



SBÍRKA ZÁKONŮ

ČESKÁ REPUBLIKA

Částka 138

Rozeslána dne 5. října 2005

Cena Kč 28,50

O B S A H:

397. 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, ve znění vyhlášky č. 472/2003 Sb.
 398. 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, ve znění pozdějších předpisů
 399. 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, ve znění pozdějších předpisů
 400. 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, ve znění pozdějších předpisů
 401. 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, ve znění pozdějších předpisů
 402. Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro Pozemkový fond České republiky
 403. Vyhláška, kterou se mění vyhláška Ministerstva spravedlnosti č. 196/2001 Sb., o odměnách a náhradách notářů a správců dědictví, ve znění vyhlášky č. 42/2002 Sb.
-

397

VYHLÁŠKA

ze dne 22. září 2005,

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, kteře jsou podnikatelí účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění vyhlášky č. 472/2003 Sb.

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

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, kteře jsou podnikatelí účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění vyhlášky č. 472/2003 Sb., se mění takto:

1. V § 6 odst. 1 se za větu první vkládá věta „Dále obsahuje povolenky na emise a preferenční limity.“.

2. V § 6 odst. 3 se na konci písmene d) tečka nahrazuje čárkou a doplňují se písmena e) a f), kteřá včetně poznámek pod čarou č. 5a a 5b znějí:

„e) povolenkami na emise povolenky na emise skleníkových plynů^{5a)} bez ohledu na výši ocenění,

f) preferenčními limity zejména individuální referenční množství mléka^{5b)}, individuální produkční kvóty^{5b)} a individuální limit premiových práv^{5b)} bez ohledu na výši ocenění; u prvního držitele^{5b)} pouze v případě, pokud by náklady na získání informace o jejich ocenění reprodukční pořizovací cenou nepřevýšily její významnost.

^{5a)} § 2 odst. 1 zákona č. 695/2004 Sb., o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů a o změně některých zákonů.

^{5b)} Například zákon č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu a o změně některých dalších zákonů (zákon o Státním zemědělském intervenčním fondu), ve znění zákona č. 128/2003 Sb., zákona č. 41/2004 Sb., zákona č. 85/2004 Sb., zákona č. 237/2004 Sb. a zákona č. 482/2004 Sb., nařízení vlády č. 244/2004 Sb., o stanovení bližších podmínek pro uplatňování dávky v odvětví mléka a mléčných výrobků v rámci společné organizace trhu s mlékem a mléčnými výrobky, ve znění nařízení vlády č. 517/2004 Sb., a nařízení vlády č. 196/2005 Sb., o stanovení některých podmínek provádění premiových práv na chov krav bez tržní produkce mléka, popřípadě na chov bahnic.“.

3. V § 6 se za odstavec 4 vkládá nový odstavec 5, kteřý zněí:

„(5) Položka „B.I.6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek“ obsahuje dlouhodobý nehmotný majetek nevykazovaný v ostatních položkách dlouhodobého nehmotného majetku, zejména povolenky na emise a preferenční limity.“.

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

4. Na konci § 28 se doplňují věty „Dále obsahuje spotřebu preferenčních limitů, kteře nelze odpisovat podle času nebo výkonů, a spotřebu povolenek na emise. Spotřeba povolenek je vykázána bez ohledu na jejich následné vyřazení^{13a)}“.“.

Poznámka pod čarou č. 13a zněí:

^{13a)} § 12 zákona č. 695/2004 Sb., o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů a o změně některých zákonů.“.

5. V § 39 odst. 2 se za větu třetí vkládá věta „Účetní jednotka rovněž uvede obchodní firmu nebo název, sídlo a právní formu každé z účetních jednotek, v níž je účetní jednotka společníkem s neomezeným ručením.“.

6. V § 39 se na konci odstavce 6 doplňuje věta „Dále uvede údaj o individuálním referenčním množství mléka^{5b)}, individuální produkční kvótě^{5b)}, individuálním limitu premiových práv^{5b)} a jiných obdobných kvótách a limitech, o kterých účetní jednotka neúčtovala na rozvahových ani výsledkových účtech, protože náklady na získání informace o jejich ocenění reprodukční pořizovací cenou by převýšily její významnost.“.

7. V § 47 odst. 1 se slova „v § 6 odst. 7“ nahrazují slovy „v § 6 odst. 8“.

8. V § 47 odst. 4 se na konci věty první doplňují slova „, s výjimkou povolenek na emise a preferenčních limitů bezúplatně nabytých prvním provozovatelem^{5a)} nebo držitelem^{5b)}“.

9. V § 47 se za odstavec 4 vkládá nový odstavec 5, kteřý zněí:

„(5) Bezúplatně nabytí preferenčních limitů a povolenek na emise prvním držitelem^{5b)} nebo provozovatelem^{5a)} se účtuje a vykazuje jako poskytnutí dotace ve výši ocenění reprodukční pořizovací cenou. Ocenění povolenek na emise a preferenčních limitů bez-

úplatně nabytých prvním provozovatelem^{5a)} nebo držitelem^{5b)} se nesnižuje o částku zaúčtovanou ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 34. Při spotřebě, prodeji či jiném úbytku těchto aktiv nebo při odpisu preferenčního limitu bezúplatně nabytého prvním držitelem^{5b)}, který lze odpisovat, se odpovídající částka zaúčtovaná ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 34 zaúčtuje na příslušné účty výnosů ve věcné a časové souvislosti s náklady.“.

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

10. V § 51 odst. 2 se za slovo „hodnotou“ vkládají slova „(realizovatelné cenné papíry)“ a na konci odstavce 2 se doplňují věty „Je-li prokázáno, že došlo ke snížení hodnoty (znehodnocení) těchto cenných papírů, které je pravděpodobně trvalé, zaúčtuje se znehodnocení bez zbytečného odkladu na příslušné účty finančních nákladů. Výše tohoto znehodnocení odpovídá kladnému rozdílu mezi oceněním realizovatelného cenného papíru při jeho nabytí a stávající reálnou hodnotou se zohledněním předchozích ztrát ze znehodnocení. Pokud následně po zaúčtování znehodnocení na účty finančních nákladů dojde k prokazatelnému zvýšení reálné hodnoty realizovatelných dlouhých cenných papírů, je zvýšení reálné hodnoty zaúčtováno nejvýše ve výši zaúčtovaného znehodnocení podle předchozí věty na účty finančních výnosů.“.

11. V § 52 odst. 4 se věta druhá nahrazuje větami „Zajištění je efektivní, pokud na počátku a v průběhu zajišťovacího vztahu je poměr mezi změnami reálné hodnoty nebo peněžních toků zajišťovaných položek z titulu zajišťovaného rizika a změnami reálné hodnoty nebo peněžních toků zajišťovacího derivátu odpovídající zajišťovanému riziku v intervalu 80 % – 125 %. Účetní jednotka zjišťuje, zda zajištění je efektivní na počátku zajištění a dále nejméně k okamžiku sestavení účetní závěrky.“.

12. V § 52 se na konci odstavce 6 tečka nahrazuje středníkem a doplňují se slova „za derivát se nepovažuje smluvní vztah, jehož předmětem je koupě, prodej nebo užívání komodity, a očekává se jeho splnění dodáním komodity.“.

13. V § 56 odst. 1 se věta první nahrazuje větou „Odpisovaný nehmotný a hmotný dlouhodobý majetek se odpisuje z ocenění stanoveného v § 25 zákona postupně v průběhu jeho používání.“.

14. V § 56 odst. 2 se na konci písmene e) tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno f), které zní:

„f) preferenční limit, který lze odpisovat podle času nebo výkonů.“.

15. V § 56 odst. 9 se na konci písmene f) tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno g), které zní:

„g) preferenční limity, které nelze odpisovat podle času nebo výkonů, a povolenky na emise.“.

16. V § 57 se doplňuje odstavec 6, který zní:

„(6) Výši vytvořených rezerv a jejich odůvodňenost ověřuje účetní jednotka nejméně při každé inventarizaci.“.

