluhopisy“ nahrazuje slovy „dluhovými cennými papíry“.

61. V § 22 odst. 4 se číslice „1“ nahrazuje číslicí „2“.

62. V § 22 se doplňuje odstavec 6, který zní:

„(6) Pro uvádění informací o cenných papírech a derivátech se použijí přiměřeně příslušná ustanovení 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.“.

63. V části druhé se za hlavu čtvrtou vkládá hlava pátá, která včetně nadpisu zní:

## „HLAVA V

### PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

#### § 23a

Přehled o změnách vlastního kapitálu obsahuje zejména zvýšení nebo snížení čistých aktiv v průběhu účetního období podle oceňovacích zásad používaných v účetní závěrce, rozdíly ze změn účetních metod, účetní případy související se vztahy se společníky, výplatu dividend nebo dalších podílů na zisku.“.

64. V nadpisu části čtvrté se slova „§ 4 odst. 2“ nahrazují slovy „§ 4 odst. 8 a § 24 odst. 4 a 5 a § 28 odst. 1“.

65. V § 25 a 26 se nadpis „(K § 4 odst. 2 a § 27 odst. 4 zákona)“ zrušuje.

66. V § 25 odst. 2 se slova „podle odstavce 1“ nahrazují slovy „vedených v odstavci 1“.

67. V § 26 odst. 2 se slova „ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje,“ nahrazují slovy „k okamžiku sestavení účetní závěrky“.

68. V § 26 odst. 3 se v úvodní části textu vkládá věta „Není-li objektivně možné stanovit tržní hodnotu podílu, použije se ocenění ekvivalencí (protihodnotou).“.

69. V § 26 odst. 3 větě druhé se slova „ , u kterých se použije ocenění ekvivalencí (protihodnotou),“ zrušují.

70. V § 27 se nadpis „(K § 4 odst. 2 a § 27 odst. 4 zákona)“ zrušuje.

71. V § 27 odst. 3 se slova „ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje,“ nahrazují slovy „k okamžiku sestavení účetní závěrky“.

72. V § 28 se nadpis „(K § 4 odst. 2 a § 27 odst. 4 zákona)“ zrušuje.

73. V § 29 se nadpis „(K § 4 odst. 2 a § 27 odst. 4 zákona)“ zrušuje.

74. V § 29 odst. 4 se za slova „cenných papírů“ vkládají slova „a ostatního finančního umístění (investic)“.

75. V § 29 odst. 5 se věta „Do položek výkazu zisku a ztráty podle odstavce 2 se převedou v okamžiku ocenění podle § 27 odst. 2 této vyhlášky,“ nahrazuje větou „V okamžiku realizace, zejména prodeje, se uvedené oceňovací rozdíly převedou do položek výkazu zisku a ztráty podle odstavce 2. Stejně se postupuje u předmětů a děl umělecké kulturní hodnoty podle zvláštního právního předpisu,<sup>28)</sup> které se uvádějí v položce „C.III.7. Ostatní finanční umístění“.“.

76. V § 29 odstavec 6 zní:

„(6) Oceňovací rozdíly podle odstavce 1 u finančního umístění (investic), které jsou obsahem položky „C.III. Jiná finanční umístění“ kromě předmětů a děl umělecké kulturní hodnoty a derivátů podle zvláštního právního předpisu<sup>28)</sup> a cenných papírů držených do splatnosti (položka C.III.2.), se uvádějí v položkách výkazu zisku a ztráty podle odstavce 2. Oceňovací rozdíly podle odstavce 1 u cenných papírů držených do splatnosti se uvádějí v položce „A.IV. Ostatní kapitálové fondy“ pasiv a v okamžiku realizace, zejména prodeje, se uvedené oceňovací rozdíly převedou do položek výkazu zisku a ztráty podle odstavce 2.“.

77. V § 29 odstavec 7 zní:

„(7) Oceňovací rozdíly podle odstavce 1 u finančního umístění (investic), které je obsahem položky „C.IV. Depozita při aktivním zajištění“ a položky „D. Finanční umístění životního pojištění, je-li nositelem investičního rizika pojistník“ se uvádějí v položkách výkazu zisku a ztráty podle odstavce 2.“.

78. V § 29 odst. 8 písm. b) a v § 29 odst. 8 písm. c) se slova „Jiné technické rezervy“ nahrazují slovy „Ostatní finanční umístění“.

79. V § 29 odst. 8 písm. c) se za slovo „stejném“ vkládá slovo „účetním“.

80. V § 29 odst. 9 se na konci doplňuje věta „Do položky výkazu zisku a ztráty v Netechnickém účtu označené „III.3.c)“ nebo „III.5.b)“ se převedou k okamžiku rozhodnutí rejstříkového soudu o návrhu na zápis přeměny do obchodního rejstříku.“.

81. V § 31 se nadpis „(K § 4 odst. 2 a § 25 odst. 4 zákona)“ zrušuje.

82. V § 31 odst. 1 se za slova „souboru majetku“ vkládají slova „nebo metodu ocenění při nabytí více než jedné složky majetku převodem či přechodem“.

83. V § 32 se v nadpisu slova „(K § 4 odst. 2 zákona)“ zrušují.

84. V § 32 se odstavec 5 včetně poznámky pod čarou č. 46) zrušuje.

85. V § 33 se v nadpisu slova „(K § 4 odst. 2 a § 28 odst. 1 zákona)“ zrušují.

86. V § 33 odst. 1 se slova „ , stavby, které jsou nemovitostmi a uvádějí se v položce „C.I. Finanční umístění (investice)“ aktiv“ zrušují.

87. V § 33 odst. 5 se slova „2 a 3“ nahrazují slovy „3 a 4“.

88. V § 33 se odstavec 6 včetně poznámky pod čarou č. 47) zrušuje.

Dosavadní odstavce 7 a 8 se označují jako odstavce 6 a 7.

89. V § 33 odstavec 7 zní:

„(7) Podle ustanovení § 28 zákona se dále neodpisují aktiva, která jsou obsahem položek „C. Finanční umístění (investice)“ a „D. Finanční umístění životního pojištění, je-li nositelem investičního rizika pojistník“, „E.I. Pohledávky z operací přímého pojištění“ a „E.II. Pohledávky z operací zajištění“.“.

90. V § 34 se v nadpisu slova „(K § 4 odst. 2 zákona)“ zrušují.

91. V § 35 se v nadpisu slova „(K § 4 odst. 2 a § 7 odst. 6 zákona)“ zrušují.

92. V § 35 odst. 1 se v úvodní části textu za slovo „porušení“ vkládá slovo „zákazu“.

93. V § 35 odst. 2 se za slova „vlastní dluhopisy“ doplňují slova „nebo jiné dluhové cenné papíry“.

94. V § 37 se v nadpisu slova „(K § 4 odst. 2 zákona)“ zrušují.

95. V § 37 se odstavec 3 zrušuje.

96. V nadpisu části páté se slova „§ 22 odst. 3, § 23 odst. 2“ nahrazují slovy „§ 4 odst. 8“.

97. V § 38 odst. 3 se za slova „jiné konsolidující účetní jednotky“ vkládají slova „nebo konsolidující zahraniční osoby“.

98. V § 40 odst. 3 se slovo „písemným“ nahrazuje slovem „účetním“.

99. V § 40 se odstavec 5 včetně poznámek pod čarou č. 49) a č. 50) zrušuje.

100. V § 43 písm. i) se slova „finančního majetku“ nahrazují slovy „finančního umístění (investic)“ a slova „a způsob jejich zúčtování; pokud nebyl cenný papír, podíl a derivát oceněn reálnou hodnotou nebo ekvivalencí, uvede účetní jednotka důvody a případnou výši opravné položky“ se zrušují.

101. V § 43 se na konci písmene k) tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno l), které zní:

„l) informace o pojištění podle § 23 za konsolidační celek.“.

102. V nadpisu hlavy V se slova „nad pojišťovnictvím“ nahrazují slovy „v pojišťovnictví“.

103. V příloze č. 1 části „Aktiva“ v položce C.II.2. se slovo „Dluhopisy“ nahrazuje slovy „Dluhové cenné papíry“.

104. V příloze č. 1 části „Aktiva“ v položce C.II.4. se slovo „Dluhopisy“ nahrazuje slovy „Dluhové cenné papíry“.

105. V příloze č. 1 části „Aktiva“ v položce C.III. 2. se slova „Dluhopisy a ostatní cenné papíry s pevným výnosem“ nahrazují slovy „Dluhové cenné papíry“.

106. V příloze č. 1 části „Aktiva“ se položka „F.III. Vlastní akcie nebo vlastní zatímní listy, vlastní obchodní podíly (s uvedením jejich jmenovité hodnoty, nebo nemají-li tuto hodnotu, s uvedením jejich účetní hodnoty)“ zrušuje.

107. V příloze č. 1 části „Aktiva“ v položce aktiv G.I. se slova „renty (důchody)“ nahrazují slovem „nájemné“.

108. V příloze č. 1 části „Pasiva“ v položce A.I. se doplňuje podpoložka b), která zní:

„b) vlastní akcie nebo vlastní zatímní listy, vlastní obchodní podíly (s uvedením jejich jmenovité hodnoty, nebo nemají-li tuto hodnotu, s uvedením jejich účetní hodnoty)“.

109. V příloze č. 2 části „I. Technický účet k neživotnímu pojištění“ položce I.5. se slovo „Změny“ nahrazuje slovem „Změna“.

110. V příloze č. 2 části „II. Technický účet k životnímu pojištění“ položce II.1.c) se slova „podíl zajišťovatelů“ nahrazují slovy „očistěná od zajištění“.

111. V příloze č. 2 části „II. Technický účet k životnímu pojištění“ položce II.2. se slovo „ab)“ nahrazuje slovem „aa)“ a slovo „nemovitostí“ se vkládá do závorky.

112. V příloze č. 2 části „II. Technický účet k životnímu pojištění“ položce II.6.b) se slovo „zajštění“ nahrazuje slovem „zajištění“.

113. V příloze č. 3 se v tabulce část textu začínající slovy „Zůstatek k 1. 1. 200Z“ a končící slovy „Zůstatek 31. 12. 200Z“ zrušuje.

## Čl. II

### Přechodná ustanovení

1. Není-li v bodě 2 stanoveno jinak, ustanovení této vyhlášky se nevztahují na účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky sestavené za účetní období započatá před účinností této vyhlášky.

2. Ustanovení čl. I bodů 24, 66 až 69, 71, 74 až 80 a 97 mohou účetní jednotky použít již při sestavování účetní závěrky za účetní období započaté v roce 2003.

3. V odpisování finančního umístění (investic) porízených do 31. prosince 2003 se dnem účinnosti této vyhlášky nepokračuje. Dosavadní oprávký se vypořádají s příslušnou položkou finančního umístění (investic), bez vlivu na výsledek hospodaření účetní jednotky.

## Čl. III

### Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2004 s výjimkou ustanovení čl. I bodu 1, které se použije poprvé v účetním období nejbližší následujícím po účetním období, v němž vstoupila smlouva o přistoupení České republiky k Evropské unii v platnost.

Ministr:

Mgr. Sobotka v. r.

## 475

## VYHLÁŠKA

ze dne 17. prosince 2003,

kteřou se mění vyhláška č. 503/2002 Sb., kteřou se prováďejí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro zdravotní pojišťovny

Ministerstvo financí stanoví podle § 37b k provedení § 4 odst. 8, § 24 odst. 4 a 5 a § 28 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 437/2003 Sb., (dále jen „zákon“):

## Čl. I

Vyhláška č. 503/2003 Sb., kteřou se prováďejí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro zdravotní pojišťovny, se mění takto:

1. V názvu části druhé se slova „§ 18 odst. 4“ nahrazují slovy „§ 4 odst. 8“.

2. V názvu hlavy I se za slovo „Rozsah“ vkládají slova „a způsob sestavování“.

3. V § 4 odst. 1 se na konci věty druhé doplňují slova „a označování“.

4. V § 5 odst. 3 se slova „B.I. Pozemky a stavby (nemovitosti)“ a „B.II. Finanční umístění v podnikatelských seskupeních“ nahrazují slovy „C. Dlouhodobý hmotný majetek“ a „D. Dlouhodobý finanční majetek“.

5. V § 6 odstavec 3 zní:

„(3) Zdravotní pojišťovna, kteřá vedle veřejného zdravotního pojištění<sup>2)</sup> neprovádí žádnou zdaňovanou činnost,<sup>18)</sup> vykáže ve výkazu zisku a ztráty jednotlivé položky a výsledek hospodaření v nulové výši.“

6. V § 7 se na konci nadpisu doplňují slova „a ostatní zdaňovanou činnost“.

7. V § 7 odst. 1 se věta druhá zrušuje. Za větu první se vkládá věta „Není-li stanoveno jinak, pro obsahové vymezení položek účetní závěrky, kteře se týkají smluvního zdravotního pojištění, zdravotní pojišťovny použijí ustanovení vyhlášky č. 502/2002 Sb., kteřou se prováďejí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, kteře jsou pojišťovnami.“

8. V § 7 odstavec 2 zní:

„(2) Při sestavování rozvahy (balance) podle odstavce 1 v souladu se zvláštním právním předpisem<sup>3)</sup> se vlastní zdroje neuvádějí v položce „A.I. Základní kapitál“, ale v položce „Fond smluvního zdravotního pojištění“.“

9. V § 7 se doplňuje odstavec 3, kteřy zní:

„(3) Pro obsahové vymezení položek účetní závěrky, kteře se týkají ostatní zdaňované činnosti, zdravotní pojišťovny použijí přiměřeně ustanovení vyhlášky č. 502/2002 Sb., kteřou se prováďejí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, kteře jsou pojišťovnami.“

10. V § 8 odst. 2 se za slovem „umístění“ čárka nahrazuje tečkou a slova „bez ohledu na to, z jakého zdroje byly financovány“ se zrušují. Za větu první se vkládá věta „Tato položka se používá pouze pro potřeby zdaňovaných činností prováděných podle § 7.“

11. V § 8 odstavec 3 včetně poznámky pod čarou č. 8a) zní:

„(3) Položka „C. Dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje

- a) pozemky a stavby,
- b) věci movité,<sup>8a)</sup> s výjimkou zásob; tento majetek se člení na odpisovaný a neodpisovaný,
- c) náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku a poskytnuté zálohy na pořízení uvedeného majetku.