17. V § 60 se doplňuje odstavec 5, který zní:

„(5) Kursové rozdíly z aktiv a závazků v cizí měně, které účetní jednotka vykazuje v rozvaze a kterými se rozhodla zajistit proti měnovému riziku již vzniklé nebo očekávané smluvní vztahy, jejichž plnění je v cizí měně a o nichž není dosud účtováno, se účtují, nejde-li o deriváty, na rozvahových účtech účtové skupiny 41. Na příslušné účty nákladů nebo výnosů se účtují tyto kursové rozdíly v okamžiku zaúčtování příslušných smluvních vztahů nebo v případě, kdy očekávané smluvní vztahy nevzniknou. Aktiva a závazky podle věty první musí splňovat podmínky platné pro zajišťovací derivát podle § 52 odst. 3 a 4; přestanou-li splňovat uvedené podmínky, postupuje účetní jednotka od tohoto okamžiku podle odstavců 1 až 4.“.

18. V § 62 odstavec 1 zní:

„(1) Do konsolidačního celku se zahrnuje konsolidující účetní jednotka¹⁷⁾ a konsolidované účetní jednotky, kterými se rozumí:

- a) osoby, které jsou ovládanými nebo řízenými osobami^{12a)}, bez ohledu na jejich sídlo,
- b) osoby, ve kterých konsolidující účetní jednotka vykonává podstatný vliv¹⁷⁾, bez ohledu na jejich sídlo.“.

19. V § 62 se za odstavec 1 vkládá nový odstavec 2, který zní:

„(2) Základ konsolidačního celku tvoří konsolidující účetní jednotka a konsolidované účetní jednotky vyjmenované v odstavci 1 písm. a). Do takto vytvořeného základu konsolidačního celku se zahrnou i konsolidované účetní jednotky pod podstatným vlivem vyjmenované v odstavci 1 písm. b).“.

Dosavadní odstavce 2 až 5 se označují jako odstavce 3 až 6.

20. V § 62 odstavec 3 zní:

„(3) Do konsolidačního celku nemusí být zahrnuty konsolidované účetní jednotky tvořící konsolidační celek podle odstavců 1 a 2:

- a) u nichž není podíl na konsolidačním celku významný, zejména z hlediska úhrnu rozvahy (bilance), čistého obrátu a vlastního kapitálu. Pokud je u dvou a více uvedených konsolidovaných účetních jednotek jejich souhrnný podíl významný, jsou tyto účetní jednotky přesto zahrnuty do konsolidované účetní závěrky, nebo
- b) u nichž dlouhodobá omezení významně brání konsolidující účetní jednotce ve výkonu jejích práv ohledně nakládání s majetkem nebo řízení uvedených konsolidovaných účetních jednotek,

nebo výjimečně nelze-li bez prokazatelně nutných nepřiměřených nákladů nebo bez prokazatelně nutného zbytečného zdržení získat informace nezbytné pro sestavení konsolidované účetní závěrky podle této vyhlášky, nebo

- c) jsou-li akcie nebo podíly konsolidovaných účetních jednotek drženy výhradně za účelem jejich prodeje v bezprostředně následujícím účetním období.“.

21. V § 62 odstavec 5 zní:

„(5) Konsolidační celek nevytváří konsolidující účetní jednotka podle odstavců 1 až 4, která je současně osobou zahrnutou do konsolidačního celku jiné konsolidující účetní jednotky řídicí se právem České republiky nebo jiné konsolidující osoby, bez ohledu na její sídlo, která se řídí právem členského státu Evropské unie (dále jen „konsolidující zahraniční osoba“), za předpokladu, že:

- a) tato jiná konsolidující účetní jednotka nebo konsolidující zahraniční osoba drží veškeré akcie nebo podíly konsolidující účetní jednotky; k akciím nebo podílům držným členy správních, řídicích a dozorcích orgánů zřízených na základě zvláštních právních předpisů, stanov nebo společenské smlouvy se nepřihlíží,
- b) tato jiná konsolidující účetní jednotka nebo konsolidující zahraniční osoba drží alespoň 90 procent akcií nebo podílů konsolidující účetní jednotky a nesestavení konsolidované účetní závěrky za konsolidační celek schválili ostatní akcionáři nebo společníci konsolidující účetní jednotky, nebo
- c) v případech neuvedených v písmenu a) nebo b) osoby držící určitý podíl v konsolidující účetní jednotce, přičemž tyto podíly celkem činí v případě akciové společnosti nejméně 10 procent a v případě ostatních obchodních společností nejméně 20 procent, nepožádaly nejpozději šest měsíců před koncem účetního období o sestavení konsolidované účetní závěrky.“.

22. V § 62 se za odstavec 5 vkládají nové odstavce 6 až 7, které znějí:

„(6) Podle odstavce 5 se postupuje, pokud jsou splněny všechny následující podmínky:

- a) konsolidující účetní jednotka a všechny jí konsolidované účetní jednotky jsou zahrnuty do konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku jiné konsolidující účetní jednotky nebo konsolidující zahraniční osoby,
- b) konsolidovaná účetní závěrka podle písmene a) a konsolidovaná výroční zpráva jsou sestaveny jinou konsolidující účetní jednotkou nebo konsolidující zahraniční osobou a jsou ověřeny auditorem podle práva státu, kterým se tato jiná konso-

lidující účetní jednotka nebo konsolidující zahraniční osoba řídí,

- c) konsolidovanou účetní závěrku podle písmene a) a konsolidovanou výroční zprávu podle písmene b) a zprávu auditora odpovědného za ověření této konsolidované účetní závěrky a konsolidované výroční zprávy konsolidující účetní jednotka zveřejní podle § 21a zákona; tyto účetní záznamy musí být zveřejněny v českém jazyce; vyžaduje se úředně ověřený překlad a
- d) příloha k účetní závěrce konsolidující účetní jednotky obsahuje obchodní firmu a sídlo jiné konsolidující účetní jednotky nebo konsolidující zahraniční osoby, která konsolidovanou účetní závěrku podle písmene a) sestavila, a informaci o uplatnění odstavce 5.

(7) Požaduje-li se sestavení konsolidované účetní závěrky a konsolidované výroční zprávy pro účely informování zaměstnanců nebo jejich zástupců podle zvláštního právního předpisu anebo na žádost správních nebo soudních orgánů pro jejich potřeby, postup podle odstavců 5 a 6 se nepoužije.“.

Dosavadní odstavec 6 se označuje jako odstavec 8.

23. V § 62 odst. 8 se v úvodní části ustanovení slova „účetních jednotek popíše konsolidující účetní jednotka v příloze, a to zejména“ nahrazují slovy „konsolidovaných účetních jednotek do konsolidačního celku popíše konsolidující účetní jednotka v příloze; zejména se uvede:“.

Čl. II

Ustanovení přechodná

1. Ustanovení čl. I bodů 1 až 9 a 13 až 15 této vyhlášky použijí účetní jednotky poprvé pro účtování v účetních obdobích započatých v roce 2005 a pro sestavování účetní závěrky za účetní období započatá v roce 2005.

2. Pro účtování o preferenčních limitech nabytých v účetních obdobích, která předcházela účetnímu období započatému v roce 2005, použijí účetní jednotky účetní metody, které byly použity při jejich nabytí, a to až do doby jejich vyřazení bez ohledu na nabytí účinnosti této vyhlášky.

3. Ustanovení čl. I bodů 18 až 23 použijí účetní jednotky poprvé pro konsolidované účetní závěrky sestavované po 1. lednu 2005 včetně; toto ustanovení se nedotýká konsolidovaných účetních závěrek již sestavených před nabytím účinnosti této vyhlášky.

Čl. III

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem jejího vyhlášení, s výjimkou ustanovení bodů 10 až 12, 16 a 17, která nabývají účinnosti dnem 1. ledna 2006.

Ministr:

Mgr. Sobotka v. r.

398

VYHLÁŠKA

ze dne 22. září 2005,

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, kteře jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů

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

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, kteře jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění vyhlášky č. 473/2003 Sb. a vyhlášky č. 545/2004 Sb., se mění takto:

1. V § 5 se slova „a kteře je možné čerpat na požádání nebo do dvaceti čtyř hodin po oznámení“ nahrazují slovy „a kteře jsou splatné na požádání; částkami splatnými na požádání se pro účely této vyhlášky rozumí částky, kteře mohou být kdykoli vyzvednuty bez výpovědi nebo pro kteře je dohodnuta výpovědní lhúta nebo splatnost dvacet čtyř hodin nebo jeden pracovní den“.