Položku lze členít na podpoložky. Není-li stanoveno jinak, v podrobnostech obsahového vymezení složek této položky účetní jednotky použijí přiměřeně ustanovení § 7 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kteřou se prováďejí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, kteře jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

<sup>8a)</sup> § 121 odst. 1 občanského zákoníku.“

12. V § 8 odst. 4 se slova „B.II. Finanční umístění“ nahrazují slovy „D.I. Podíly“.

13. V § 8 odst. 5 se slova „B.II.1.“ nahrazují slovy „D.I.1.“

14. V § 8 odst. 6 se slova „B.II.3.“ nahrazují slovy „D.I.3.“

15. V § 8 odst. 7 se slova „B.III. Jiná finanční umístění“ nahrazují slovy „D.II. Jiný dlouhodobý finanční majetek“ a slova „B.III.1. až B.III.4.“ slovy „D.II.1. až D.II.4.“

16. V § 8 odst. 8 se slova „B.III.1.“ nahrazují

slovy „D.II.1.“, slovo „podílem“ slovem „výnosem“ a slova „B.II.1. a B.II.3.“ slovy „D.I.1. a D.I.3.“.

17. V § 8 odst. 9 se slova „B.III.2. Dluhopisy a ostatní cenné papíry s pevným výnosem“ nahrazují slovy „D.II.2. Dluhové cenné papíry“.

18. V § 8 odst. 9 písm. a) se slova „B.II.2.“ nahrazují slovy „D.I.2.“ a slova „B.II.4.“ slovy „D.I.4.“.

19. V § 8 odst. 9 se slova „B.III.1.“ nahrazují slovy „D.II.1.“.

20. V § 8 odst. 9 se na konci odstavce doplňují věty „Nabíhající úrokové výnosy u dluhových cenných papírů pořízených z prostředků veřejného zdravotního pojištění se vykazují v příslušném fondu položky „A.III. Ostatní kapitálové fondy“ nebo „A.V. Fondy veřejného zdravotního pojištění“. Není-li stanoveno jinak, v podrobnostech vykazování úrokového výnosu, úrokového nákladu a naběhlého příslušenství účetní jednotky použijí přiměřeně ustanovení § 44 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.“.

21. V § 8 odst. 10 se slova „B.III.3.“ nahrazují slovy „D.II.3.“ a slova „D.II.“ slovy „F.II.“.

22. V § 8 odst. 11 se věta první nahrazuje větou „Položka „D.II.4. Ostatní dlouhodobý finanční majetek“ obsahuje dlouhodobý finanční majetek, který není uveden v položkách D.II.1. až D.II.3.“.

23. V § 8 odst. 11 se věta třetí, čtvrtá a pátá včetně poznámky pod čarou č. 15) zrušují.

24. V § 9 odst. 1 se slova „C.I.“ nahrazují slovy „E.I.“.

25. V § 9 odst. 2 se slova „C.II.“ nahrazují slovy „E.II.“.

26. V § 9 odst. 3 se slovo „D.“ nahrazuje slovem „F.“. Věta druhá se zrušuje.

27. V § 9 odstavec 4 zní:

„(4) Není-li stanoveno jinak, v podrobnostech obsahového vymezení složek položky „D.I. Zásoby“ účetní jednotky použijí přiměřeně ustanovení § 9 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.“.

Poznámka pod čarou č. 16) se zrušuje.

28. V § 9 odst. 5 a 6 se slova „D.II.“ nahrazují slovy „F.II.“.

29. V § 9 odst. 7 se slova „D.III.“ nahrazují slovy „F.III.“ a slova „D.I. a D.II.“ slovy „F.I. a F.II.“.

30. V § 9 se na konci odstavce 7 doplňuje věta „V této položce se rovněž podle § 19 vykazují kladné reálné hodnoty z ocenění derivátů podle § 27 odst. 1 zákona.“.

31. V § 9 se odstavce 8 a 9 zrušují.

32. V § 10 odst. 1 se slovo „jmění“ nahrazuje slovem „kapitál“.

33. V § 10 odst. 1 se slova „které je vlastním zdrojem krytí majetku zdravotní pojišťovny“ nahrazují slovy „jehož zdrojem není veřejné zdravotní pojištění ani smluvní zdravotní pojištění“.

34. V § 10 odst. 3 se věta třetí a čtvrtá zrušují včetně poznámky pod čarou č. 19). Za větu druhou se vkládají věty „Kapitálové fondy veřejného zdravotního pojištění jsou fondy, jejichž zdrojem jsou prostředky veřejného zdravotního pojištění a jsou určeny pro zabezpečení vlastní činnosti zdravotní pojišťovny. Zdroje kapitálových fondů veřejného zdravotního pojištění a způsoby jejich užití stanovuje zvláštní právní předpis.<sup>18)</sup> Změny stavu těchto fondů se zachycují za použití rozvahových účtů, bez použití účtů nákladů a výnosů.“.

35. V § 10 odst. 3 větě předposlední se za slova „reálnou hodnotou“ vkládají slova „a úroky z držených dluhových cenných papírů“.

36. V § 10 odst. 5 se věta druhá zrušuje. Za větu první se vkládají věty „Zdroje fondů veřejného zdravotního pojištění a způsoby jejich užití stanovuje zvláštní právní předpis.<sup>19)</sup> Změny stavu těchto fondů se zachycují za použití rozvahových účtů, bez použití účtů nákladů a výnosů.“.

37. V § 10 odstavec 6 zní:

„(6) Souhrnná položka „B. Rezervy“ obsahuje rezervy na ostatní rizika a ztráty podle § 26 odst. 3 zákona a technické rezervy.“.

38. V § 10 odst. 9 se slova „závazky z odložené daně z příjmů,“ zrušují.

39. V § 10 se odstavce 10, 11 a 12 zrušují.

40. V § 10 se doplňuje odstavce 10, který zní:

„(10) V položce „D. Ostatní pasiva“ se zejména podle § 19 vykazují záporné reálné hodnoty z ocenění derivátů podle § 27 odst. 1 zákona.“.

41. V názvu hlavy III se slovo „některých“ zrušuje.

42. § 11 zní:

„§ 11

Pro obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty zdravotní pojišťovny použijí přiměřeně ustanovení vyhlášky č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí

některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovny.“.

Poznámka pod čarou č. 20) se zrušuje.

43. Název hlavy IV zní: „Obsahové vymezení přílohy“.

44. V § 12 odst. 1 v úvodní větě se zrušují slova „a výkazu zisku a ztráty“.

45. V § 12 odst. 1 písm. a) se slova „B.I Pozemky a stavby (nemovitosti)“ nahrazují slovy „C. Dlouhodobý hmotný majetek“.

46. V § 12 odst. 1 písm. b) se slova „B.III.4 Ostatní finanční umístění“ nahrazují slovy „D.II.4. Ostatní dlouhodobý finanční majetek“ a slovo „umístění“ slovem „majetku“.

47. V § 12 odst. 1 písm. c) se slova „D.IV“ nahrazují slovy „F.III.“, slova „tomto finančním umístění“ slovy „těchto aktivech“ a slovo „jeho“ slovem „jejich“.

48. V § 12 odst. 1 písm. d) se slovo „E.“ nahrazuje slovem „G.“ a slovo „D.“ slovem „E.“.

49. V § 12 odst. 2 písm. b) se na konci věty první tečka nahrazuje čárkou. Věta druhá se zrušuje.

50. V § 12 odst. 2 se písmena e), g) a h) zrušují.

Dosavadní písmeno f) se označuje jako písmeno e).

51. V § 12 odst. 2 písm. e) se za slovem „samostatně“ čárka nahrazuje tečkou.

52. V § 12 odst. 4 písm. c) se na konci čárka nahrazuje tečkou.

53. V § 12 odst. 4 se písmeno d) zrušuje.

54. V § 12 se doplňují odstavce 5 a 6, které znějí:

„(5) Pro sestavení přílohy k účetní závěrce za zdaňované činnosti zdravotní pojišťovny použijí přiměřeně ustanovení vyhlášky č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovny.“

(6) Pro uvádění informací o cenných papírech a derivátech zdravotní pojišťovny použijí přiměřeně příslušná ustanovení 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.“.

55. V nadpisu části třetí se slova „§ 14 odst. 1“ nahrazují slovy „§ 4 odst. 8“.

56. V § 13 se stávající text označuje jako odstavec 1.

57. V § 13 se doplňuje odstavec 2, který zní:

„(2) V rámci účtových skupin směrné účtové osnovy vytvářejí zdravotní pojišťovny syntetické účty. Tvorbou analytických účtů zajišťují zdravotní pojišťovny členění syntetických účtů podle potřeb účetní závěrky, požadavků právních předpisů, požadavků externích uživatelů, popřípadě dalších potřeb zdravotní pojišťovny.“.

58. V nadpisu části čtvrté se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

59. § 14, 15 a 16 se zrušují.

60. V nadpisu § 17 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“ a slova „odst. 4“ slovy „odst. 6“.

61. V § 17 se odstavce 2, 4, 5, 6 a 7 zrušují.

Dosavadní odstavec 3 se označuje jako odstavec 2.

62. V § 17 odst. 2 se slovo „umístění“ nahrazuje slovem „majetku“ a slova „položkách příslušných fondů veřejného zdravotního pojištění“ slovy „příslušných fondech položky „A.III. Ostatní kapitálové fondy“ nebo „A.V. Fondy veřejného zdravotního pojištění““.

63. V nadpisu § 18 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

64. V § 18 odstavec 1 zní:

„(1) Není-li stanoveno jinak, v podrobnostech obsahového vymezení těchto nákladů účetní jednotky použijí přiměřeně ustanovení § 47 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.“.

65. V § 18 se odstavce 2 až 5 zrušují.

Dosavadní odstavce 6 a 7 se označují jako odstavce 2 a 3.

66. V § 18 odst. 2 se slovo „jiné“ nahrazuje slovy „ostatní zdaňované“.

67. V § 18 odst. 2 se slovo „současně“ nahrazuje slovy „v okamžiku úhrady závazku“.

68. V nadpisu § 19 se slovo „zajišťovacích“ zrušuje, slova „odst. 2“ se nahrazují slovy „odst. 8“ a slova „odst. 4“ se nahrazují slovy „odst. 6“.

69. V § 19 odstavec 1 zní:

„(1) Umožňuje-li používání derivátů zvláštní právní předpis a není-li stanoveno jinak, v podrobnostech obsahového vymezení derivátů a uplatňování ocenění derivátů reálnou hodnotou účetní jednotky použijí přiměřeně ustanovení § 70 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.“.

70. V § 19 odstavec 2 zní:

„(2) U derivátů týkajících se prostředků plynoucích z veřejného zdravotního pojištění jsou oceňovací rozdíly podle charakteru vykázány v položce aktiv „F. Ostatní aktiva“ nebo položce pasiv „D. Ostatní pasiva“ a v tom fondu, kterému použité prostředky patří, v položce „A.III. Ostatní kapitálové fondy“ nebo „A.V. Fondy veřejného zdravotního pojištění“.“

71. V § 19 se odstavce 3 až 5 zrušují.

72. § 20 se zrušuje.

73. V nadpisu § 21 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

74. V § 21 odst. 1 se za slova „zdravotní pojišťovny“ vkládají slova „v oblasti veřejného zdravotního pojištění“.

75. V § 21 odstavec 2 zní:

„(2) Pro tvorbu a použití opravných položek u zdaňovaných činností zdravotní pojišťovny použijí přiměřeně ustanovení vyhlášky č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami.“

Poznámka pod čarou č. 24) se zrušuje.

76. V § 21 se odstavce 3 a 4 zrušují.

77. V nadpisu § 22 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

78. V § 22 odst. 1 se slova „B.I.“ nahrazují slovem „C.“ a slova „který se uvádí v položce D.I. aktiv,“ se zrušují.

79. V § 22 odstavec 2 zní:

„(2) Není-li stanoveno jinak, v podrobnostech odpisování majetku účetní jednotky použijí přiměřeně ustanovení § 56 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.“

80. V § 22 se odstavce 3 až 7 zrušují.

Dosavadní odstavce 8 a 9 se označují jako odstavce 3 a 4.

81. V nadpisu § 23 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

82. V § 23 odst. 1 se za slova „zdravotní pojišťovny“ doplňují slova „v oblasti veřejného zdravotního pojištění“.

83. V § 23 odstavec 2 zní:

„(2) Pro tvorbu a použití rezerv u zdaňovaných činností zdravotní pojišťovny použijí přiměřeně ustanovení vyhlášky č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,

ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami.“

Poznámka pod čarou č. 25) se zrušuje.

84. V § 23 se odstavce 3 až 6 zrušují.

85. V nadpisu § 24 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

86. V § 24 odst. 1 se za slovo „porušení“ vkládá slovo „zákazu“.

87. V § 24 odst. 1 písm. b) se za slovem „platků“ středník nahrazuje tečkou.

88. V § 24 odst. 1 se písmena c) a d) zrušují.

89. V § 24 odstavec 2 zní:

„(2) V účetní závěrce lze dále vzájemně zúčtovat pohledávky a závazky, s výjimkou přijatých záloh nebo poskytnutých záloh, vůči téže fyzické nebo právnické osobě, které mají dobu splatnosti do jednoho roku a jsou vedeny ve stejných měnách, a emitované a vlastní dluhopisy nebo jiné dluhové cenné papíry.“

90. V § 24 odst. 3 se za slovo „závazků“ vkládá slovo „uskutečněný“ a za slovo „podle“ vkládá slovo „ustanovení“.

91. V § 24 odst. 3 se čárka za slovem „zákoníku“ nahrazuje tečkou a slova „zúčtovaný prostřednictvím rozvahových účtů“ se zrušují.

92. V nadpisu § 25 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

93. V § 25 odst. 1 se slova „odst. 6“ nahrazují slovy „odst. 12“ a slova „položkách „II.6. Ostatní náklady“ nebo „II.5. Ostatní výnosy“ v Netechnickém účtu ve výkazu zisku a ztráty“ nahrazují slovy „příslušných podpoložkách položky „A.III. Ostatní kapitálové fondy“ nebo „A.V. Fondy veřejného zdravotního pojištění““.

94. V § 25 odst. 2 věta první se zrušují slova „na příslušné účty nákladů a výnosů“, čárka za slovy „reálnou hodnotou“ se nahrazuje tečkou a slova „ať je účtována výsledkově nebo rozvahově“ se zrušují. Věty druhá a třetí se zrušují.

95. V příloze č. 1 v aktivech se za souhrnnou položku „B. Finanční umístění (investice)“ vkládá souhrnná položka „C. Dlouhodobý hmotný majetek“ a souhrnná položka „D. Dlouhodobý finanční majetek“. Dosavadní položka „I. Pozemky a stavby (nemovitosti)“ se zrušuje včetně podpoložky a).

96. Název dosavadní položky „II. Finanční umístění v podnikatelských seskupeních“ se nahrazuje názvem „I. Podíly v podnikatelských seskupeních“. Název dosavadní položky „III. Jiná finanční umístění“ se nahrazuje názvem „II. Jiný dlouhodobý finanční majetek“.

97. Název dosavadní položky „2. Dluhopisy



a ostatní cenné papíry s pevným výnosem“ se nahrazuje názvem „2. Dluhové cenné papíry“. Název dosavadní položky „4. Ostatní finanční umístění“ se nahrazuje názvem „4. Ostatní dlouhodobý finanční majetek“.

98. Dosavadní souhrnné položky „C., D. a E.“ se označují jako „E., F. a G.“.

99. Název dosavadní položky „I. Dlouhodobý hmotný majetek, jiný než pozemky a stavby (nemovitosti), a zásoby“ se nahrazuje názvem „I. Zásoby“.

100. V pasivech se v názvu položky A.I. slovo „jmění“ nahrazuje slovem „kapitál“.

101. V názvu položky B. se slova „na ostatní rizika a ztráty“ zrušují.

102. Název dosavadní položky „1. Zákonné rezervy“ se nahrazuje názvem „1. Rezervy na ostatní rizika a ztráty“.

103. V položce B. se doplňuje položka „2. Technické rezervy“.

104. V pasivech se doplňuje souhrnná položka „D. Ostatní pasiva“. Dosavadní souhrnná položka „D.“ se označuje jako „E.“.

105. V příloze č. 2 v položce „II.5. Ostatní výnosy“ se podpoložky a) až c) zrušují.

106. V příloze č. 2 v položce „II.6. Ostatní náklady“ se podpoložky a) až e) zrušují.

107. V příloze č. 3 v účtové třídě 2 se doplňuje položka „Dlouhodobý finanční majetek“.

108. V příloze č. 3 v účtové třídě 4 v názvu první účtové skupiny se slovo „jmění“ nahrazuje slovem „kapitál“.

109. V účtové třídě 4 se doplňuje účtová skupina „Ostatní pasiva“.

## Čl. II

### Přechodné ustanovení

Ustanovení této vyhlášky mohou zdravotní pojišťovny použít i pro sestavení účetní závěrky za účetní období započatá 1. ledna 2003 a později.

## Čl. III

### Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2004.

Ministr:

Mgr. Sobotka v. r.

## 476

## VYHLÁŠKA

ze dne 17. prosince 2003,

kterou se mění vyhláška 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

Ministerstvo financí stanoví podle § 37b k provedení § 4 odst. 8, § 24 odst. 4 a 5 a § 28 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 437/2003 Sb., (dále jen „zákon“):

## Čl. I

Vyhláška 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, se mění takto:

1. § 1 zní:

## „§ 1

Tato vyhláška stanoví pro vedení účetnictví v plném rozsahu a vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

- a) rozsah a způsob sestavování účetní závěrky,
- b) uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce,
- c) uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů a výnosů a výsledku hospodaření v účetní závěrce,
- d) uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze účetní závěrky,
- e) směrnou účtovou osnovu,
- f) účetní metody,
- g) metodu přechodu z jednoduchého účetnictví na účetnictví.“

2. § 2 včetně poznámek pod čarou č. 1) až 11a) zní:

## „§ 2

(1) Vyhláška se týká účetních jednotek, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, uvedených v § 1 odst. 2 písm. a) a b) zákona a na které se vztahují zvláštní právní předpisy; jedná se zejména o tyto účetní jednotky:

- a) politické strany a politická hnutí,<sup>1)</sup>
- b) občanská sdružení,<sup>2)</sup>
- c) církve a náboženské společnosti,<sup>3)</sup>

- d) obecně prospěšné společnosti,<sup>4)</sup>
- e) zájmová sdružení právnických osob,<sup>5)</sup>
- f) organizace s mezinárodním prvkem,<sup>6)</sup>
- g) nadace a nadační fondy,<sup>7)</sup>
- h) společenství vlastníků jednotek,<sup>8)</sup>
- i) veřejné vysoké školy<sup>9)</sup> a
- j) jiné účetní jednotky, které nebyly založeny a zřízeny za účelem podnikání,<sup>10)</sup> s výjimkou obchodních společností (dále jen „účetní jednotky“).

(2) Tato vyhláška se nevztahuje na účetní jednotky, jejichž účetnictví upravuje zvláštní právní předpis.<sup>11)</sup>

(3) Účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu,

- a) tvoří opravné položky a rezervy pouze podle zvláštních právních předpisů,<sup>11a)</sup>
- b) neocení majetek a závazky reálnou hodnotou podle § 27 zákona a nepoužijí ustanovení § 15, 18, 24, 30, 34, 35, 36, 41, 42 a 43 zákona, v rozsahu, v jakém upravují oceňování majetku a závazků reálnou hodnotou,
- c) sestavují účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu.

<sup>1)</sup> Zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>2)</sup> Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>3)</sup> Zákon č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností a o změně některých zákonů (zákon o církvích a náboženských společnostech), ve znění pozdějších předpisů.

<sup>4)</sup> Zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>5)</sup> § 20f a násl. zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>6)</sup> Zákon č. 116/1985 Sb., o podmínkách činnosti organizace s mezinárodním prvkem v Československé socialistické republice, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>7)</sup> Zákon č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech a o změně a doplnění souvisejících zákonů (zákon o nadacích a nadačních fondech), ve znění pozdějších předpisů.

<sup>8)</sup> Zákon č. 72/1994 Sb., kterým se upravují některé spolu-

vlastnické vztahy k budovám a některé vlastnické vztahy k bytům a nebytovým prostorům a doplňují některé zákony (zákon o vlastnictví bytů), ve znění pozdějších předpisů.

- <sup>9)</sup> Zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů.
- <sup>10)</sup> Například zákon č. 483/1991 Sb., o České televizi, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 484/1991 Sb., o Českém rozhlasu, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 358/1992 Sb., o notářích a jejich činnosti (notářský řád), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 523/1992 Sb., o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců České republiky, zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech a Komoře auditorů České republiky, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 85/1996 Sb., o advokacii, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 360/1992 Sb., o výkonu povolání autorizovaných architektů a o výkonu povolání autorizovaných inženýrů a techniků činných ve výstavbě, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 381/1991 Sb., o Komoře veterinárních lékařů České republiky, zákon č. 220/1991 Sb., o České lékařské komoře, České stomatologické komoře a České lékárnické komoře, ve znění pozdějších předpisů.
- <sup>11)</sup> Například vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.
- <sup>11a)</sup> Například zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

3. V nadpisu části druhé se v závorce slova „§ 18 odst. 4“ nahrazují slovy „§ 4 odst. 8“.

4. V části druhé nadpis hlavy I zní: „ROZSAH A ZPŮSOB SESTAVOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY“.

5. V § 3 se doplňuje odstavec 5, který zní:

„(5) Účetní jednotky sestavují účetní závěrku v plném rozsahu nebo v zjednodušeném rozsahu podle § 18 odst. 3 zákona. Zjednodušeným rozsahem se rozumí rozvaha (bilance) v rozsahu podle § 5 odst. 4, výkaz zisku a ztráty v rozsahu podle § 6 odst. 3 a příloha k účetní závěrce v rozsahu podle § 30.“

6. V § 4 odst. 3 druhé větě se za slova „vykazují“ vkládá slovo „tisících“.

7. V § 4 odst. 4 se věta první nahrazuje větami: „Účetní jednotky, které zahájí svoji činnost, sestavují zahajovací rozvahu. Účetní jednotky, které vstoupí do likvidace v běžném účetním období, a účetní jednotky, na jejichž majetek je v běžném účetním období prohlášen konkurs, sestavují ke dni vstupu do likvidace nebo ke dni prohlášení konkursu účetní závěrku v plném rozsahu.“

8. V § 5 se doplňuje odstavec 4, který zní:

„(4) Rozvaha (bilance) ve zjednodušeném rozsahu zahrnuje pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi, pokud

jedna položka rozvahy obsahuje několik účtových skupin a v rámci skupiny bude existovat několik skupinových účtů, pak bude položka rozvahy úhrnem mezi-součtů příslušných účtových skupin.“

9. V § 6 odst. 1 se na konci první věty tečka mění v čárku a vkládají se slova „rozdělené na hlavní činnost a hospodářskou činnost“.

10. V § 6 odst. 1 se druhá věta nahrazuje větami „Výsledek hospodaření před zdaněním a výsledek hospodaření po zdanění se uvede samostatně za hlavní činnost a samostatně za hospodářskou činnost. Za účetní jednotku jako celek se dílčí výsledky hospodaření sumarizují.“

11. V § 6 odstavec 2 zní:

„(2) Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu zahrnuje pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi. Sumy jednotlivých nákladových a výnosových položek vzniknou sumarizací skupinových účtů v rámci účtových skupin podle zadání v příloze č. 2.“

12. V § 6 se odstavec 3 zrušuje.

Dosavadní odstavec 4 se označuje jako odstavec 3.

13. V § 7 odst. 2 se v úvodní části textu slova „v ocenění“ zrušují.

14. V § 7 odst. 2 se v úvodní části textu slova „zvláštním právním předpisem,“ nahrazují slovy „zákonem o daních z příjmů (dále jen „technické zhodnocení“),“.

15. V § 7 odst. 2 písmeno c) zní:

„c) drobného nehmotného majetku, kterým se rozumí složky majetku vyjmenované v odstavci 1, pokud mají dobu použitelnosti delší než jeden rok a účetní jednotka je nevykazuje v položce „A.I. Dlouhodobý nehmotný majetek celkem“.“

16. V § 7 odst. 3 se slova „k obchodování s nimi“ nahrazují slovy „a určeny k obchodování“.

17. V § 7 odst. 3 se za slova „a nebo“ vkládá slovo „byly“.

18. V § 7 odstavec 4 zní:

„(4) Položka „A.I.3. Ocenitelná práva“ obsahuje zejména ocenitelná práva k předmětům průmyslového a obdobného vlastnictví, k výsledkům duševní tvůrčí činnosti a další ocenitelná práva podle zvláštních právních předpisů.“

19. V § 7 odst. 7 se věta poslední zrušuje.

20. V § 8 odst. 4 písm. b) se ve druhé větě nahrazuje slovo „neuvezené“ slovem „nevykázané“.

21. V § 8 odst. 4 se dosavadní písmeno a) ozna-

čuje písmenem b) a dosavadní písmeno b) se označuje písmenem a).

22. V § 8 odst. 5 se za slova „o daních z příjmů,“ vkládají slova „pokud účetní jednotka má právo o něm účtovat a odpisovat jej a dále obsahuje technické zhodnocení“.

23. V § 8 odst. 5 se písmeno a) zrušuje.

Dosavadní písmena b) a c) se označují jako písmena a) a b).

24. V § 8 odst. 5 písm. b) se středník nahrazuje tečkou a slova za středníkem se zrušují.

25. V § 8 se na konci odstavce 12 doplňuje věta „Toto ustanovení se nepoužije v případě nabytých věcí, které před nabytím byly uvedeny do stavu způsobilého k užívání a nevyžadují montáž u nabyvatele.“.

26. V § 9 odst. 1 se v úvodní části textu slova „nebo v případech, kdy účetní jednotka má úmysl držby do splatnosti, nakupovaný nebo vlastněný za účelem“ nahrazují slovy „nebo majetek do splatnosti nakupovaný nebo vlastněný účetní jednotkou za účelem“.

27. V § 9 odst. 4 se věta poslední zrušuje.

28. V § 10 se slova „jsou tvořeny kumulovanými odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku ode dne zahájení odpisování až do výše ocenění tohoto majetku.“ nahrazují slovy „vyjadřují opotřebení příslušného majetku ve finančním vyjádření, kterým se snižuje ocenění příslušného majetku až do výše jeho ocenění v účetnictví a současně vstupuje do nákladů účetní jednotky prostřednictvím odpisů.“.

29. V § 11 odst. 1 se písmeno f) zrušuje.

Dosavadní písmeno g) se označuje jako písmeno f).

30. § 11 odst. 1 písmeno f) zní:

„f) další movité věci s dobou použitelnosti do jednoho roku, vedené jako materiál.“.

31. V § 11 odst. 2 se slovo „dodavateli“ nahrazuje slovem „dodavatelem“.

32. V § 11 odst. 7 se v poslední větě za slovy „nakupuje za účelem prodeje“ čárka mění v tečku a zbytek věty se zrušuje.

33. V § 11 odst. 8 se slovo „dodavateli“ nahrazuje slovem „dodavatelem“.

34. V § 12 název zní: „Pohledávky z obchodních závazkových vztahů“.

35. V § 12 odst. 1 ve větě první se slova „závazky k odběratelům vyplývajícím z obchodního styku“ nahrazují slovy „dodávky a služby odběratelům vyplývající z obchodních závazkových vztahů“.

36. V § 12 odst. 4 se v první větě slova „pohledávky za“ zrušují.

37. V § 12 odst. 4 se v první větě slova „v obchodním styku“ nahrazují slovy „vyplývající z obchodních závazkových vztahů“.

38. V § 12 odst. 5 se slova „obchodního styku“ nahrazují slovy „obchodních závazkových vztahů“.

39. V § 13 odst. 1 se slova „záloh na vydání jménem zaměstnavatele,“ zrušují.

40. V § 14 odst. 5 se slova „vymezené v § 27 odst. 7“ zrušují.

41. V § 15 odstavec 1 zní:

„(1) Položka „B.II.14. Pohledávky za účastníky sdružení“ obsahuje krátkodobé i dlouhodobé pohledávky vzniklé z činnosti účetní jednotky ve sdružení, které nemá právní subjektivitu, na základě smlouvy o sdružení uzavřené dle občanského zákoníku<sup>19)</sup> za ostatními účastníky tohoto sdružení.“.

42. V § 15 odst. 3 se slovo „emitovaných“ nahrazuje slovem „vydaných“.

43. V § 16 odst. 1 se věta poslední zrušuje.

44. V § 16 odstavec 2 zní:

„(2) Položka „B.III.2. Ceniny“ obsahuje stav zejména poštovních známek, kolků, dálničních kupónů, karet (benzinových, telefonních), které představují určitou majetkovou hodnotu s limitem čerpání, z níž po vydání do používání bude moci být čerpáno, stav stravovacích poukázek do provozoven veřejného stravování a stav jiných poukázek a karet, majících povahu cenin.“.

45. V § 16 odst. 3 se v první větě za slovo „obsahuje“ vkládá slovo „disponibilní“.

46. V § 16 se na konci odstavce 5 doplňuje věta „V této položce se uvádějí i dluhové cenné papíry držené do splatnosti, kdy splatnost je kratší než jeden rok.“.