2. V § 17 se na konci textu odstavce 1 doplňují slova „nebo „4. Ostatní pasiva““.

3. V § 18 se na konci textu odstavce 2 doplňují slova „nebo „4. Ostatní pasiva““.

4. V § 29 odst. 1 se za slova „realizovatelných cenných papírů“ vkládají slova „reálnou hodnotou“.

5. V § 60 odst. 1 se na konci textu písmene b) doplňují slova „; podřízenými aktivy se pro účely této vyhlášky rozumí taková aktiva, o kteřých bylo smluvně dohodnuto, že v případě likvidace, konkurzu, nuceného vyrovnání nebo vyrovnání dlužníka budou uspokojena až po plném uspokojení všech ostatních pohledávek ostatních věřitelů, s výjimkou pohledávek, kteře jsou vázány stejnou nebo obdobnou podmínkou podřízenosti“.

6. V § 68 se na konci odstavce 2 doplňují věty „Výše této ztráty odpovídá rozdílu mezi oceněním při nabytí cenného papíru sníženým nebo zvýšeným o časové rozlišení prémie nebo diskontu a stávající reálnou hodnotou se zohledněním předchozích vykázáných ztrát ze znehodnocení. Pokud následně po vykázání znehodnocení ve výkazu zisku a ztráty dojde k prokazatelnému zvýšení reálné hodnoty realizovatelných dluhových cenných papírů, vykazuje se toto zvý-

šení reálné hodnoty realizovatelných dluhových cenných papírů ve výkazu zisku a ztráty, nejvýše však do výše znehodnocení vykázáného podle věty třetí.“.

7. V § 70 se na konci odstavce 7 tečka nahrazuje středníkem a doplňují se slova „za derivát se nepovažuje smluvní vztah, jehož předmětem je koupě, prodej nebo užívání komodity a očekává se jeho splnění dodáním komodity.“.

8. V § 79 odst. 3 se za slova „se vykazují“ vkládají slova „ , nejde-li o deriváty,“.

9. V § 79 odst. 4 se za slova „se vykazují“ vkládají slova „ , nejde-li o deriváty,“.

10. V § 81 odstavec 1 včetně poznámek pod čarou č. 18 a 18a zní:

„(1) Do konsolidačního celku se zahrnuje konsolidující účetní jednotka¹⁸⁾ a konsolidované účetní jednotky, kterými se rozumí:

- a) osoby, kteře jsou ovládanými nebo řízenými osobami^{18a)}, bez ohledu na jejich sídlo,
- b) osoby, ve kterých konsolidující účetní jednotka vykonává podstatný vliv¹⁸⁾, bez ohledu na jejich sídlo.

¹⁸⁾ § 22 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

^{18a)} § 66a odst. 2 a 7 obchodního zákoníku.“.

11. V § 81 se za odstavec 1 vkládá nový odstavec 2, který zní:

„(2) Základ konsolidačního celku tvoří konsolidující účetní jednotka a konsolidované účetní jednotky vyjmenované v odstavci 1 písm. a). Do takto vytvořeného základu konsolidačního celku se zahrnou i konsolidované účetní jednotky pod podstatným vlivem vyjmenované v odstavci 1 písm. b).“.

Dosavadní odstavce 2 až 4 se označují jako odstavce 3 až 5.

12. V § 81 odst. 3 písm. a) se za slova „podle § 2“ vkládají slova „odst. 1“.

13. V § 81 odst. 3 písm. b) se za slova „podle § 2“ vkládají slova „odst. 1“.

14. V § 81 se odstavec 4 zrušuje.

Dosavadní odstavec 5 se označuje jako odstavec 4.

15. V § 81 odst. 4 se za slova „účetních jednotek“ vkládají slova „do konsolidačního celku“.

16. Za § 81 se vkládá nový § 81a, který zní:

„§ 81a

(1) Konsolidační celek nevytváří konsolidující účetní jednotka podle § 81 odst. 1 a 2, která je současně osobou zahrnutou do konsolidačního celku jiné konsolidující účetní jednotky řídící se právem České republiky, nebo jiné konsolidující osoby bez ohledu na její sídlo, která se řídí právem členského státu Evropské unie (dále jen „konsolidující zahraniční osoba“), za předpokladu, že:

- a) tato jiná konsolidující účetní jednotka nebo konsolidující zahraniční osoba drží všechny akcie nebo podíly v konsolidující účetní jednotce; k akciím nebo podílům drženým členy správních, řídicích a dozorčích orgánů zřízených na základě zvláštních právních předpisů, stanov nebo společenské smlouvy se nepřihlíží, nebo
- b) tato jiná konsolidující účetní jednotka nebo konsolidující zahraniční osoba drží nejméně 90 procent akcií nebo podílů v konsolidující účetní jednotce a sestavení konsolidované účetní závěrky za konsolidační celek schválili ostatní akcionáři nebo společníci konsolidující účetní jednotky.

(2) Podle odstavce 1 se postupuje, pokud jsou splněny všechny následující podmínky:

- a) konsolidující účetní jednotka a všechny jí konsolidované účetní jednotky jsou zahrnuty do konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku jiné konsolidující účetní jednotky nebo konsolidující zahraniční osoby,
- b) konsolidovaná účetní závěrka podle písmene a) a konsolidovaná výroční zpráva jsou sestaveny jinou konsolidující účetní jednotkou nebo konsolidující zahraniční osobou a jsou ověřeny auditorem podle práva státu, kterým se jiná konsolidující účetní jednotka nebo konsolidující zahraniční osoba řídí,
- c) konsolidovanou účetní závěrku podle písmene a), konsolidovanou výroční zprávu podle písmene b) a zprávu auditora odpovědného za jejich ověření konsolidující účetní jednotka zveřejní podle § 21a zákona; tyto účetní záznamy musí být zveřejněny v českém jazyce; vyžaduje se úředně ověřený překlad a
- d) příloha k účetní závěrce konsolidující účetní jednotky obsahuje obchodní firmu a sídlo jiné konsolidující účetní jednotky nebo konsolidující za-

hraniční osoby, která konsolidovanou účetní závěrku podle písmene a) sestavila, a informaci o uplatnění odstavce 1.

(3) Ustanovení odstavců 1 a 2 se nevztahují na účetní jednotky, jejichž cenné papíry jsou registrované na regulovaném trhu v jakémkoli členském státu Evropské unie.

(4) V případech neuvedených v odstavci 1 konsolidační celek nevytváří konsolidující účetní jednotka, která je současně ovládanou nebo řízenou osobou zahrnutou do konsolidačního celku jiné konsolidující účetní jednotky nebo konsolidující zahraniční osoby, za předpokladu, že jsou všechny podmínky uvedené v odstavci 2 splněny a současně akcionáři nebo společníci osvobozené konsolidující účetní jednotky, kteří vlastní společně nejméně desetiprocentní podíl v akciové společnosti nebo nejméně 20 procent v ostatních typech společností, nepožádali nejpozději 6 měsíců před koncem účetního období o sestavení konsolidované účetní závěrky.

(5) Sestavuje-li se konsolidovaná účetní závěrka a konsolidovaná výroční zpráva pro účely informování zaměstnanců nebo jejich zástupců podle zvláštního právního předpisu anebo na žádost správních nebo soudních orgánů pro jejich potřeby, ustanovení odstavců 1 až 4 se nepoužijí.“

17. V § 86 odst. 1 se na konci písmene k) tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno l), které zní:

„l) v případě nezahrnutí účetní jednotky, která je bankou nebo jinou finanční institucí, do konsolidačního celku podle § 81 odst. 3 písm. c) přiloží konsolidující účetní jednotka ke konsolidované účetní závěrce účetní závěrku této účetní jednotky a v příloze uvede doplňující informace o finanční pomoci.“

Čl. II

Přechodná ustanovení

1. Ustanovení čl. I bodů 10 až 17 použijí účetní jednotky pro sestavení konsolidované účetní závěrky za účetní období započatá 1. ledna 2005 a později.

2. Ustanovení bodu 1 se nevztahuje na konsolidované účetní závěrky již sestavené před nabytím účinnosti této vyhlášky.

Čl. III

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2006, s výjimkou ustanovení čl. I bodů 10 až 17, která nabývají účinnosti dnem jejího vyhlášení.

Ministr:

Mgr. Sobotka v. r.