47. V § 18 odst. 1 se ve třetí větě slova „vymezené v § 27 odst. 7“ zrušují.

48. V § 18 odst. 1 se ve čtvrté větě slova „a hodnota bezúplatně nabytých zásob“ zrušují.

49. V § 18 odst. 2 se v třetí větě za slova „zřizovacích listin,“ vkládají slova „zakladatelských listin,“.

50. V § 18 odst. 3 se v první větě za slova „z přecenění“ vkládá slovo „finančního“.

51. § 19 zní:

## „§ 19

Položka „B.I.1. Rezervy“ obsahuje rezervy podle zvláštního právního předpisu.<sup>22)</sup>“.

52. V § 20 odst. 2 se slovo „Emitované“ nahrazuje slovem „Vydané“, slovo „emitovaných“ se nahrazuje slovem „vydaných“, slova „to je emitentem.“ se zrušují a za slovy „účetní jednotkou“ se čárka mění v tečku.

53. V § 20 odst. 5 se ve druhé větě slova „ani směnky, které mají povahu cenných papírů“ zrušují.

54. V nadpisu § 21 se slova „obchodního styku“ nahrazují slovy „obchodních závazkových vztahů“.

55. V § 21 odst. 1 se slova „obchodním styku“ nahrazují slovy „obchodních závazkových vztazích“.

56. V § 21 odst. 3 se slova „obchodním styku“ nahrazují slovy „obchodních závazkových vztazích“.

57. V § 21 odst. 4 se slovo „styků“ nahrazuje slovy „závazkových vztahů“.

58. V § 23 odst. 5 se v druhé větě slovo „prostředků“ nahrazuje slovem „dotací“ a zbytek věty se zrušuje.

59. V § 24 odst. 7 se slovo „Emitované“ nahrazuje slovem „Vydané“, slovo „emitovaných“ se nahrazuje slovem „vydaných“, čárka za slovy „účetní jednotkou“ se mění v tečku a slova „to je emitentem.“ se zrušují.

60. V § 24 odst. 8 se slovo „emitované“ nahrazuje slovem „vydané“.

61. V § 24 odst. 9 se za slovo „závazků“ vkládá slovo „stanovené“.

62. V § 24 odst. 10 se za slovo „papírů“ vkládají slova „včetně směnek“.

63. § 25 zní:

## „§ 25

(1) Položka „B.IV.1. Výdaje příštích období“ obsahuje náklady, které souvisejí s běžným účetním obdobím, ale úhrady dosud nebyly uskutečнены. Jedná se o pasivní účet s přírůstky účtovanými v jeho prospěch.

(2) Položka „B.IV.2 Výnosy příštích období“ obsahuje úhrady, které jsou přijaty v běžném účetním období, příslušné výkony budou realizovány až v období následujícím. Uvedený účet je pasivní, výnosy jsou účtovány v jeho prospěch.

(3) Položka „B.IV.3. Kursové rozdíly pasivní“ obsahuje ke dni sestavení účetní závěrky zjištěné kursové rozdíly pasivní povahy, vznikající při přepočtu hodnot dlouhodobého finančního majetku, pohledávek a závazků v cizích měnách, včetně dlouhodobých termínových vkladů, úvěrů a krátkodobých finančních výpomocí.

(4) Položka „Pasiva celkem“ obsahuje úhrnnou hodnotu pasiv.“.

64. V § 26 odst. 1 písmeno a) zní:

„a) položka „A.I.1. Spotřeba materiálu“ obsahuje náklady na spotřebu materiálu včetně majetku účtovaného jako zásoby a úbytky materiálu do normy přirozených úbytků, například z důvodu vysychání, rozprašení a vylití.“.

65. V § 26 odst. 1 písm. c) se za slova „na spotřebu ostatních neskladovatelných dodávek,“ vkládají slova „např. dodávky vody nebo stlačeného vzduchu pro technologické účely,“.

66. V § 26 odstavec 2 zní:

„(2) Nakupované služby

a) položka „A.II.5. Opravy a udržování“ obsahuje náklady na opravy a udržování majetku, ke kterému má účetní jednotka právo vlastnické nebo jiné právo k majetku a je povinna o něm účtovat dle § 28 zákona,

b) položka „A.II.6. Cestovné“ obsahuje náklady na pracovní cesty podle zvláštních právních předpisů,<sup>23)</sup>

c) položka „A.II.7. Náklady na reprezentaci“ obsahuje náklady na reprezentaci, například pohostění, dary a obdobná plnění,

d) položka „A.II.8. Ostatní služby“ obsahuje náklady na ostatní nakupované služby, které se neuvádějí v položkách výkazu zisku a ztráty „A.II.5. Opravy a udržování“, „A.II.6. Cestovné“ a „A.II.7. Náklady na reprezentaci“; obsahuje rovněž pořizovací cenu nakoupeného drobného nehmotného majetku zařazeného do užívání v účetní jednotce. Tuto cenu neuvádí účetní jednotka jako položku aktiv v rozvaze (bilanci).“.

67. V § 26 odst. 3 písm. a) se slova „veškeré“, „před zdaněním“, „v ocenění cenou obvyklou v místě a čase“, „před zdaněním“ zrušují.

68. V § 26 odst. 3 písm. b) se slova „zaměstnavatel povinen“ nahrazují slovy „účetní jednotka povinna“.

69. V § 26 odst. 3 písm. c) se slova „dobrovolného plnění penzijního“ nahrazují slovy „plnění ze smluv o dobrovolném penzijním“.

70. V § 26 odst. 3 písm. e) se slovo „zejména“ nahrazuje slovem „například“.

71. V § 26 nadpis odstavce 4 zní: „Daně a poplatky“.

72. V § 26 odst. 4 písm. a) se slova „za účetní období k rozvahovému dni,“ nahrazují slovy „podle zákona o dani silniční,“.

73. V § 26 odst. 4 písm. b) se slovo „zaplacenou“

zrušuje a za slova „daň z nemovitostí“, se vkládají slova „splatnou podle zákona o dani z nemovitostí“.

74. V § 26 odst. 4 písm. c) se ve všech větách slova „náklady na“ zrušují, ve větě za středníkem se za slova „ostatní daně“ vkládají slova „(daň dědická, darovací, z převodu nemovitosti)“.

75. V § 26 odst. 5 písm. a) se slova „bez ohledu na to, zda byly, nebo nebyly zaplacený, náklady na splatné závazky ze smluvních pokut a úroků z prodlení“ nahrazují slovy „smluvní pokuty a úroky z prodlení daňově uznatelné“.

76. V § 26 odst. 5 písm. b) se slova „bez ohledu na to, zda byly, nebo nebyly zaplacený, náklady na splatné závazky z ostatních pokut a penále“ nahrazují slovy „ostatní pokuty a penále daňově neuznatelné“.

77. V § 26 odst. 5 písm. d) se slova „náklady na platební povinnost z titulu“ zrušují.

78. V § 26 odst. 5 písm. d) se druhá věta zrušuje.

79. V § 26 odst. 5 písm. e) se slova „náklady na“ zrušují.

80. V § 26 odst. 5 písm. f) se slova „náklady na“ zrušují.

81. V § 26 odst. 5 písm. g) se slova „náklady na“ zrušují.

82. V § 26 odst. 6 písm. c) se slova „náklady na úbytek cenných papírů a podílů z důvodu prodeje“ nahrazují slovy „prodané cenné papíry a podíly“.

83. V § 26 odst. 6 písm. d) se slova „na úbytek materiálu z důvodu prodeje v ocenění stanoveném zákonem,“ nahrazují slovy „vzniklé při vyřazení majetku,“.

84. V § 26 odst. 7 písmeno a) zní:

„a) položka „A.VII.31. Poskytnuté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami“ obsahuje finanční příspěvky určené pro vlastní organizační složky na provoz, pokud jsou účetními jednotkami, v rámci hlavní činnosti vymezené příslušnou zřizovací listinou,“.

85. V § 26 odst. 7 písm. b) se slova „náklady na“ zrušují.

86. V § 26 odst. 8 se za slovem „obsahuje“ zrušují slova „náklady na“ a za slovem „zejména“ zrušují slova „náklady na“.

87. V § 26 odst. 9 se slova „náklady na vyšší splatné daně“ nahrazují slovy „splatnou daň“ a slovo „zjištěné“ nahrazuje slovem „zjištěnou“.

88. V § 26 odst. 10 se v první větě za slova „v prvním účetním období“ vkládají slova „při vzniku účetní jednotky“.

89. V § 26 odst. 11 se slovo „náklady“ nahrazuje slovy „úhrn nákladů“.

90. V § 27 odst. 1 písm. a) se slova „výnosy z tržeb“ nahrazují slovem „tržby“.

91. V § 27 odst. 1 písm. b) se slova „výnosy z tržeb“ nahrazují slovem „tržby“.

92. V § 27 odst. 1 písm. c) se slova „výnosy z tržeb“ nahrazují slovem „tržby“.

93. V § 27 odst. 2 písm. a) se slova „výnosy, případně snížení výnosů ze změny“ nahrazují slovy „zvýšení, případně snížení“.

94. V § 27 odst. 2 písm. b) se slova „výnosy, případně snížení výnosů ze změny“ nahrazují slovy „zvýšení, případně snížení“.

95. V § 27 odst. 2 písm. c) se slova „výnosy, případně snížení výnosů ze změny“ nahrazují slovy „zvýšení, případně snížení“.

96. V § 27 odst. 2 písm. d) se slova „výnosy, případně snížení výnosů ze změny“ nahrazují slovy „zvýšení, případně snížení“.

97. V § 27 odst. 4 písm. a) se slova „bez ohledu na to, zda byly, nebo nebyly zaplacený, zejména výnosy z pohledávek za“ zrušují a za slova „obsahuje smluvní pokuty a úroky z prodlení“ se vkládají slova „daňově uznatelné“.

98. V § 27 odst. 4 písmeno b) zní:

„b) položka „B.IV.13. Ostatní pokuty a penále“ obsahuje pokuty a penále daňově neuznatelné, které se neuvádějí v položce „B.IV.12. Smluvní pokuty a úroky z prodlení“,“.

99. V § 27 odst. 4 písm. c) se slova „výnosy z úhrad“ nahrazují slovy „úhrady z“ a slova „výnosy z“ se nahrazují slovy „platby za“.

100. V § 27 odst. 4 písmeno d) zní:

„d) položka „B.IV.15. Úroky“ obsahuje úroky přijaté od banky a jiných dlužníků a obdobná plnění; v případě úroků, které se podle zvláštního právního předpisu zdaňují zvláštní sazbou daně a srážkovou daň je možno započíst na celkovou daňovou povinnost, se uvádějí úroky před zdaněním, to je v brutto, v ostatních případech se úroky uvádějí ve výši po zdanění, to je v netto,“.

101. V § 27 odst. 4 písm. e) se slova „výnosy z kurzových rozdílů vznikajících“ nahrazují slovy „kursové rozdílů vznikajících“.

102. V § 27 odst. 4 písm. g) se slova „výnosy ve vyšší nároku na náhradu“ nahrazují slovem „náhrady“.

103. V § 27 odst. 5 písm. a) se slova „výnosy z tržeb“ nahrazují slovem „tržby“ a slova „jakož i“ se zrušují.

104. V § 27 odst. 5 písm. b) se slovo „výnosy“ nahrazuje slovem „tržby“.

105. V § 27 odst. 5 písm. c) se slova „částky výnosů“ nahrazují slovem „tržby“.

106. V § 27 odst. 6 písm. a) se slova „výnosy ze skutečně přijatých příspěvků“ nahrazují slovy „přijaté příspěvky“ a za slovo „zřizovací“ se vkládají slova „nebo zakladatelskou“.

107. V § 27 odst. 6 písmeno b) zní:

„b) položka „B.VI.27. Přijaté příspěvky (dary)“ obsahuje přijaté dary na provozní činnost účetní jednotky; uvádí se zde i část výtěžku z veřejných sbírek podle zvláštního právního předpisu<sup>28)</sup> určená na úhradu výdajů spojených s uspořádáním veřejných sbírek,“.

108. V § 27 odst. 6 písm. c) se slova „výnosy z členských příspěvků“ nahrazují slovy „členské příspěvky“ a slova „výnosy z příspěvků“ se nahrazují slovem „příspěvky“.

109. V § 27 odst. 7 v první větě se slova „výnosy z dotací“ nahrazují slovem „dotace“.

110. V § 27 odst. 7 se za větu třetí vkládá věta „Za dotaci se považuje též zaniklý závazek, ve výši poplatku, nebo jeho části, pokud povinnost uhradit tento poplatek, nebo jeho část, zanikla rozhodnutím příslušného orgánu.“.

111. V § 27 odst. 8 se slovo „výnosy“ nahrazuje slovy „úhrn výnosů“.

112. Na konci § 28 se doplňují věty „Účetní jednotky jsou povinny ke dni sestavení účetní závěrky vykázat odděleně náklady, výnosy, výsledek hospodaření za hlavní činnost a náklady, výnosy a výsledek hospodaření za hospodářskou činnost:

a) hlavní činnost; pro účely této vyhlášky se rozumí hlavní činností veškeré činnosti, pro které byla účetní jednotka zřízena zvláštním právním předpisem, zřizovací listinou nebo jiným dokumentem,

b) hospodářská činnost; pro účely této vyhlášky se rozumí hospodářskou činností stanovené zvláštním právním předpisem, nebo činností stanovené ve zřizovací listině, statutu, nebo zakladací listině, například činnost doplňková, vedlejší, podnikatelská nebo jiná činnost.“.

113. V části druhé nadpisu hlavy IV zní: „USPOŘÁDÁNÍ A OBSAHOVÉ VYMEZENÍ VYSVĚTLUJÍCÍCH A DOPLŇUJÍCÍCH INFORMACÍ V PŘÍLOZE V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE“.

114. V § 30 odst. 1 se slovo „alespoň“ zrušuje.

115. V § 30 odst. 1 písmeno a) zní:

„a) účetní jednotce, jejím sídle, názvu, právní formě, jejím poslání, tj. činnosti hlavní, hospodářské,

a dalších činnostech, statutárních orgánech a organizačních složkách s vlastní právní subjektivitou, pokud byly zřízeny,“.

116. V § 30 odst. 1 písm. b) se za slovo „zakladatelích,“ vkládá slovo „zřizovatelích,“.

117. V § 30 odst. 1 písm. c) se za slova „odchylkách od“ vkládá slovo „účetních“.

118. V § 30 odst. 1 písm. e) se za slova „a přepočtena aktiva a závazky“ vkládají slova „v cizí měně“.

119. V § 30 odst. 1 písmeno f) zní:

„f) názvu jiných účetních jednotek, v nichž účetní jednotka sama nebo prostřednictvím třetí osoby jednající jejím jménem a na její účet drží podíl, tento podíl může být i v podobě držených akcií, s uvedením výše tohoto podílu, u akcií s uvedením počtu, jmenovité hodnoty a druhu těchto akcií, jakož i výše základního kapitálu, vlastního jmění, fondů a zisku nebo ztráty této jiné účetní jednotky za minulého účetního období,“.