399

VYHLÁŠKA

ze dne 22. září 2005,

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, ve znění pozdějších předpisů

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

Čl. I

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, ve znění vyhlášky č. 474/2003 Sb. a vyhlášky č. 546/2004 Sb., se mění takto:

1. V § 17 odst. 1 se slova „E. Rezervy na ostatní rizika a ztráty“ nahrazují slovy „E. Ostatní rezervy“.

2. V § 20 odst. 3 písm. c) se slova „E. Rezervy na ostatní rizika a ztráty“ nahrazují slovy „E. Ostatní rezervy“.

3. V § 20 odst. 5 písm. c) se slova „E. Rezervy na ostatní rizika a ztráty“ nahrazují slovy „E. Ostatní rezervy“.

4. V § 22 odst. 1 se na konci písmene l) tečka nahrazuje čárkou a doplňují se písmena m) až o), která zní:

„m) k položkám „III.11. Mimořádné náklady“ a „III.12. Mimořádné výnosy“ o výši a charakteru těchto nákladů a výnosů za běžné nebo minulé účetní období, pokud jsou významné⁴⁾ pro výsledek hospodaření,

n) k položce „B.a) zřizovací výdaje“ vysvětlení částek uváděných v této položce,

o) k položce „B.b) goodwill“ o postupu odpisování použitým podle § 33 odst. 4 s náležitým odůvodněním tohoto použití.“.

5. V § 22 odst. 2 se na konci písmene m) tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno n), které zní:

„n) firmě nebo názvu, sídle a právní formě každé z účetních jednotek, v níž je účetní jednotka společníkem s neomezeným ručením.“.

6. V § 22 se doplňuje odstavec 7, který zní:

„(7) V příloze účetní jednotka uvede také:

a) název a sídlo konsolidující účetní jednotky vyššího konsolidačního celku (§ 39 odst. 2), do kterého účetní jednotka jako ovládaná nebo řízená osoba náleží,

b) název a sídlo konsolidující účetní jednotky nižšího konsolidačního celku (§ 39 odst. 2), vstupujícího do konsolidačního celku podle písmene a), do kterého účetní jednotka jako ovládaná nebo řízená osoba náleží,

c) místo, kde je možné konsolidované účetní závěrky konsolidujících účetních jednotek uvedených v písmenech a) a b) získat.“.

7. V § 34 odst. 1 se slova „E. Rezervy na ostatní rizika a ztráty“ nahrazují slovy „E. Ostatní rezervy“.

8. V § 34 odst. 2 se slova „rizik, ztrát a jiných“ zrušují.

9. V § 34 odst. 4 se věta třetí nahrazuje větou „Rezervy se nesmějí používat k úpravě hodnoty aktiv.“.

10. V § 38 odstavec 1 včetně poznámek pod čarou č. 48 a 48a zní:

„(1) Do konsolidačního celku se zahrnuje konsolidující účetní jednotka⁴⁸⁾ a konsolidované účetní jednotky, kterými se rozumí:

a) osoby, které jsou ovládanými nebo řízenými osobami^{48a)}, bez ohledu na jejich sídlo,

b) osoby, ve kterých konsolidující účetní jednotka vykonává podstatný vliv⁴⁸⁾, bez ohledu na jejich sídlo.

⁴⁸⁾ § 22 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

^{48a)} § 66a odst. 2 a 7 obchodního zákoníku.“.

11. V § 38 se za odstavec 1 vkládá nový odstavec 2, který zní:

„(2) Základ konsolidačního celku tvoří konsolidující účetní jednotka a konsolidované účetní jednotky vyjmenované v odstavci 1 písm. a). Do takto vytvořeného základu konsolidačního celku se zahrnou i konsolidované účetní jednotky pod podstatným vlivem vyjmenované v odstavci 1 písm. b).“.

Dosavadní odstavce 2 až 5 se označují jako odstavce 3 až 6.

12. V § 38 se odstavec 4 zrušuje.

Dosavadní odstavce 5 a 6 se označují jako odstavce 4 a 5.

13. V § 38 odst. 5 se za slovo „jednotek“ vkládají slova „do konsolidačního celku“.

14. Za § 38 se vkládá nový § 38a, který zní:

„§ 38a

(1) Konsolidační celek nevytváří konsolidující účetní jednotka podle § 38 odst. 1 a 2, která je současně osobou zahrnutou do konsolidačního celku jiné konsolidující účetní jednotky řídící se právem České republiky nebo jiné konsolidující osoby bez ohledu na její sídlo, která se řídí právem členského státu Evropské unie (dále jen „konsolidující zahraniční osoba“), za předpokladu, že:

- a) tato jiná konsolidující účetní jednotka nebo konsolidující zahraniční osoba drží všechny akcie nebo podíly v konsolidující účetní jednotce; k akciím nebo podílům drženým členy správních, řídicích a dozorčích orgánů zřízených na základě zvláštních právních předpisů, stanov nebo společenské smlouvy se nepřihlíží, nebo
- b) tato jiná konsolidující účetní jednotka nebo konsolidující zahraniční osoba drží nejméně 90 procent akcií nebo podílů v konsolidující účetní jednotce a nesestavení konsolidované účetní závěrky za konsolidační celek schválili ostatní akcionáři nebo společníci konsolidující účetní jednotky.

(2) Podle odstavce 1 se postupuje, pokud jsou splněny všechny následující podmínky:

- a) konsolidující účetní jednotka a všechny jí konsolidované účetní jednotky jsou zahrnuty do konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku jiné konsolidující účetní jednotky nebo konsolidující zahraniční osoby,
- b) konsolidovaná účetní závěrka podle písmene a) a konsolidovaná výroční zpráva jsou sestaveny jinou konsolidující účetní jednotkou nebo konsolidující zahraniční osobou a jsou ověřeny auditorem podle práva státu, kterým se jiná konsolidující účetní jednotka nebo konsolidující zahraniční osoba řídí,
- c) konsolidovanou účetní závěrku podle písmene a), konsolidovanou výroční zprávu podle písmene b) a zprávu auditora odpovědného za jejich ověření konsolidující účetní jednotka zveřejní podle § 21a zákona; tyto účetní záznamy jsou zveřejněny v českém jazyce; vyžaduje se úředně ověřený překlad a
- d) příloha k účetní závěrce konsolidující účetní jednotky obsahuje obchodní firmu a sídlo jiné konsolidující účetní jednotky nebo konsolidující zahraniční osoby, která konsolidovanou účetní závěrku podle písmene a) sestavila, a informaci o uplatnění odstavce 1.

(3) Ustanovení odstavců 1 a 2 se nevztahují na účetní jednotky, jejichž cenné papíry jsou registrované na regulovaném trhu v jakémkoli členském státu Evropské unie.

(4) V případech neuvedených v odstavci 1 konsolidační celek nevytváří konsolidující účetní jednotka, která je současně ovládanou nebo řízenou osobou zahrnutou do konsolidačního celku jiné konsolidující účetní jednotky nebo konsolidující zahraniční osoby, za předpokladu, že jsou všechny podmínky uvedené v odstavci 2 splněny a současně akcionáři nebo společníci osvobozené konsolidující účetní jednotky vlastníci společně nejméně desetiprocentní podíl v akciové společnosti nebo nejméně 20 procent v ostatních typech společností nepožádali nejpozději 6 měsíců před koncem účetního období o sestavení konsolidované účetní závěrky.

(5) Sestavuje-li se konsolidovaná účetní závěrka a konsolidovaná výroční zpráva pro účely informování zaměstnanců nebo jejich zástupců podle zvláštního právního předpisu anebo na žádost správních nebo soudních orgánů pro jejich potřeby, ustanovení odstavců 1 až 4 se nepoužijí.“

15. V příloze č. 1 v části Pasiva se slova „E. Rezervy na ostatní rizika a ztráty“ nahrazují slovy „E. Ostatní rezervy“.

16. V příloze č. 4 v účtové třídě 4 se slova „Rezervy na ostatní rizika a ztráty“ nahrazují slovy „Ostatní rezervy“.

Čl. II

Přechodná ustanovení

1. Ustanovení čl. I bodu 5 této vyhlášky použijí účetní jednotky poprvé pro sestavení účetní závěrky za účetní období započatá v roce 2005.

2. Ustanovení čl. I bodů 10 až 14 použijí účetní jednotky poprvé pro sestavení konsolidované účetní závěrky za účetní období započatá 1. ledna 2005 a později.

3. Ustanovení bodu 2 se nevztahuje na konsolidované účetní závěrky již sestavené před nabytím účinnosti této vyhlášky.

Čl. III

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2006, s výjimkou ustanovení čl. I bodů 5, 10 až 14, která nabývají účinnosti dnem jejího vyhlášení.

Ministr:

Mgr. Sobotka v. r.