120. V § 30 odst. 1 písmeno g) zní:

„g) přehled splatných závazků pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, přehled splatných závazků veřejného zdravotního pojištění a evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů s uvedením částek, datem vzniku a splatnosti,“.

121. V § 30 odst. 1 písmeno h) zní:

„h) počtu a jmenovité hodnotě akcií nebo podílů, nebo nemají-li jmenovitou hodnotu, informace o jejich ocenění,“.

122. V § 30 odst. 1 písmeno l) zní:

„l) výsledku hospodaření v členění podle hlavní a hospodářské činnosti a pro účely daně z příjmů,“.

123. V § 30 odst. 1 písm. p) se slova „jakož i“ zrušují a slovo „jakožto“ nahrazuje slovem „jako“.

124. V § 30 odst. 1 písm. q) se za slovo „oceňování“ vkládají slova „finančního majetku“.

125. V § 30 odst. 1 písm. t) se slova „zejména skupině položek“, „a pro analýzu výkazů“ zrušují, slovo „poskytnuté“ se nahrazuje slovem „přijaté“, slova „ve výkazech“ se nahrazují slovy „v rozvaze (bilanci) a výkazu zisku a ztráty“ a za slova „hmotného majetku“ se vkládají slova „ze státního rozpočtu, rozpočtu územních samosprávných celků nebo ze státních fondů“.

126. Na konci poznámky pod čarou č. 31) se tečka mění v čárku a doplňují se slova „ve znění pozdějších předpisů.“.

127. V nadpisu části třetí se slova „§ 14 odst. 1“ nahrazují slovy „§ 4 odst. 8“.

128. V § 31 se doplňují odstavce 4 a 5, které znějí:

„(4) Při vedení účetnictví v plném rozsahu účetní jednotka sestaví účtový rozvrh v rozsahu podle odstavců 1 až 3.

(5) Při vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu účetní jednotka sestaví účtový rozvrh, v němž může uvést pouze účtové skupiny, pokud zvláštní předpis nestanoví jinak. V účtovém rozvrhu je účetní jednotka povinna použít označení a uspořádání účtových skupin směrné účtové osnovy.“.

129. V nadpisu části čtvrté se slova „A JEJICH POUŽITÍ“ zrušují.

130. V nadpisu části čtvrté se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

131. V § 32 nadpis zní: „Vymezení tvorby obsahu pořizovací ceny dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku“.

132. V záorce nadpisu § 32 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

133. V § 32 odst. 1 písm. b) se slova „pokud tak účetní jednotka rozhodne,“ zrušují.

134. V § 32 odst. 1 písm. d) se slova „včetně variantních řešení a rozpočtu,“ zrušují.

135. V § 32 odst. 1 písmeno f) zní:  
„f) stavební úpravy v důsledku nové výstavby a náklady na stavební úpravy, které tvoří součást nákladů na novou výstavbu,“.

136. V § 32 odst. 1 písmeno h) zní:  
„h) úhradu podílu na:

1. oprávněných nákladech provozovatele přenosové soustavy nebo příslušného provozovatele distribuční soustavy, spojených s připojením a zajištěním požadovaného příkonu,
2. účelně vynaložených nákladech provozovatele distribuční soustavy spojených s připojením a se zajištěním požadované dodávky plynu,
3. účelně vynaložených nákladech dodavatele spojených s připojením a se zajištěním dodávky tepelné energie,

jakož i úhradu nákladů vlastníkovu rozvodného zařízení za přeložku rozvodného zařízení,“.

137. V § 32 odst. 1 písm. i) se slova „zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání; vzniknou-li při zkouškách použitelné výrobky nebo výkony“ nahrazují slovy „ověření způsobilosti majetku k užívání, vzniknou-li v průběhu tohoto procesu použitelné výrobky nebo výkony,“.

138. V § 32 odst. 2 písm. e) se slovo „daně“ nahrazuje slovem „náklady“.

139. V § 32 odst. 3 se v první větě slova „převza-

tého nájemcem“ nahrazují slovy „nabytého účetní jednotkou“, slovo „nájemcem“ se nahrazuje slovy „účetní jednotkou“ a poslední věta se zrušuje.

140. § 33 včetně nadpisu zní:

„§ 33

#### **Vymezení tvorby obsahu pořizovací ceny cenných papírů a podílů**

(K § 4 odst. 8 a § 25 odst. 4 zákona)

Do pořizovací ceny cenných papírů a podílů se započítávají poplatky makléřům, poradcům a burzám. Do pořizovací ceny cenných papírů a podílů se nezapočítávají úroky z úvěrů a půjček na pořízení cenných papírů a podílů a náklady spojené s jejich držbou.“.

141. Za § 33 se vkládají nové § 33a a 33b, které včetně nadpisů znějí:

„§ 33a

#### **Vymezení tvorby obsahu pořizovací ceny zásob**

(K § 4 odst. 8 a § 25 odst. 4 zákona)

Do pořizovací ceny zásob se započítávají náklady na dopravu, clo, provizi, pojistné, vnitropodnikové náklady na přepravu a zpracování zásob. Do pořizovací ceny zásob se nezapočítávají úroky z úvěrů a půjček na pořízení zásob.

§ 33b

#### **Vymezení tvorby obsahu pořizovací ceny pohledávek**

(K § 4 odst. 8 a § 25 odst. 4 zákona)

Do pořizovací ceny pohledávek se započítávají náklady na znalecké ocenění nakupovaných pohledávek, odměny právníkům a provize, uvedené sumy však nesmí přesáhnout výnos pohledávky.“.

142. V nadpisu § 34 se slova v záorce nahrazují slovy „K § 4 odst. 8 a § 27 odst. 6 zákona“.

143. V § 34 odstavec 1 zní:

„(1) Změny ocenění reálných hodnot u cenných papírů se vykazují jako finanční náklad nebo finanční výnos.“.

144. V § 34 se odstavec 2 zrušuje.

Dosavadní odstavec 3 se označuje jako odstavec 2.

145. V nadpisu § 35 se slova v záorce nahrazují slovy „K § 4 odst. 8 a § 27 odst. 6 zákona“.

146. V nadpisu § 36 se slova v záorce nahrazují slovy „K § 4 odst. 8 a § 27 odst. 6 zákona“.

147. Za § 36 se vkládá nový § 36a, který včetně nadpisu zní:



## „§ 36a

**Oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u pohledávek, které účetní jednotka nabyla a určila k obchodování**

(K § 4 odst. 8 a § 27 odst. 6 zákona)

K položkám pohledávek a cenných papírů určených k obchodování a zaznamenaných v rozvaze v pořizovací ceně uvedou účetní jednotky dle zákona jejich reálnou hodnotu k rozvahovému dni v příloze.“

148. V nadpisu § 37 se slova v závorce nahrazují slovy „K § 4 odst. 8 zákona“.

149. V § 37 odst. 4 se slovo „zachycený“ nahrazuje slovem „vedený“.

150. V nadpisu § 38 se slova v závorce nahrazují slovy „K § 4 odst. 8 a § 28 odst. 1 zákona“.

151. V § 38 odst. 1 se za slovo „průběhu“ vkládá slovo „jeho“ a ve druhé větě se slovo „intenzitu“ nahrazuje slovem „způsob“.

152. V § 38 se odstavec 2 zrušuje.

Dosavadní odstavce 3 až 9 se označují jako odstavce 2 až 8.

153. V § 38 odst. 2 písmeno a) zní:

„a) dlouhodobý nehmotný majetek, k němuž účetní jednotka nabyla jiné právo k majetku, než je právo vlastnické, a je povinna o něm účtovat podle ustanovení § 28 zákona a odpisovat jej,“.

154. V § 38 odst. 2 písmeno b) zní:

„b) technické zhodnocení u účetní jednotky, která dlouhodobý odpisovaný majetek úplatně nebo bezúplatně užívá a provedla na tomto majetku technické zhodnocení na svůj účet,“.

155. V § 38 odst. 2 se doplňuje písmeno e), které zní:

„e) soubor movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením jako jeden celek.“.

156. V § 38 odstavec 8 zní:

„(8) Při pořízení dlouhodobého nehmotného majetku, dlouhodobého hmotného majetku a technického zhodnocení, pokud jsou částečně nebo zcela pořízeny z přijaté dotace, se vlastní jmění zvýší o částku ve výši přijaté dotace. V případě, že je takto pořízený majetek odpisován, postupuje se takto:

- stanoví se částka, která zvýší výnosy, a to z výše odpisů v poměru přijaté dotace a pořizovací ceny. V případě, že je majetek pořízen zcela z přijaté dotace, je tato částka rovna výši odpisů,
- sníží se výše vlastního jmění o tuto částku a
- současně se zvýší jiné ostatní výnosy o tuto částku.“.

157. V § 39 se v první větě slovo „dále“ zrušuje.

158. V nadpisu § 40 se slova v závorce nahrazují slovy „K § 4 odst. 8 zákona“.

159. V § 40 odst. 2 se slovo „zohledněny“ nahrazuje slovem „stanoveny“.

160. V nadpisu § 41 se slova v závorce nahrazují slovy „K § 4 odst. 8 a § 7 odst. 6 zákona“.

161. V § 41 odst. 2 se slova „Porušením zákazu vzájemného zúčtování navíc není“ nahrazují slovy „Za vzájemné zúčtování se nepovažuje“.

162. V nadpisu § 42 se slova v závorce nahrazují slovy „K § 4 odst. 8 zákona“.

163. V § 42 odst. 1 se za slovo „ocenění“ vkládá slovo „finančního“.

164. V § 42 odst. 1 se slova „odst. 6“ nahrazují slovy „odst. 12“.

165. V § 42 odstavec 4 zní:

„(4) Při přepočtu cizí měny na českou měnu postupují účetní jednotky podle § 24 odst. 6 zákona.“.

166. Za § 42 se vkládá nový § 42a, který včetně poznámek pod čarou č. 34), č. 34a) a č. 34b) zní:

## „§ 42a

Při přechodu ze soustavy jednoduchého účetnictví na účetnictví se po uzavření účetních knih v soustavě jednoduchého účetnictví postupuje takto:

- konečné stavy majetku, závazků, případně rezerv stanovených zvláštním právním předpisem<sup>34)</sup> a vyplývající z údajů předchozích období, které nebyly podle zvláštního právního předpisu<sup>34a)</sup> zjištěné při uzavírání účetních knih, se převedou jako počáteční zůstatky příslušných účtových skupin nebo příslušných syntetických účtů v rozvaze; hodnota časového rozlišení<sup>34b)</sup> se uvede v aktivech jako počáteční zůstatek účtové skupiny 38,
- smluvní závazky z nedočerpaných finančních prostředků určených na předem stanovený účel v rámci poslání účetní jednotky podle stanov, statutu nebo jiné zřizovací nebo zakládací listiny se uvedou v pasivech rozvahy jako počáteční zůstatek účtové skupiny 91,
- je-li při uzavření peněžního deníku zjištěna informace o nevyrovnané průběžné položce, uvede se v aktivech jako počáteční zůstatek účtové skupiny 26, a to podle povahy zůstatku buď v kladné nebo záporné hodnotě,
- kladný rozdíl mezi položkou aktiv celkem k prvnímu dni účetního období a mezi součtem počátečních zůstatků účtových skupin pasivních nebo počátečních zůstatků syntetických účtů pasiv k prvnímu dni účetního období se uvede jako počáteční zůstatek účtové skupiny 90; je-li zjiště-

ný rozdíl záporný, uvede se v pasivech rozvahy v záporné hodnotě jako počáteční zůstatek účtové skupiny 93.

<sup>34)</sup> Zákon č. 593/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

<sup>34a)</sup> § 3 až 6 vyhlášky č. 507/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví.

<sup>34b)</sup> § 24 odst. 2 písm. h) bod 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.“.

167. V příloze č. 1 se v položce Aktiva B.II.16. nahrazuje slovo „emitovaných“ slovem „vydaných“.

168. V příloze č. 1 se v položce Pasiva B.II.2. nahrazuje slovo „Emitované“ slovem „Vydané“.

169. V příloze č. 1 se v položce Pasiva B.III.20 nahrazuje slovo „Emitované“ slovem „Vydané“.

170. V příloze č. 3, účtová skupina 34, v názvu účtu 348 se slovo „organů“ zrušuje.

171. V příloze č. 3 se v názvu účtové skupiny 35 slova „ke sdružení“ nahrazují slovy „za sdružením“.

## Čl. II

### Ustanovení přechodné a závěrečné

Ustanovení § 38 odst. 8 se použije poprvé v účetním období začínajícím nejdříve 1. lednem 2005.

## Čl. III

### Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2004.

Ministr:

Mgr. Sobotka v. r.

## 477

## VYHLÁŠKA

ze dne 17. prosince 2003,

kteřou se mění vyhláška č. 505/2002 Sb., kteřou se provádíjí někteřá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, kteře jsou územními samosprávními celky, příspěvkovími organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu

Ministerstvo financí stanoví podle § 37b k provedení § 4 odst. 8, § 24 odst. 4 a 5 a § 28 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 437/2003 Sb., (dále jen „zákon“):

## Čl. I

Vyhláška č. 505/2002 Sb., kteřou se provádíjí někteřá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, kteře jsou územními samosprávními celky, příspěvkovími organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, se mění takto:

1. § 1 zní:

## „§ 1

Tato vyhláška stanoví pro vedení účetnictví v plněm rozsahu a vedení účetnictví ve zjednodušeněm rozsahu

- rozsah a způsob sestavování účetní závěrky,
- uspořádaní, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce,
- uspořádaní, označování a obsahové vymezení nákladů a výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce,
- uspořádaní a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce,
- směrnou účtovou osnovu,
- účetní metody.“

2. V nadpisu části druhé se slova „§ 18 odst. 4“ nahrazují slovy „§ 4 odst. 8“.

3. V části druhé nadpis hlavy I zní: „ROZSAH A ZPŮSOB SESTAVOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY“.

4. V § 3 se doplňuje odstavec 5, kteřy zní:

„(5) Účetní jednotky sestavují účetní závěrku v plněm rozsahu nebo zjednodušeněm rozsahu podle § 18 odst. 3 zákona.“

5. Za § 3 se vkládá nový § 3a, kteřy zní:

## „§ 3a

Účetní jednotky, kteře vedou účetnictví ve zjednodušeněm rozsahu neoceňují majetek a závazky reálnou hodnotou podle § 27 zákona a nepoužijí ustanovení § 30 až 32 a § 39 v rozsahu, v jakém upravují oceňování majetku a závazků reálnou hodnotou.“

6. V § 4 odst. 3 se slova „Úhrn aktiv“ a „Úhrn pasiv“ nahrazují slovy „AKTIVA CELKEM“ a „PASIVA CELKEM“.

7. V § 4 odst. 3 se slova „Hospodářský výsledek po zdanění“ nahrazují slovy „Výsledek hospodaření po zdanění“ a slova „Hospodářský výsledek běžného účetního období“ se nahrazují slovy „Výsledek hospodaření běžného účetního období“.