400

VYHLÁŠKA

ze dne 22. září 2005,

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, ve znění pozdějších předpisů

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

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, ve znění vyhlášky č. 476/2003 Sb. a vyhlášky č. 548/2004 Sb., se mění takto:

1. V § 7 odstavec 1 včetně poznámek pod čarou č. 11b a 11c zní:

„(1) Položka „A.I. Dlouhodobý nehmotný majetek celkem“ obsahuje zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a ostatní dlouhodobý nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou a při splnění povinností stanovených zákonem, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku. Dobou použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou nebo uchovatelný pro další činnost nebo může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků. Dále obsahuje povolenky na emise skleníkových plynů (dále jen „povolenky na emise“)^{11b)} bez ohledu na výši ocenění a další obdobná práva, zejména individuální preferenční množství mléka, individuální produkční kvóty a individuální limit premiových práv (dále jen „preferenční limity“)^{11c)} bez ohledu na výši ocenění; u prvního držitele^{11c)} pouze v případě, pokud by náklady na získání informace o jejich ocenění reprodukční pořizovací cenou nepřevýšily její významnost.

^{11b)} § 2 odst. 1 zákona č. 695/2004 Sb., o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů a o změně některých zákonů.

^{11c)} Například zákon č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu a o změně některých dalších zákonů (zákon o Státním zemědělském intervenčním fondu), ve znění zákona č. 128/2003 Sb., zákona č. 41/2004 Sb., zá-

kona č. 85/2004 Sb., zákona č. 237/2004 Sb. a zákona č. 482/2004 Sb., nařízení vlády č. 244/2004 Sb., o stanovení bližších podmínek pro uplatňování dávky v odvětví mléka a mléčných výrobků v rámci společné organizace trhu s mlékem a mléčnými výrobky, ve znění nařízení vlády č. 517/2004 Sb., a nařízení vlády č. 196/2005 Sb., o stanovení některých podmínek provádění premiových práv na chov krav bez tržní produkce mléka, popřípadě na chov bahnic.“.

2. V § 7 odst. 6 se na konci věty doplňují slova „zejména povolenky na emise a preferenční limity bez ohledu na výši ocenění“.

3. Poznámka pod čarou č. 18 zní:

„¹⁸⁾ § 81 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění zákona č. 635/2004 Sb.“.

4. V § 15 odstavec 2 zní:

„(2) Položka „B.II.15. Pohledávky z pevných termínových operací a opcí“ obsahuje pohledávky vyplývající z uskutečněných pevných termínových operací s finančními nástroji, respektive změny reálné hodnoty těchto nástrojů, pokud mají povahu pohledávky.“.

5. V § 15 odst. 4 se poslední věta zrušuje.

6. V § 18 odstavec 3 zní:

„(3) Položka „A.I.3. Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků“ obsahuje zejména oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty a ocenění ekvivalencí u cenných papírů a podílů a oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty derivátu zajišťujícího očekávané peněžní toky. V případě aktivního zůstatku se tato položka uvádí v pasívech rozvahy (bilance) v záporné hodnotě.“.

7. V § 24 odstavec 3 zní:

„(3) Položka „B.III.16. Závazky z pevných termínových operací a opcí“ obsahuje závazky vyplývající z uskutečněných pevných termínových operací s finančními nástroji, respektive změny reálné hodnoty těchto nástrojů, pokud mají povahu závazku.“.

8. V § 24 odst. 4 se věta poslední zrušuje.

9. V § 26 odst. 5 se na konci písmene h) doplňují

věty „Dále obsahuje spotřebu preferenčních limitů a spotřebu povolenek na emise. Spotřeba preferenčních limitů a povolenek na emise je vykázána bez ohledu na jejich následné vyřazení^{27a)}“.

Poznámka pod čarou č. 27a zní:

^{27a)} § 12 zákona č. 695/2004 Sb., o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů a o změně některých zákonů.“.

10. V § 27 na konci odstavce 7 se doplňují věty „Bezúplatně nabytí preferenčních limitů a povolenek na emise prvním držitelem nebo provozovatelem se účtuje a vykazuje jako poskytnutí dotace ve výši ocenění reprodukční pořizovací cenou. Ocenění povolenek na emise a preferenčních limitů bezúplatně nabytých prvním provozovatelem^{11b)} nebo držitelem^{11c)} se nesnižuje o částku zaúčtovanou ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 34. Při spotřebě, prodeji či jiném úbytku těchto aktiv se odpovídající částka zaúčtovaná ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 34 zaúčtuje na příslušné účty výnosů ve věcné a časové souvislosti s náklady.“.

11. V § 30 odst. 1 se na konci písmene w) doplňuje věta „Dále účetní jednotka uvede údaj o individuálním referenčním množství mléka^{11c)}, individuální produkční kvótě^{11c)}, individuálním limitu premiových práv^{11c)} a jiných obdobných kvótách a limitech, o kterých účetní jednotka neúčtovala na rozvahových ani výsledkových účtech, protože náklady na získání informace o jejich reprodukční pořizovací ceně převýšily její významnost.“.

12. V § 32 odst. 1 písmeno f) zní:

„f) vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby. Zůstatkové ceny vyřazených staveb nebo jejich částí a náklady na vyřazení tvoří součást nákladů na novou výstavbu,“.

13. § 34 včetně nadpisu zní:

„§ 34

Oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty a ocenění ekvivalencí u cenných papírů a podílů

(K § 4 odst. 8 a § 27 odst. 6 zákona)

(1) Změny reálných hodnot u cenných papírů, které jsou drženy za účelem provádění transakcí na veřejném trhu, například tuzemská nebo zahraniční burza, s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů na veřejném trhu v krátkodobém horizontu, se účtují jako náklad nebo výnos.

(2) Změny reálných hodnot ostatních cenných papírů oceňovaných reálnou hodnotou (realizovatelné cenné papíry) se účtují prostřednictvím rozvahových účtů v účtové skupině 92. Je-li prokázáno, že došlo k trvalému snížení hodnoty (znehodnocení) těchto cenných papírů, které je pravděpodobně trvalé, zaúč-

tuje se znehodnocení bez zbytečného odkladu na příslušné účty nákladů. Výše tohoto znehodnocení odpovídá kladnému rozdílu mezi oceněním cenného papíru při jeho nabytí a stávající reálnou hodnotou se zohledněním předchozích ztrát ze znehodnocení. Pokud následně po zaúčtování znehodnocení prostřednictvím účtů nákladů dojde k prokazatelnému zvýšení reálné hodnoty realizovatelných dluhových cenných papírů, je zvýšení reálné hodnoty zaúčtováno nejvýše ve výši zaúčtovaného znehodnocení podle předchozí věty na účty výnosů.

(3) Změny v ocenění cenných papírů a podílů oceňovaných podílem na vlastním kapitálu (ekvivalencí) se účtují prostřednictvím rozvahových účtů v účtové skupině 92.“.

14. § 35 včetně nadpisu zní:

„§ 35

Oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u zajišťovacích derivátů

(K § 4 odst. 8 a § 27 odst. 6 zákona)

(1) Změny reálné hodnoty derivátu, který zajišťuje reálnou hodnotu rozvahového aktiva nebo závazku, se účtují jako náklad nebo výnos. Změna reálné hodnoty zajištěného rozvahového aktiva nebo závazku z titulu konkrétního rizika se účtuje prostřednictvím účtů nákladů a výnosů.

(2) Změny reálné hodnoty derivátu zajišťujícího očekávané peněžní toky se účtují prostřednictvím rozvahových účtů v účtové skupině 92. Do nákladů nebo výnosů jsou zaúčtovány ve stejných obdobích, kdy jsou zaúčtovány náklady nebo výnosy spojené se zajišťovanými položkami.

(3) Derivát se považuje za zajišťovací pouze tehdy, pokud splňuje následující podmínky:

- a) na počátku zajištění je zajišťovací vztah formálně zdokumentován,
- b) zajištění je efektivní,
- c) efektivita je spolehlivě měřitelná a průběžně posuzovaná.

(4) Dokumentace je účetním záznamem a obsahuje identifikaci zajišťovaných položek a zajišťovacích derivátů, přesné vymezení rizika, které je předmětem zajištění, způsob výpočtu efektivnosti. Zajištění je efektivní, pokud na počátku a v průběhu zajišťovacího vztahu je poměr mezi změnami reálné hodnoty nebo peněžních toků zajišťovaných položek z titulu zajišťovaného rizika a změnami reálné hodnoty nebo peněžních toků zajišťovacího derivátu odpovídající zajišťovanému riziku v intervalu 80 % – 125 %. Účetní jednotka zjišťuje, zda zajištění je efektivní na počátku zajištění a dále alespoň k okamžiku sestavení účetní závěrky.

(5) Přestane-li splňovat zajišťovací derivát pod-

mínky podle odstavce 3, účtuje se o něm od tohoto okamžiku jako o derivátu k obchodování.

(6) Za derivát se nepovažuje smluvní vztah, jehož předmětem je koupě, prodej nebo užívání komodity a očekává se jeho splnění dodáním komodity.“.

15. § 36 včetně nadpisu zní:

„§ 36

Oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u derivátů k obchodování

(K § 4 odst. 8 a § 27 odst. 6 zákona)

Změny reálné hodnoty derivátů určených k obchodování, jimiž jsou deriváty, které nesplňují podmínky stanovené v § 35 odst. 3 a 4, se účtují jako náklad nebo výnos.“.

16. § 36a 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)

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

17. V § 39 se na konci písmene f) tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno g), které zní: „g) povolenky na emise a preferenční limity.“.

18. V § 42 odst. 3 se věta první nahrazuje větou „Kurové rozdíly z cenných papírů a podílů jsou při ocenění ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka, součástí ocenění reálnou hodnotou nebo ocenění ekvivalencí, bez ohledu na to, zda je účtováno výsledkově nebo rozvahově.“.

19. V příloze č. 1 název položky A.I.3. pasiv zní: „Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků“.

20. V příloze č. 1 název položky B.II.15. aktiv zní: „Pohledávky z pevných termínovaných operací a opcí“.

21. V příloze č. 1 název položky B.III.16. pasiv zní: „Závazky z pevných termínovaných operací a opcí“.

Čl. II

Přechodné ustanovení

Pro účtování o preferenčních limitech nabytých v účetních obdobích, která předcházela účetnímu období započatému v roce 2006, použijí účetní jednotky účetní metody, které byly použity při jejich nabytí, a to až do doby jejich vyřazení bez ohledu na nabytí účinnosti této vyhlášky.

Čl. III

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2006.

Ministr:

Mgr. Sobotka v. r.

401

VYHLÁŠKA

ze dne 22. září 2005,

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, ve znění pozdějších předpisů

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

Čl. I

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, ve znění vyhlášky č. 477/2003 Sb. a vyhlášky č. 549/2004 Sb., se mění takto:

1. V poznámce pod čarou č. 3 se slova „Zákon č. 77/1969 Sb., o Státním fondu zúrodnění půdy.“ zrušují.

2. V § 5 se za odstavec 2 vkládají nové odstavce 3 a 4, které znějí:

„(3) Ve třetím sloupci aktiv a pasiv u jednotlivé položky rozvahy (bilance) uvádí Ministerstvo financí (dále jen „ministerstvo“) informace o jejím stavu k 1. lednu podle zákona č. 178/2005 Sb., o zrušení Fondu národního majetku České republiky a o působnosti Ministerstva financí při privatizaci majetku České republiky (dále jen „zákon o zrušení Fondu“).

(4) Ve čtvrtém sloupci aktiv a pasiv u jednotlivé položky rozvahy (bilance) uvádí ministerstvo informace o jejím finančním stavu k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky⁵⁾,⁶⁾ nebo k rozvahovému dni podle zákona o zrušení Fondu.“

Dosavadní odstavce 3 a 4 se označují jako odstavce 5 a 6.

3. V § 7 odst. 1 se za větu první vkládá věta „Dále obsahuje povolenky na emise a preferenční limity.“.

4. V § 7 odst. 4 se na konci písmene b) tečka nahrazuje čárkou a doplňují se písmena c) a d), která včetně poznámek pod čarou č. 7a a 7b znějí:

„c) povolenkami na emise povolenky na emise skleníkových plynů^{7a)} bez ohledu na výši ocenění,

d) preferenčními limity zejména individuální referenční množství mléka^{7b)}, individuální produkční kvóty^{7b)} a individuální limit premiových práv^{7b)}

bez ohledu na výši ocenění; u prvního držitele^{7b)} pouze v případě, pokud by náklady na získání informace o jejich ocenění reprodukční pořizovací cenou nepřevýšily její významnost.

^{7a)} § 2 odst. 1 zákona č. 695/2004 Sb., o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů a o změně některých zákonů.

^{7b)} Například zákon č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu a o změně některých dalších zákonů (zákon o Státním zemědělském intervenčním fondu), ve znění zákona č. 128/2003 Sb., zákona č. 41/2004 Sb., zákona č. 85/2004 Sb., zákona č. 237/2004 Sb., zákona č. 482/2004 Sb., nařízení vlády č. 244/2004 Sb., o stanovení bližších podmínek pro uplatňování dávky v odvětví mléka a mléčných výrobků v rámci společné organizace trhu s mlékem a mléčnými výrobky, ve znění nařízení vlády č. 517/2004 Sb., a nařízení vlády č. 196/2005 Sb., o stanovení některých podmínek provádění premiových práv na chov krav bez tržní produkce mléka, popřípadě na chov bahnic.“.

5. V § 7 odst. 9 se za slovo „položky“ vkládají slova „zejména povolenky na emise a preferenční limity bez ohledu na výši ocenění“.

6. Za § 9 se vkládá nový § 9a, který zní:

„§ 9a

(1) Položka „A.6. Majetek převzatý k privatizaci č. 204“ obsahuje majetek k privatizaci převzatý podle zákona o zrušení Fondu.

(2) Položka „A.6. Majetek převzatý k privatizaci v pronájmu č. 205“ obsahuje majetek převzatý k privatizaci podle zákona o zrušení Fondu, dosud neprivatizovaný, pronajatý na základě uzavřených nájemních smluv.“.

7. V § 10 se na konci odstavce 1 doplňuje věta „Položka „A.4. Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku č. 32“ obsahuje u ministerstva oprávky z majetku převzatého k privatizaci v pronájmu (uskutečněné před převzetím) podle zákona o zrušení Fondu.“.

8. V § 12 se za odstavec 7 vkládá nový odstavec 8, který zní:

„(8) Položka „B.2. Pohledávky v zahraničí č. 207“ obsahuje u ministerstva podle zákona o zrušení Fondu částky pohledávek za dlužníky, kteří mají sídlo v zahraničí, při splnění dodávky ve smyslu příslušných ustanovení smlouvy v oblasti obchodních vztahů. Položka „B.2. Pohledávky tuzemské č. 208“ obsahuje u ministerstva podle zákona o zrušení Fondu pohledávky za dlužníky, kteří mají sídlo v tuzemsku, při splnění dodávek ve smyslu příslušných ustanovení smlouvy v oblasti obchodních vztahů.“.

Dosavadní odstavce 8 až 12 se označují jako odstavce 9 až 13.

9. Na konci textu § 13 se doplňují slova „a u ministerstva podle zákona o zrušení Fondu cenné papíry a podíly v akciových společnostech a ve společnostech s ručením omezeným a vklady v zahraniční měně v tuzemských bankách“.

10. V § 16 odst. 1 se věty druhá a třetí nahrazují větami „Položka „C.1. Fond dlouhodobého majetku č. 127“ obsahuje u organizačních složek státu a územních samosprávných celků tvorbu zdrojů k profinancovanému dlouhodobému nehmotnému, hmotnému majetku a finančnímu majetku včetně bezúplatně převzatého nebo darovaného dlouhodobého majetku; dále obsahuje tvorbu zdrojů k povolenkám na emise a k preferenčním limitům, jako přírůstky dlouhodobého nehmotného majetku a úbytky v případě spotřeby, prodeje či jiném úbytku aktiv. U příspěvkových organizací položka „C.1. Fond dlouhodobého majetku č. 127“ obsahuje tvorbu zdrojů k profinancovanému dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku včetně bezúplatně převzatého nebo darovaného dlouhodobého majetku; dále obsahuje tvorbu zdrojů k povolenkám na emise a k preferenčním limitům, jako přírůstky dlouhodobého nehmotného majetku a úbytky v případě spotřeby, prodeje či jiném úbytku aktiv.“.

11. V § 16 se na konci odstavce 1 doplňují věty „Položka „C.1. Fond privatizace č. 211“ obsahuje u ministerstva zdroje privatizace podle zákona o zrušení Fondu. Položka „C.1. Ostatní fondy č. 212“ obsahuje u ministerstva další finanční zdroje podle zákona o zrušení Fondu.“.