8. V § 5 se doplňuje odstavec 4, kteřy zní:

„(4) Rozvaha (bilance) při vedení účetnictví v plněm rozsahu a při vedení účetnictví ve zjednodušeněm rozsahu obsahuje položky v uspořádaní a označování podle přílohy č. 1 k této vyhlášce.“

9. V § 6 se doplňuje odstavec 3, kteřy zní:

„(3) Výkaz zisku a ztráty při vedení účetnictví v plněm rozsahu a při vedení účetnictví ve zjednodušeněm rozsahu obsahuje položky v uspořádaní a označování podle přílohy č. 2 k této vyhlášce.“

10. V § 8 odst. 10 se slova „do doby jeho uvedení do užívání včetně výdajů spojených s jeho pořízením podle § 26“ nahrazují slovy „po dobu jeho pořízování do uvedení do stavu způsobilého k užívání“.

11. V § 10 odstavec 1 zní:

„(1) Položka „A.2. Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku celkem č. 15“ a položka „A.4. Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku celkem č. 33“ obsahují oprávky k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku, kteře vyjadřují opotřebení majetku ve finančním vyjádření, kterým se snižuje oceňení tohoto majetku až do výše jeho oceňení v účetnictví a současně vstupuje do nákladů účetní jednotky prostřednictvím odpisů.“

12. V § 11 odst. 5 se za slovo „psy“ doplňují slova „ , služební koně“.

13. § 12 včetně nadpisu zní:

„§ 12  
Pohledávky

(1) Položka „B.2. Odběratelé č. 52“ obsahuje částky pohledávek vůči odběrateli ve smyslu příslušných ustanovení smlouvy v oblasti obchodních závazkových vztahů. Položka „B.2. Směnky k inkasu č. 53“ obsahuje částky (hodnoty) směnek cizích a směnek cizích na vlastní řad přijatých od odběratelů a jiných plátců. Položka „B.2. Pohledávky za eskontované cenné papíry č. 54“ obsahuje částky pohledávek za směnky předané bance k proplacení do doby splatnosti směnky včetně jiných cenných papírů předaných k eskontu bance. Položka „B.2. Poskytnuté provozní zálohy č. 55“ obsahuje částky poskytnutých provozních záloh dodavatelům před splněním smlouvy ze strany dodavatele. Položka „B.2. Pohledávky za rozpočtové příjmy č. 56“ obsahuje pohledávky z titulu rozpočtových příjmů. Položka „B.2. Ostatní pohledávky č. 57“ obsahuje částky jiných pohledávek z obchodních vztahů, například reklamace vůči dodavatelům a u územních samosprávných celků a organizačních složek státu částky záloh k vyúčtování, poskytnutých organizačním složkám územního samosprávného celku a vnitřním organizačním jednotkám organizačních složek státu.

(2) Položka „B.2. Pohledávky za účastníky sdružení č. 59“ obsahuje částky pohledávek při sdružení podle smlouvy o sdružení v případech, kdy z tohoto titulu nevzniká právnická osoba.

(3) Položka „B.2. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění č. 60“ obsahuje částky pohledávek k příslušným institucím včetně nároků na výplaty sociálních dávek.

(4) Položka „B.2. Daň z příjmů č. 61“ obsahuje částky pohledávek na daň z příjmů.

(5) Položka „B.2. Ostatní přímé daně č. 62“ obsahuje částky pohledávek daně z příjmů, jejíž odvod finančnímu orgánu zajišťuje účetní jednotka jako plátců daně za daň vybranou od poplatníků nebo sraženou poplatníkům daně, například zaměstnancům.

(6) Položka „B.2. Daň z přidané hodnoty č. 63“ obsahuje částky nároků vůči finančnímu orgánu na odpočet včetně nároku na vrácení daně z přidané hodnoty. Položka „B.2. Ostatní daně a poplatky č. 64“ obsahuje částky daňové povinnosti ze spotřebních daní a dalších daní ve vztahu k příslušným daňovým předpisům, například o dani silniční, dani z nemovitosti, dani dědické, dani darovací, dani z převodu nemovitostí včetně nároku vůči finančnímu orgánu na vrácení daně za zdaňovací období.

(7) Položka „B.2. Pohledávky z pevných termínových operací a opcí č. 65“ obsahuje částky pohledávek z pevných termínových operací.

(8) Položka „B.2. Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem č. 67“ obsahuje částky nároků příspěvkových organizací na dotace a příspěvky na provoz, včetně nároků na dotace na dlouhodobý majetek ze státního rozpočtu. Položka „B.2. Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem územních samosprávných celků č. 68“ obsahuje částky nároků příspěvkových organizací na dotace a příspěvky na provoz, včetně nároků na dotace na dlouhodobý majetek z rozpočtů územních samosprávných celků.

(9) Položka „B.2. Pohledávky za zaměstnanci č. 70“ obsahuje částky pohledávek za zaměstnanci, například zálohy na cestovné, zálohy k vyúčtování, uplatnění náhrady za zaměstnanci.

(10) Položka „B.2. Pohledávky z vydaných dluhopisů č. 71“ obsahuje částky pohledávek z vydaných dluhopisů u emitenta dluhopisů.

(11) Položka „B.2. Jiné pohledávky č. 72“ obsahuje částky jiných pohledávek, například nakoupené opce.

(12) Položka „B.2. Opravná položka k pohledávkám č. 73“ obsahuje částky opravných položek k pohledávkám podle § 33 této vyhlášky.“

14. V § 14 odstavce 1 až 4 znějí:

„(1) Položka „B.4. Základní běžný účet č. 90“ obsahuje peněžní prostředky včetně rozpočtových. Položka „B.4. Vkladový výdajový účet č. 91“ obsahuje dotace přijaté od územního samosprávného celku včetně vydaných částek na provoz a dlouhodobý majetek územního samosprávného celku. Položka „B.4. Příjmový účet č. 92“ obsahuje inkasované rozpočtové platby. Položka „B.4. Běžné účty peněžních fondů č. 93“ obsahuje stav a pohyb finančních prostředků fondů územních samosprávných celků. Položka „B.4. Běžné účty státních fondů č. 94“ obsahuje stav a pohyb finančních prostředků státních fondů. Položka „B.4. Běžné účty finančních fondů č. 95“ obsahuje stav a pohyb finančních prostředků rezervního fondu, popřípadě ostatních finančních a zvláštních fondů organizačních složek státu.

(2) Položka „B.4. Poskytnuté dotace organizačním složkám státu č. 97“ obsahuje částky dotací poskytnutých organizačním složkám státu. Položka „B.4. Poskytnuté dotace vkladovému výdajovému účtu č. 98“ obsahuje u územních samosprávných celků částky dotací poskytnutých vkladovému výdajovému účtu. Položka „B.4. Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím č. 99“ obsahuje u organizačních složek státu částky příspěvků a dotací poskytnutých příspěvkovým organizacím ze státního rozpočtu. Položka „B.4. Poskytnuté dotace ostatním subjektům č. 100“ obsahuje u organizačních složek státu částky dotací poskytnutých ostatním subjektům ze státního rozpočtu. Položka „B.4. Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím č. 101“ obsahuje u územ-

ních samosprávných celků částky příspěvků a dotací poskytnutých příspěvkovým organizacím z rozpočtů územních samosprávných celků. Položka „B.4. Poskytnuté dotace ostatním subjektům č. 102“ obsahuje u územních samosprávných celků částky dotací poskytnutých ostatním subjektům z rozpočtů územních samosprávných celků.

(3) Položka „B.4. Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty č. 104“ obsahuje u organizačních složek státu a územních samosprávných celků částky poskytnutých návratných výpomocí mezi rozpočty v rámci rozpočtového hospodaření. Položka B.4. Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím č. 105“ obsahuje u organizačních složek státu a územních samosprávných celků částky poskytnutých přechodných výpomocí příspěvkovým organizacím v rámci rozpočtového hospodaření. Položka „B.4. Poskytnuté přechodné výpomoci podnikatelským subjektům č. 106“ obsahuje u organizačních složek státu a územních samosprávných celků částky poskytnutých přechodných výpomocí podnikatelským subjektům v rámci rozpočtového hospodaření. Položka „B.4. Poskytnuté přechodné výpomoci ostatním organizacím č. 107“ obsahuje u organizačních složek státu a územních samosprávných celků částky poskytnutých přechodných výpomocí ostatním organizacím v rámci rozpočtového hospodaření. Položka „B.4. Poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám č. 108“ obsahuje u organizačních složek státu a územních samosprávných celků částky poskytnutých přechodných výpomocí fyzickým osobám v rámci rozpočtového hospodaření.

(4) Položka „B.4. Limity výdajů č. 110“ obsahuje u organizačních složek státu a územních samosprávných celků částky stanovených limitů prostředků státního rozpočtu, které mají v bance otevřeny bankovní účty k limitům na vrub státního rozpočtu. Položka „B.4. Zúčtování výdajů územních samosprávných celků č. 111“ obsahuje vydané částky z rozpočtů územních samosprávných celků.“

15. V § 14 se dosavadní odstavce 2 až 7 označují jako odstavce 5 až 10.

16. V § 16 se na konci odstavce 1 doplňuje text „Položka „C.1. Fond dlouhodobého majetku č. 127“ obsahuje u organizačních složek státu a územních samosprávných celků tvorbu zdrojů k profinancování dlouhodobému nehmotnému, hmotnému majetku a finančnímu majetku včetně bezúplatně převzatého nebo darovaného dlouhodobého majetku. U příspěvkových organizací položka „C.1. Fond dlouhodobého majetku č. 127“ obsahuje tvorbu zdrojů k profinancování dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku včetně bezúplatně převzatého nebo darovaného dlouhodobého majetku. Položka „C.1. Fond oběžných aktiv č. 128“ obsahuje u organizačních složek státu a územních samosprávných celků zejména přírůstky bezúplatně převzatých nebo daro-

vaných oběžných aktiv, materiál získaný z vyřazeného dlouhodobého hmotného majetku, úbytky bezúplatně předaných nebo darovaných oběžných aktiv. U příspěvkových organizací položka „C.1. Fond oběžných aktiv č. 128“ obsahuje zejména přírůstky bezúplatně převzatých nebo darovaných oběžných aktiv včetně úbytku bezúplatně předaných nebo darovaných oběžných aktiv, pokud oběžné aktivum nebylo využíváno při provozování hospodářské činnosti, při zániku příspěvkové organizace může na základě rozhodnutí zřizovatele obsahovat i zhoršený hospodářský výsledek (ztrátu), pokud jsou vypořádány finanční a peněžní fondy. Položka „C.1. Fond hospodářské činnosti č. 129“ obsahuje u územních samosprávných celků zdroje krytí oběžných aktiv při provozování hospodářské činnosti včetně zlepšeného výsledku hospodaření dosaženého v rámci hospodářské činnosti po splnění daňových povinností. Položka „C.1. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků č. 130“ obsahuje oceňovací rozdíly vyplývající z účetních metod podle § 30 a 31 této vyhlášky.“

17. V § 16 odst. 2 se slova „ostatní finanční fondy“ nahrazují slovy „jiné finanční fondy, jejichž tvorbu a použití upravují zvláštní právní předpisy“.

18. V § 16 odst. 3 se slova „státní fondy a ostatní zvláštní fondy“ nahrazují slovy „tvorbu a použití státních fondů, tvorbu a použití ostatních zvláštních fondů a tvorbu a použití fondů EU“.

19. § 17 včetně nadpisu zní:

#### „§ 17

#### **Zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodaření**

Položka „C.4. Financování výdajů organizačních složek státu č. 142“ obsahuje částky limitů, poskytnutých dotací, mank a škod na dlouhodobém nehmotném a hmotném majetku a zásobách. Položka „C.4. Financování výdajů územních samosprávných celků č. 143“ obsahuje částky cizích zdrojů v případě, kdy peněžní ústav provádí úhrady z poskytnutých krátkodobých a dlouhodobých úvěrů přímo bez převodu poskytnutých úvěrů na základní běžný účet, převody zdrojů ve výši splacených úvěrů na dlouhodobý majetek, převody zdrojů dlouhodobého majetku, který je pořizován i z provozních prostředků nebo z bankovního vkladového výdajového účtu. Položka „C.4. Bankovní účty k limitům organizačních složek státu č. 144“ obsahuje veškeré platby, které organizační složka státu provádí na vrub státního rozpočtu, a dále platby uskutečněné územními samosprávnými celky na vrub prostředků státního rozpočtu. Položka „C.4. Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti organizačních složek státu č. 145“ obsahuje částky vyúčtování rozpočtových prostředků z běžné činnosti organizačních složek státu. Položka „C.4. Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti územních samosprávných celků č. 146“ obsahuje částky rozpočtových pro-

středků z běžné činnosti územních samosprávných celků. Položka „C.4. Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku organizačních složek státu č. 147“ obsahuje částky rozpočtových prostředků z finančního majetku. Položka „C.4. Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku územních samosprávných celků č. 148“ obsahuje částky rozpočtových prostředků z finančního majetku. Položka „C.4. Zúčtování příjmů územních samosprávných celků č. 149“ obsahuje přijaté rozpočtové prostředky na základní běžný účet včetně přijatých dotací v průběhu účetního období a přijatých prostředků z finančního vypořádání s příspěvkovými organizacemi a ostatními subjekty. Položka „C.4. Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty č. 150“ obsahuje částky přijatých finančních výpomocí mezi rozpočty.“

20. § 18 odst. 1 včetně nadpisu zní:

#### „§ 18

##### Výsledek hospodaření

(1) Položka „C.5. Výsledek hospodaření běžného účetního období č. 152“ obsahuje výsledek hospodaření běžného účetního období, položka „C.5. Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let č. 153“ obsahuje nerozdělený zisk nebo neuhrazenou ztrátu minulých období, položka „C.5. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení č. 154“ obsahuje výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení.“

21. Za § 19 se vkládají nové § 19a a 19b, které včetně nadpisů znějí:

#### „§ 19a

##### Dlouhodobé závazky

(1) Položka „D.2. Vydané dluhopisy č. 161“ obsahuje závazky emitenta z titulu vydaných dluhopisů.