12. V § 24 se na konci odstavce 4 doplňuje věta „Dále uvede údaj o individuálním referenčním množství mléka^{7b}), individuální produkční kvótě^{7b}), individuálním limitu premiových práv^{7b}) a jiných obdobných kvótách a limitech, o kterých účetní jednotka neúčtovala na rozvahových ani výsledkových účtech, protože náklady na získání informace o jejich reprodukční pořizovací ceně převýšily její významnost.“.

13. V § 24 se doplňují odstavce 5 a 6, které znějí:

„(5) Součástí přílohy u ministerstva je přehled tvorby a použití fondu privatizace.

(6) V příloze ministerstvo uvede komentář k těm položkám tvorby a použití fondu privatizace, které

v uplynulém účetním období významně ovlivnily jeho konečný zůstatek.“.

14. Za § 24 se vkládá nový § 24a, který včetně nadpisu zní:

„§ 24a

Přehled tvorby a použití fondu privatizace

(1) Přehled tvorby a použití fondu privatizace se člení na oddíly A, B, C a obsahuje údaje o výnosech (příjmech) a použití (výdajích) prostředků privatizace majetku.

(2) V oddíle A se uvádí počáteční stav fondu privatizace k prvnímu dni účetního období a jednotlivé položky, které zvyšují stav fondu privatizace.

(3) V oddíle B se uvádějí položky, které snižují výši zdrojů z privatizace majetku.

(4) V oddíle C se uvádí konečný zůstatek fondu privatizace k rozvahovému dni. Tato položka je rovna v rozvaze (bilanci) položce „C.1. Fond privatizace č. 211“.

(5) Uspořádání přehledu tvorby a použití fondu privatizace se stanoví v příloze č. 5 k této vyhlášce.“.

15. V § 26 odst. 1 se slova „v § 7 odst. 6“ nahrazují slovy „v § 7 odst. 8“.

16. V § 26 odst. 4 se věta první nahrazuje větou „Ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení^{14a}) se nesnižuje o dotaci poskytnutou na pořízení majetku.“.

Poznámka pod čarou č. 14a) zní:

^{14a}) § 33 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.“.

17. V § 30 odst. 2 se za slovo „papírů“ vkládají slova „oceňovaných reálnou hodnotou (realizovatelné cenné papíry)“ a na konci odstavce 2 se doplňují věty „Je-li prokázáno, že došlo k trvalému snížení hodnoty (znehodnocení) těchto cenných papírů, které je pravděpodobně trvalé, zaúčtuje se znehodnocení bez zbytečného odkladu na příslušné účty nákladů. Výše tohoto znehodnocení odpovídá kladnému rozdílu mezi oceněním cenného papíru při jeho nabytí a stávající reálnou hodnotou se zohledněním předchozích ztrát ze znehodnocení. Pokud následně po zaúčtování znehodnocení prostřednictvím účtů nákladů dojde k prokazatelnému zvýšení reálné hodnoty realizovatelných dluhových cenných papírů, je zvýšení reálné hodnoty zaúčtováno nejvýše ve výši zaúčtovaného znehodnocení podle předchozí věty na účty výnosů.“.

18. § 31 včetně nadpisu zní:

„§ 31

Oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u zajišťovacích derivátů

(K § 4 odst. 8 a § 27 odst. 6 zákona)

(1) Změny reálné hodnoty derivátu, který zajišťuje reálnou hodnotu rozvahového aktiva nebo závazku se účtují jako náklad nebo výnos. Změna reálné hodnoty zajištěného rozvahového aktiva nebo závazku z titulu konkrétního rizika se účtuje prostřednictvím účtů nákladů a výnosů.

(2) Změny reálné hodnoty derivátu zajišťujícího očekávané peněžní toky se účtují prostřednictvím rozvahových účtů v účtové skupině 90. Do nákladů nebo výnosů jsou zaúčtovány ve stejných obdobích, kdy jsou zaúčtovány náklady nebo výnosy spojené se zajišťovanými položkami.

(3) Derivát se považuje za zajišťovací pouze tehdy, pokud splňuje následující podmínky:

- a) na počátku zajištění je zajišťovací vztah formálně zdokumentován,
- b) zajištění je efektivní,
- c) efektivita je spolehlivě měřitelná a průběžně posuzovaná.

(4) Dokumentace je účetním záznamem a obsahuje identifikaci zajišťovaných položek a zajišťovacích derivátů, přesné vymezení rizika, které je předmětem zajištění, způsob výpočtu efektivnosti. Zajištění je efektivní, pokud na počátku a v průběhu zajišťovacího vztahu je poměr mezi změnami reálné hodnoty nebo peněžních toků zajišťovaných položek z titulu zajišťovaného rizika a změnami reálné hodnoty nebo peněžních toků zajišťovacího derivátu odpovídající zajišťovanému riziku v intervalu 80 % – 125 %. Účetní jednotka zjišťuje, zda zajištění je efektivní na počátku zajištění a dále alespoň k okamžiku sestavení účetní závěrky.

(5) Přestane-li splňovat zajišťovací derivát podmínky podle odstavce 3, účtuje se o něm od tohoto okamžiku jako o derivátu k obchodování.

(6) Za derivát se nepovažuje smluvní vztah, jehož předmětem je koupě, prodej nebo užívání komodity a očekává se jeho splnění dodáním komodity.“

19. § 32 včetně nadpisu zní:

„§ 32

Oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u derivátů k obchodování

(K § 4 odst. 8 a § 27 odst. 6 zákona)

Změny reálné hodnoty derivátů určených k obchodování, jimiž jsou deriváty, které nesplňují podmínky stanovené v § 31 odst. 3 a 4, se účtují jako náklad nebo výnos.“

20. Za § 32 se vkládá nový § 32a, který včetně nadpisu zní:

„§ 32a

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 náklad nebo výnos.“

21. V § 33 se doplňuje odstavec 5, který včetně poznámky pod čarou č. 16a zní:

„(5) Při převzetí majetku jediným společníkem nebo v obdobných případech stanovených zvláštními právními předpisy^{16a)} účetní jednotka převezme i opravné položky, které obsahovala účetní závěrka ke dni převzetí zanikajícího subjektu.“

^{16a)} Například zákon č. 178/2005 Sb., o zrušení Fondu národního majetku České republiky a o působnosti Ministerstva financí při privatizaci majetku České republiky.“

22. V § 34 odst. 4 se slova „odst. 8“ nahrazují slovy „odst. 6“.

23. V § 34 odst. 8 se na konci písmene e) tečka nahrazuje čárkou a doplňují se písmena f) a g), která znějí:

- „f) najatý či obdobně užívaný dlouhodobý hmotný nebo nehmotný majetek, není-li zákonem nebo touto vyhláškou stanoveno jinak,
- g) povolenky na emise a preferenční limity.“

24. V § 35 se doplňuje odstavec 6, který včetně poznámky pod čarou č. 21a zní:

„(6) Při převzetí majetku jediným společníkem nebo v obdobných případech stanovených zvláštními právními předpisy^{21a)} účetní jednotka převezme i rezervy, které obsahovala účetní závěrka ke dni převzetí zanikajícího subjektu.

^{21a)} Například zákon č. 178/2005 Sb.“

25. V příloze 1 název položky číslo 1 zní:

„A. Stálá aktiva
součet položek 9+15+26+33+41+206“.

26. V příloze 1 se za položku č. 41 vkládají položky:

- „6. Majetek převzatý k privatizaci
Majetek převzatý k privatizaci (064) 204
Majetek převzatý k privatizaci v pronájmu (065) 205
Majetek převzatý k privatizaci celkem 206
součet položek 204 a 205“.
27. V příloze 1 se za položku č. 66 vkládají položky:
„Pohledávky v zahraničí (371) 207
Pohledávky tuzemské (372) 208
součet položek 207 a 208 209“.
28. V příloze 1 název položky č. 75 zní:
„Pohledávky celkem
součet položek 58+59+60+65+66+209+69+74“.
29. V příloze 1 se za položku č. 82 vkládá položka:
„Vklady v zahraniční měně v tuzemských bankách (246) 210“.
30. V příloze 1 název položky č. 83 zní:
„součet položek 80 až 82 a 210“.
31. V příloze 1 název položky č. 126 zní:
„C Vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv celkem
součet položky 130+131+213+138+141+151+158“.
32. V příloze 1 název položky C.1. zní „Majetkové fondy a zvláštní fondy“.
33. V příloze 1 se za položku č. 131 vkládají položky
„Fond privatizace (904) 211
Ostatní fondy (905) 212
součet položek 211a 212 213“.
34. V příloze 4 se na konci účtové skupiny 06 doplňují syntetické účty:
„Majetek převzatý k privatizaci celkem
064 – Majetek převzatý k privatizaci
065 – Majetek převzatý k privatizaci v pronájmu“.
35. V příloze 4 se na konci účtové skupiny 24 doplňuje syntetický účet „246 – Vklady v zahraniční měně v tuzemských bankách“.
36. V příloze 4 se za slova „Účtová skupina 37 – Jiné pohledávky a závazky“ doplňují syntetické účty:
„371 – Pohledávky v zahraničí
372 – Pohledávky tuzemské“.
37. V příloze 4 název účtové skupiny 90 zní: „Majetkové fondy a zvláštní fondy“.
38. V příloze 4 se na konci účtové skupiny 90 doplňují syntetické účty:
„904 – Fond privatizace
905 – Ostatní fondy“.
39. Za přílohu 4 se doplňuje příloha 5, která zní:

„Příloha č. 5 k vyhlášce č. 505/2002 Sb.