(2) Položka „D.2. Závazky z pronájmu č. 162“ obsahuje částky závazků při pronájmu majetku, který vytváří soubor zahrnující zároveň věci movité i nemovité a který je využíván na základě písemné smlouvy, sjednané před 1. lednem 2001 do sjednaného termínu ukončení smlouvy, nejpozději však do 31. prosince 2005, nájemcem.

(3) Položka „D.2. Dlouhodobé přijaté zálohy č. 163“ obsahuje přijaté zálohy od odběratelů před splněním závazku vůči odběrateli.

(4) Položka „D.2. Dlouhodobé směnky k úhradě č. 164“ obsahuje směnky vlastní a akceptované směnky cizí.

(5) Položka „D.2. Ostatní dlouhodobé závazky č. 165“ obsahuje ostatní dlouhodobé závazky obchodního charakteru.

(6) Položka „D.4. Dlouhodobé bankovní úvěry č. 190“ obsahuje částky přijatých a splácených dlouho-

dobých úvěrů poskytovaných územním samosprávným celkům a příspěvkovým organizacím, pokud to dovoluje zvláštní právní předpis.

#### § 19b

##### Krátkodobé závazky

(1) Položka „D.3. Krátkodobé závazky“ obsahuje závazky, které v okamžiku, ke kterému je účetní závěrka sestavena, mají dobu splatnosti jeden rok a kratší.

(2) Položka „D.3. Dodavatelé č. 167“ obsahuje závazek vůči dodavateli, jenž při vzniku vůči dodavateli ve smyslu příslušných ustanovení smlouvy v oblasti obchodních závazkových vztahů neobsahuje závazky směnečné. Položka „D.3. Směnky k úhradě č. 168“ obsahuje částky smének vlastních a akceptovaných smének cizích při jejich použití k uspokojení závazku vůči dodavateli v případě, že směnečný závazek je kratší než jeden rok. Položka „D.3. Přijaté zálohy č. 169“ obsahuje krátkodobé zálohy od odběratelů před splněním závazku vůči odběrateli. Položka „D.3. Ostatní závazky č. 170“ obsahuje ostatní krátkodobé závazky z obchodních vztahů například uplatněné reklamace odběrateli.

(3) Položka „D.3. Závazky z pevných termínových operací a opcí č. 171“ obsahuje krátkodobé závazky z pevných termínových operací. Položka „D.3. Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů č. 172“ obsahuje krátkodobé závazky za převzaté a dosud nesplacené akcie nebo zatímní listy nebo vklady. Položka „D.3. Závazky k účastníkům sdružení č. 174“ obsahuje závazky při sdružování podle smlouvy o sdružení v případech, kdy z tohoto titulu nevzniká právnická osoba.

(4) Položka „D.3. Zaměstnanci č. 176“ obsahuje závazky z pracovněprávních vztahů včetně sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění zúčtovaným zaměstnancům, popřípadě jiným fyzickým osobám a jejich zúčtování. Položka „D.3. Ostatní závazky vůči zaměstnancům č. 177“ obsahuje ostatní závazky vůči zaměstnancům například nárok zaměstnance na úhradu cestovného. Položka „D.3. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění č. 179“ obsahuje závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění.

(5) Položka „D.3. Daň z příjmů č. 180“ obsahuje částky nezaplacené daně z příjmů. Položka „D.3. Ostatní přímé daně č. 181“ obsahuje částky daně z příjmů, jejíž odvod finančnímu orgánu zajišťuje účetní jednotka jako plátce daně za daň vybranou od poplatníků nebo sraženou poplatníkům například zaměstnancům. Položka „D.3. Daň z přidané hodnoty č. 182“ obsahuje částky daňové povinnosti účetní jednotky ze splatné daně z přidané hodnoty za zdaňovací období vůči finančnímu orgánu. Položka „D.3. Ostatní daně a poplatky č. 183“ obsahuje částky daňové povinnosti účetní jednotky ze spotřebních daní, daně sil-

niční, daně z nemovitostí, daně dědické, daně darovací, daně z převodu nemovitostí za zdaňovací období vůči finančnímu orgánu.

(6) Položka „D.3. Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků se státním rozpočtem č. 185“ obsahuje částky přeplatků dotací a ostatních závazků se státním rozpočtem včetně předpisů přijatých výpomocí, dobropisů určených k odvodu do státního rozpočtu. Položka „D.3. Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků s rozpočtem územních samosprávných celků č. 186“ obsahuje podobné tituly jako položka „D.3. Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků se státním rozpočtem č. 185“ týkající se ovšem rozpočtu územních samosprávných celků. Položka „D.3. Jiné závazky č. 188“ obsahuje jiné závazky například částky prodané opce.

(7) Položka „D.4. Krátkodobé bankovní úvěry č. 191“ obsahuje částky přijatých a splácených krátkodobých bankovních úvěrů poskytovaných územním samosprávným celkům a příspěvkovým organizacím, pokud to dovoluje zvláštní právní předpis. Položka „D.4. Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky) č. 192“ obsahuje u územních samosprávných celků a příspěvkových organizací částky přijatých úvěrů, které jsou poskytované bankou na eskontované směnky, popřípadě jiné cenné papíry, které převzala banka k inkasu, pokud to dovoluje zvláštní právní předpis. Položka „D.4. Vydané krátkodobé dluhopisy č. 193“ obsahuje částky krátkodobých dluhopisů, které mají dobu splatnosti do jednoho roku. Položka „D.4. Ostatní krátkodobé závazky (finanční výpomoci) č. 194“ obsahuje u příspěvkových organizací částky přijatých výpomocí (půjček) od ostatních osob, s výjimkou bank na základě smluv.“

22. V § 21 se doplňuje odstavec 8, který zní:

„(8) Položky nákladů vykazují organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace podle § 23 této vyhlášky.“

23. V § 22 se doplňuje odstavec 7, který zní:

„(7) Položky výnosů vykazují organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace podle § 23 této vyhlášky.“

24. § 23 včetně nadpisu a poznámky pod čarou č. 14) zní:

„§ 23

### Obsahové vymezení položek výsledku hospodaření

(1) Účetní jednotky jsou povinny ke dni sestavení účetní závěrky sledovat odděleně náklady, výnosy, výsledek hospodaření za hlavní činnost a náklady, výnosy a výsledek hospodaření za hospodářskou činnost. Pokud je část nákladů vynakládaných na hlavní činnost společná s náklady vynakládanými na hospodářskou činnost a jsou tudíž těžko co do jejich výše rozlišitel-

nými, pak účetní jednotky mohou tyto náklady klíčovat například v poměru výše výnosů docílených v hospodářské činnosti k výnosům docíleným v hlavní činnosti včetně dotace nebo příspěvku poskytované na tuto činnost příspěvkové organizaci vždy ke dni sestavení účetní závěrky. Organizační složky státu<sup>14)</sup> podle písmena a) tohoto odstavce, územní samosprávné celky podle písmena b) tohoto odstavce a příspěvkové organizace podle písmen a) a b) tohoto odstavce zjistí výsledek hospodaření před zdaněním, který se vykáže na položce č. 59 výkazu zisku a ztráty jako rozdíl položek výnosů a nákladů podle stanovené struktury výkazu zisku a ztráty v členění na:

- hlavní činnost; pro účely této vyhlášky se rozumí hlavní činností veškeré činnosti, pro které byla účetní jednotka zřízena zvláštním právním předpisem, zřizovací listinou nebo jiným dokumentem,
- hospodářskou činnost; pro účely této vyhlášky se rozumí hospodářskou činností stanovené zvláštním právním předpisem, nebo činností stanovené zřizovatelem ve zřizovací listině, například činnost doplňková, vedlejší, podnikatelská nebo jiná činnost.

(2) Výsledek hospodaření po zdanění se zjistí jako rozdíl položek výnosů a nákladů struktury výkazu zisku a ztráty včetně položek č. 60 a 61. Takto zjištěný výsledek hospodaření po zdanění se vykáže na položce č. 62 výkazu zisku a ztráty a současně se vykáže na příslušné položce rozvahy (bilance).

<sup>14)</sup> § 45 odst. 5 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů. Například § 2 odst. 1 písm. i) zákona č. 555/1992 Sb., o Vězeňské službě a justiční strážní České republiky, ve znění pozdějších předpisů.“

25. V části druhé nadpis hlavy IV zní: „USPOŘÁDÁNÍ A OBSAHOVÉ VYMEZENÍ VÝSVĚTLUJÍCÍCH A DOPLŇUJÍCÍCH INFORMACÍ V PŘÍLOZE V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE“.

26. V nadpisu části třetí se slova „§ 14 odst. 1“ nahrazují slovy „§ 4 odst. 8“.

27. V § 25 se na konci odstavce 2 doplňuje věta „Účetní jednotky při vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu použijí směrnou účtovou osnovu ve struktuře podle přílohy č. 4 k této vyhlášce.“

28. V § 25 se doplňuje odstavec 4, který zní:

„(4) Na podkladě směrné účtové osnovy podle odstavců 1 a 2 jsou účetní jednotky povinny sestavit účtový rozvrh, v němž uvedou účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů a k sestavení účetní závěrky v dané účetní jednotce.“

29. V nadpisu části čtvrté se slova „a jejich použití“ zrušují a slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

30. V nadpisu § 26 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

31. V § 26 odst. 1 se slova „odst. 7“ nahrazují slovy „odst. 6“.

32. V § 26 odst. 1 písmeno h) zní:

„h) úhradu podílu na:

1. oprávněných nákladech provozovatele přenosové soustavy nebo příslušného provozovatele distribuční soustavy spojených s připojením a zajištěním požadovaného příkonu,
2. účelně vynaložených nákladech provozovatele distribuční soustavy spojených s připojením a se zajištěním požadované dodávky plynu,
3. účelně vynaložených nákladech dodavatele spojených s připojením a se zajištěním dodávky tepelné energie,

jakož i úhradu nákladů vlastníkovu rozvodného zařízení za přeložku rozvodného zařízení.“

33. V § 26 odstavec 3 zní:

„(3) Ocenění jednotlivého dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku se zvyšuje o technické zhodnocení, k jehož účtování a odpisování je oprávněna účetní jednotka. V případě finančního leasingu se pořizovací cena majetku převzatého uživatelem do vlastnictví zvýší o technické zhodnocení odpisované uživatelem v průběhu užívání a pokračuje se v odpisování z takto zvýšené pořizovací ceny. Ocenění jednotlivého dlouhodobého nehmotného majetku se zvýší o technické zhodnocení, pokud náklady na něj v úhrnu za rok převyšují částku 60 000 Kč a technické zhodnocení je v tomto roce uvedeno do užívání. Ocenění jednotlivého dlouhodobého hmotného majetku odpisovaného se zvýší o technické zhodnocení, pokud náklady na něj v úhrnu za rok převyšují částku 40 000 Kč a technické zhodnocení je v tomto roce uvedeno do užívání.“

34. V nadpisu § 27 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

35. V nadpisu § 28 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

36. V nadpisu § 29 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

37. V nadpisu § 30 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“ a slova „odst. 4“ nahrazují slovy „odst. 6“.

38. V nadpisu § 31 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“ a slova „odst. 4“ se nahrazují slovy „odst. 6“.

39. V nadpisu § 32 se slova „odst. 2“ nahrazují

slovy „odst. 8“ a slova „odst. 4“ se nahrazují slovy „odst. 6“.

40. V nadpisu § 33 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

41. V nadpisu § 34 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

42. V § 34 odst. 2 písmeno b) zní:

„b) technické zhodnocení u účetní jednotky, která dlouhodobý odpisovaný majetek úplatně nebo bezúplatně užívá a provedla na tomto majetku technické zhodnocení na svůj účet.“

43. V § 34 odst. 4 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

44. V nadpisu § 35 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

45. V § 35 odst. 1 se slova „pouze v hospodářské činnosti“ nahrazují slovy „z činnosti, která je předmětem daně z příjmů“.

46. V nadpisu § 36 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

47. V nadpisu § 37 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

48. V nadpisu § 38 se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 8“.

49. V § 38 odst. 1 se slova „odst. 6“ nahrazují slovy „odst. 12“.

50. V § 38 odst. 2 se slova „odst. 4“ nahrazují slovy „odst. 6“.

51. V příloze č. 1 v položce č. 59 se slova „Pohledávky k účastníkům sdružení“ nahrazují slovy „Pohledávky za účastníky sdružení“.

52. V příloze č. 1 v položce č. 65 se slova „Pohledávky z pevných termínových operací“ nahrazují slovy „Pohledávky z pevných termínových operací a opcí“.

53. V příloze č. 1 v položce č. 71 se slova „Pohledávky z emitovaných dluhopisů“ nahrazují slovy „Pohledávky z vydaných dluhopisů“.

54. V příloze č. 1 v položce B.4. se slova „Prostředky rozpočtového hospodaření“ nahrazují slovy „Účty rozpočtového hospodaření a další účty mající vztah k rozpočtovému hospodaření a účty mimorozpočtových prostředků“.

55. V příloze č. 1 v položce č. 125 se slova „ÚHRN AKTIV“ nahrazují slovy „AKTIVA CELKEM“.

56. V příloze č. 1 v položce č. 137 se slova „Ostatní finanční fondy“ nahrazují slovy „Jiné finanční fondy“.



57. V příloze č. 1 se za položku č. 140 vkládá nová položka „Fondy EU (924) položka č. 203“.

58. V příloze č. 1 se v položce č. 141 slova „součet položek 139 a 140“ nahrazují slovy „součet položek 139, 140 a 203“.

59. V příloze č. 1 v položce C.5. se slova „Hospodářský výsledek“ nahrazují slovy „Výsledek hospodaření“.

60. V příloze č. 1 v položce č. 152 se slova „Hospodářský výsledek běžného účetního období“ nahrazují slovy „Výsledek hospodaření běžného účetního období“.

61. V příloze č. 1 v položce č. 154 se slova „Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení“ nahrazují slovy „Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení“.

62. V příloze č. 1 v položce č. 161 se slova „Emitované dluhopisy“ nahrazují slovy „Vydané dluhopisy“.

63. V příloze č. 1 v položce č. 171 se slova „Závazky z pevných termínových operací“ nahrazují slovy „Závazky z pevných termínových operací a opcí“.

64. V příloze č. 1 v položce č. 174 se slova „Závazky za účastníky sdružení“ nahrazují slovy „Závazky k účastníkům sdružení“.

65. V příloze č. 1 v položce č. 193 se slova „Emitované krátkodobé dluhopisy“ nahrazují slovy „Vydané krátkodobé dluhopisy“.

66. V příloze č. 1 v položce č. 202 se slova „ÚHRN PASIV“ nahrazují slovy „PASIVA CELKEM“.

67. V příloze č. 2 v položce č. 59 se slova „Hospodářský výsledek před zdaněním“ nahrazují slovy „Výsledek hospodaření před zdaněním“.

68. V příloze č. 2 v položce č. 62 se slova „Hospodářský výsledek po zdanění“ nahrazují slovy „Výsledek hospodaření po zdanění“.

69. V příloze č. 3 I. a II. se slova „AE“ nahrazují slovy „AÚ“.

70. V příloze č. 3 I. položky č. 9 až 15 zní:

„Přijaté příspěvky a dotace na provoz ze státního rozpočtu (z AÚ k účtu 691)	9
z toho: přijaté příspěvky na provoz od zřizovatele (z AÚ k účtu 691)	10
z toho: výzkum a vývoj	11
vzdělávání pracovníků	12
informatiku	13
přijaté dotace na neinvestiční náklady související s financováním programů evidovaných v ISPROFIN od zřizovatele (z AÚ k účtu 691)	14

přijaté prostředky na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než od zřizovatele (z AÚ k účtu 691) 15“.

71. Za položku č. 19 se vkládá nová položka „Přijaté příspěvky a dotace na provoz z rozpočtu státních fondů (z AÚ k účtu 691) položka číslo 50.“.

72. Za položku č. 50 se vkládá nová položka „Přijaté dotace celkem na dlouhodobý majetek z rozpočtu státních fondů položka číslo 51“.

73. V příloze č. 3 v položce č. 32 se slovo „Emitované“ nahrazuje slovem „Vydané“.

74. V příloze č. 3 v položce č. 33 se slovo „Emitované“ nahrazuje slovem „Vydané“.

75. V příloze č. 3 v položce č. 40 se slovo „Emitované“ nahrazuje slovem „Vydané“.

76. V příloze č. 3 v položce č. 41 se slovo „Emitované“ nahrazuje slovem „Vydané“.

77. V příloze č. 3 II. se za položku č. 49 doplňují položky:

„Splatné závazky pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti položka číslo 52,

Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění položka číslo 53 a

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů položka číslo 54“.

78. V příloze č. 3 III. se za čtvrtou větu doplňují věty:

„Stav položky č. 50“ vykazují příspěvkové organizace. Stav položek č. 51 až 54 vykazují územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu.“.

79. V příloze č. 4 v účtové skupině 28 v položce 283 se slova „Emitované krátkodobé dluhopisy“ nahrazují slovy „Vydané krátkodobé dluhopisy“.

80. V příloze č. 4 v účtové skupině 35 se slova „Pohledávky ke sdružení“ nahrazují slovy „Pohledávky za účastníky sdružení“.

81. V příloze č. 4 v účtové skupině 35 v položce 358 se slova „Pohledávky k účastníkům sdružení“ nahrazují slovy „Pohledávky za účastníky sdružení“.

82. V příloze č. 4 v účtové skupině 36 se slova „Závazky za účastníky sdružení“ nahrazují slovy „Závazky k účastníkům sdružení“.

83. V příloze č. 4 v účtové skupině 36 v položce 368 se slova „Závazky za účastníky sdružení“ nahrazují slovy „Závazky k účastníkům sdružení“.

84. V příloze č. 4 v účtové skupině 37 v položce 373 se slova „Pohledávky z pevných termínových operací“ nahrazují slovy „Pohledávky z pevných termínových operací a opcí“.

85. V příloze č. 4 v účtové skupině 37 v položce 375 se slova „Pohledávky z emitovaných dluhopisů“ nahrazují slovy „Pohledávky z vydaných dluhopisů“.

86. V příloze č. 4 v názvu účtové třídy 9 se slova „hospodářský výsledek“ nahrazují slovy „výsledek hospodaření“.

87. V příloze č. 4 v účtové skupině 91 v položce 918 se slova „Ostatní finanční fondy“ nahrazují slovy „Jiné finanční fondy“.

88. V příloze č. 4 v účtové skupině 92 se za položku 922 vkládá nová položka „924 – Fondy EU“.

89. V příloze č. 4 v názvu účtové skupiny 93 se slova „hospodářský výsledek“ nahrazují slovy „výsledek hospodaření“.

90. V příloze č. 4 v účtové skupině 93 v položce 931 se slova „hospodářský výsledek“ nahrazují slovy „výsledek hospodaření“.

91. V příloze č. 4 v účtové skupině 95 v položce 953 se slova „Emitované dluhopisy“ nahrazují slovy „Vydané dluhopisy“.

92. V příloze č. 4 v účtové skupině 96 v položce 963 se slova „Účet hospodářského výsledku“ nahrazují slovy „Účet výsledku hospodaření“.

## Čl. II

### Ustanovení přechodná

1. Účetní závěrky za účetní období započaté před účinností této vyhlášky se sestavují podle dosavadních právních předpisů.

2. Po 1. lednu 2004 a později se změny reálné hodnoty derivátů a změny reálné hodnoty zajištěných položek aktiv a pasiv, které byly zaúčtovány před 1. lednem 2004, prostřednictvím rozvahových účtů na účtech skupiny 90 a budou podle § 31 a 32 účtovány prostřednictvím účtů nákladů a výnosů, zaúčtují jako změna metody do ostatních nákladů a výnosů.

## Čl. III

### Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2004.

Ministr:

Mgr. Sobotka v. r.

## 478

## VYHLÁŠKA

ze dne 17. prosince 2003,

kteřou se mění vyhláška č. 506/2002 Sb., kteřou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o učetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro učetní jednotky Fond národního majetku České republiky a Pozemkový fond České republiky

Ministerstvo financí stanoví podle § 37b k provedení § 4 odst. 8 a § 28 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o učetnictví, ve znění zákona č. 437/2003 Sb., (dále jen „zákon“):

## Čl. I

Vyhláška č. 506/2002 Sb., kteřou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o učetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro učetní jednotky Fond národního majetku České republiky a Pozemkový fond České republiky, se mění takto:

1. § 1 zní:

„§ 1

Vyhláška stanoví:

- a) rozsah a způsob sestavování učetní závěrky,
- b) uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v učetní závěrce,
- c) uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v přiloze v učetní závěrce,
- d) směrnou učtovou osnovu a
- e) učetní metody.“

2. V nadpisu části druhé se slova „§ 18 odst. 4“ nahrazují slovy „§ 4 odst. 8“.

3. Nadpis hlavy I části druhé zní: „ROZSAH A ZPŮSOB SESTAVOVÁNÍ UČETNÍ ZÁVĚRKY“.

4. Nadpis hlavy III části druhé zní: „USPOŘÁDÁNÍ A OBSAHOVÉ VYMEZENÍ VYSVĚTLUJÍCÍCH A DOPLŇUJÍCÍCH INFORMACÍ V PŘÍLOZE V UČETNÍ ZÁVĚRCE“.

5. V nadpisu hlavy I části třetí se slova „§ 14 odst. 1“ nahrazují slovy „§ 4 odst. 8“.

6. V nadpisu hlavy II části třetí se slova „A JEJICH POUŽITÍ“ zrušují a slova „odst. 2“ se nahrazují slovy „odst. 8 a § 28 odst. 1“.

7. V § 16 odst. 3 větě druhé se slova „na základě vnitřních pravidel učetní jednotky“ zrušují.

8. V § 19 odst. 1 větě druhé se za slovo „papírů“ vkládají slova „a pohledávek určených k obchodování“.

## Čl. II

Ustanovení přechodné

Učetní závěrky za učetní období započatá před učinností této vyhlášky se sestaví podle dosavadních přavních předpisů.

## Čl. III

Učinnost

Tato vyhláška nabývá učinností dnem 1. ledna 2004.

Ministr:

Mgr. Sobotka v. r.











**Vydává a tiskne:** Tiskárna Ministerstva vnitra, p. o., Bartůňkova 4, pošt. schr. 10, 149 01 Praha 415, telefon: 272 927 011, fax: 974 887 395 – **Redakce:** Ministerstvo vnitra, Nad Štolou 3, pošt. schr. 21/SB, 170 34 Praha 7-Holešovice, telefon: 974 832 341 a 974 833 502, fax: 974 833 502 – **Administrace:** písemné objednávky předplatného, změny adres a počtu odebíraných výtisků – MORAVIAPRESS, a. s., U Póny 3061, 690 02 Břeclav, telefon: 519 305 161, fax: 519 321 417. Objednávky ve Slovenské republice přijímá a titul distribuuje Magnet-Press Slovakia, s. r. o., Teslova 12, 821 02 Bratislava, tel.: 00421 2 44 45 46 28, fax: 00421 2 44 45 46 27. **Roční předplatné** se stanovuje za dodávku kompletního ročníku včetně rejstříku a je od předplatitelů vybíráno formou záloh ve výši oznámené ve Sbírce zákonů. Závěrečné vyúčtování se provádí po dodání kompletního ročníku na základě počtu skutečně vydaných částek (první záloha na rok 2003 činí 3000,- Kč, druhá záloha na rok 2003 činí 3000,- Kč) – Vychází podle potřeby – **Distribuce:** MORAVIAPRESS, a. s., U Póny 3061, 690 02 Břeclav, celoroční předplatné – 516 205 176, 519 305 176, objednávky jednotlivých částek (dobírky) – 516 205 179, 519 305 179, objednávky-knihkupci – 516 205 161, 519 305 161, faxové objednávky – 519 321 417, e-mail – sbirky@moraviapress.cz, zelená linka – 800 100 314. **Internetová prodejna:** www.sbirkyzakonu.cz – **Drobný prodej – Benešov:** Oldřich HAAGER, Masarykovo nám. 231; **Brno:** Ing. Jiří Hrazdil, Vranovská 16, SEVT, a. s., Česká 14, Knihkupectví JUDr. Oktavián Kocián, Příkop 6, tel.: 545 175 080; **Břeclav:** Prodejna tiskovin, 17. listopadu 410, tel.: 519 322 132, fax: 519 370 036; **České Budějovice:** SEVT, a. s., Česká 3; **Hradec Králové:** TECHNOR, Wonkova 432; **Hrdějovice:** Ing. Jan Fau, Dlouhá 329; **Cheb:** EFREX, s. r. o., Karlova 31; **Chomutov:** DDD Knihkupectví – Antikvariát, Ruská 85; **Kadaň:** Knihařství – Přibíková, J. Švermy 14; **Kladno:** eL VaN, Ke Stadionu 1953; **Klatovy:** Krameriovo knihkupectví, nám. Míru 169; **Liberec:** Podještědské knihkupectví, Moskevská 28; **Litoměřice:** Jaroslav Tvrdlík, Lidická 69, tel.: 416 732 135, fax: 416 734 875; **Most:** Knihkupectví „U Knihomila“, Ing. Romana Kopková, Moskevská 1999; **Olomouc:** ANAG, spol. s r. o., Denisova č. 2, Zdeněk Chumchal – Knihkupectví Týcho, Ostružnická 3; **Ostrava:** LIBREX, Nádražní 14, Profesio, Hollarova 14, SEVT, a. s., Nádražní 29, Petr Gřeš, Markova 34; **Otrokovice:** Ing. Kučeřík, Jungmannova 1165; **Pardubice:** LEJHANEC, s. r. o., třída Míru 65; **Plzeň:** ADMINA, Úslavská 2, EDICUM, Vojanova 45, Technické normy, Lábkova pav. č. 5; **Praha 1:** Dům učebnic a knih Černá Labuť, Na Poříčí 25, FIŠER-KLEMENTINUM, Karlova 1, LINDE Praha, a. s., Opletalova 35, Knihkupectví Seidl, Štěpánská 30, NEOLUXOR s. r. o., Václavské nám. 41; **Praha 2:** ANAG, spol. s r. o., nám. Míru 9 (Národní dům); **Praha 4:** SEVT, a. s., Jihlavská 405, Donáška tisku, Nuselská 53, tel.: 272 735 797-8; **Praha 5:** SEVT, a. s., E. Peškové 14; **Praha 6:** PPP – Staňková Isabela, Puškinovo nám. 17; **Praha 8:** JASIPA, Zenklova 60, Specializovaná prodejna Sbírky zákonů, Sokolovská 35, tel.: 224 813 548; **Praha 9:** Abonentní tiskový servis-Ing. Urban, Jablonecká 362, po-pá 7-12 hod., tel.: 286 888 382, e-mail: tiskovy.servis@abonent.cz; **Praha 10:** BMSS START, s. r. o., Vinohradská 190, Mediaprint & Kapa Pressegrasso, Štěrboholská 1404/104; **Přerov:** Knihkupectví EM-ZET, Bartošova 9; **Sokolov:** KAMA, Kalousek Milan, K. H. Borovského 22, tel.: 352 303 402; **Šumperk:** Knihkupectví D & G, Hlavní tř. 23; **Tábor:** Milada Šimonová – EMU, Budějovická 928; **Teplice:** Knihkupectví L & N, Masarykova 15; **Trutnov:** Galerie ALFA, Bulharská 58; **Ústí nad Labem:** Severočeská distribuční, s. r. o., Havířská 327, tel.: 475 259 032, fax: 475 259 029, Kartoon, s. r. o., Solvayova 1597/3, Vazby a doplňování Sbírek zákonů včetně dopravy zdarma, tel.+fax: 475 501 773, www.kartoon.cz, e-mail: kartoon@kartoon.cz; **Zábřeh:** Mgr. Ivana Patková, Žižkova 45; **Žatec:** Prodejna U Pivovaru, Žižkovo nám. 76, Jindřich Procházka, Bezděkov 89 – Vazby Sbírek, tel.: 415 712 904. **Distribuční podmínky předplatného:** jednotlivé částky jsou expedovány neprodleně po dodání z tiskárny. Objednávky nového předplatného jsou vyřizovány do 15 dnů a pravidelné dodávky jsou zahajovány od nejbližší částky po ověření úhrady předplatného nebo jeho zálohy. Částky vyšlé v době od zaividování předplatného do jeho úhrady jsou doposílány jednorázově. Změny adres a počtu odebíraných výtisků jsou prováděny do 15 dnů. **Reklamacce:** informace na tel. číslech 516 205 174, 519 305 174. V písemném styku vždy uvádějte IČO (právnícká osoba), rodné číslo (fyzická osoba). **Podávání novinových zásilek** povoleno Českou poštou, s. p., Odstěpný závod Jižní Morava Ředitelství v Brně č. j. P/2-4463/95 ze dne 8. 11. 1995.