Uspořádání položek přehledu tvorby a použití fondu privatizace**A. TVORBA FONDU****A.I. Počáteční stav fondu privatizace****A.I.1. Nabytí majetku privatizovaných subjektů**

2. Podíl na zisku akciových a jiných obchodních společností
3. Ziskové rozdíly z prodeje akcií a podílů
4. Podíl na likvidačním zůstatku společností (přebytek)
5. Přijaté nájemné z pronájmu majetku
6. Přijaté bankovní úroky z vkladových účtů
7. Podíl z prodeje a transformace majetku
8. Ostatní

A.II. Tvorba fondu celkem (pol. A.I.1. až A.I.8.)**B. POUŽITÍ FONDU****B.I.1. Převod majetku na obce**

2. Převod majetku pro účely zdravotního a sociálního pojištění
3. Podíl na ztrátě obchodních společností
4. Ztrátové rozdíly z prodeje akcií a podílů
5. Podíl na likvidačním zůstatku společností
6. Plnění závazků podniků určených k privatizaci
7. Vyrovnání nároků oprávněných osob podle právních předpisů
8. Podíl z prodeje a transformace majetku
9. Ostatní

B.II. Použití fondu celkem (pol. B.I.1. až B.I.9.)**C. ZŮSTATEK FONDU PRIVATIZACE (pol. A.I. + A.II. – B.II.)“.**

Čl. II

Ustanovení přechodná

1. Ustanovení čl. I bodů 3 až 5, 10, 12 a 23 této vyhlášky použijí účetní jednotky poprvé pro účtování v účetních obdobích započatých v roce 2005 a pro sestavování účetní závěrky za účetní období započatá v roce 2005.

2. Pro účtování o preferenčních limitech nabytých v účetních obdobích, která předcházela účetnímu období započatému v roce 2006, použijí účetní jed-

notky účetní metody, které byly použity při jejich nabytí, a to až do doby jejich vyřazení bez ohledu na nabytí účinnosti této vyhlášky.

Čl. III

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem jejího vyhlášení, s výjimkou ustanovení bodů 1, 2, 6 až 9, 11, 13 až 22 a 24 až 39, která nabývají účinnosti dnem 1. ledna 2006.

Ministr:

Mgr. **Sobotka** v. r.

402

VYHLÁŠKA

ze dne 22. září 2005,

kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro Pozemkový fond České republiky

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

ČÁST PRVNÍ

PŘEDMĚT ÚPRAVY A PŮSOBNOST

§ 1

Touto vyhláškou se stanoví:

- 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 a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce,
- d) směrná účtová osnova,
- e) účetní metody.

§ 2

Vyhláška se vztahuje na Pozemkový fond České republiky¹⁾ (dále jen „Fond“).

ČÁST DRUHÁ

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

(K § 4 odst. 8 zákona)

Hlava I

Rozsah a způsob sestavování účetní závěrky

§ 3

(1) Účetní závěrka Fondu zahrnuje rozvahu (bilanci) a přílohu.

(2) V rozvaze (bilanci) jsou uspořádány položky majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv. Uspořádání a označování položek rozvahy (balance) se stanoví v příloze č. 1 k této vyhlášce.

(3) Výkaz zisku a ztráty Fond sestavuje.

(4) Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze (bilanci).

§ 4

(1) V rozvaze (bilanci) se položky podle přílohy č. 1 k této vyhlášce uvádějí odděleně a ve stanoveném pořadí. Další podrobnější členění těchto položek lze provést za podmínky, že zůstane zachováno stanovené uspořádání.

(2) Položky rozvahy (balance) se označují kombinací velkých písmen latinské abecedy, římských číslic a arabských číslic a názvem položky; položky lze členit na podpoložky.

(3) Každá z položek rozvahy (balance) obsahuje též informaci o výši této položky vykázané za bezprostředně předcházející účetní období (dále jen „minulé účetní období“). V případě, že informace uváděné za minulé účetní období a běžné účetní období nejsou srovnatelné, upraví se informace za minulé účetní období s ohledem na významnost dle § 19 odst. 6 zákona a v příloze se tato úprava odůvodní.

(4) Položky rozvahy (balance), k nimž nejsou žádné číselné hodnoty za běžné účetní období ani za minulé účetní období, se neuvádějí.

(5) Účetní závěrka se sestavuje v peněžních jednotkách české měny a jednotlivé položky se vykazují v celých tisících Kč. Položky „Aktiva celkem“ a „Pasiva celkem“ se musí rovnat.

Hlava II

Obsahové vymezení některých položek rozvahy (balance)

§ 5

Dlouhodobý majetek

(1) Položka „A. Dlouhodobý majetek“ obsahuje pořizovací cenu nehmotného a hmotného majetku, který slouží provozní činnosti Fondu.

(2) Položka „A.I. Dlouhodobý nehmotný majetek“ obsahuje zejména software, ocenitelná práva a ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, s dobou pou-

¹⁾ Zákon č. 569/1991 Sb., o Pozemkovém fondu České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

žitelnosti delší než jeden rok a od výše ceny určené účetní jednotkou při splnění podmínek stanovených zákonem, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku.

(3) Dlouhodobým nehmotným majetkem se stává pořizovaný majetek uvedený do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení pořizovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro jeho užívání.

(4) Položka „A.I.4. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek“ obsahuje pořizovaný dlouhodobý nehmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání.

(5) Položka „A.I.5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek“ obsahuje krátkodobé a dlouhodobé zálohy poskytnuté na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku.

(6) Položka „A.II.1. Pozemky“ obsahuje pozemky ve vlastnictví Fondu bez ohledu na jejich pořizovací cenu.

(7) Položka „A.II.2. Stavby“ obsahuje bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti stavby²⁾ včetně budov, byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky podle zvláštního právního předpisu a jiná stavební díla podle zvláštních právních předpisů, která jsou ve vlastnictví Fondu.

(8) Položka „A.II.3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí“ obsahuje samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou, a to při splnění povinností stanovených zákonem, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku.

(9) Položka „A.II.4. Umělecká díla a předměty“ obsahuje umělecká díla, která nejsou součástí stavby, movité kulturní památky³⁾, předměty kulturní hodnoty⁴⁾ a obdobné movité věci ve vlastnictví Fondu, a to bez ohledu na výši pořizovací ceny.

(10) Položka „A.II.5. Jiný dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje dlouhodobý hmotný majetek, který podle své povahy není zachycen v předchozích položkách.

(11) Položka „A.II.6. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje pořizovaný hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání.

§ 6

Majetek Fondu převzatý k privatizaci

(1) Položka „B.I. Majetek Fondu“ obsahuje zůstatek majetku převzatého do vlastnictví Fondu po odstoupení od privatizační smlouvy ke konci rozvahového dne.

(2) Položka „B.II. Majetek Fondu v pronájmu“ obsahuje majetek ve vlastnictví Fondu, převzatý po odstoupení od privatizační smlouvy ke konci rozvahového dne a pronajatý na základě uzavřených nájemních smluv.

§ 7

Finanční majetek

(1) Položka „C.I.2. Bankovní účty“ obsahuje peněžní zůstatky prostředků určené výhradně k úhradám veškerých nákladů spojených s provozní činností Fondu včetně finančních prostředků sociálního fondu.

(2) Položka „C.I.3. Bankovní účty zvláštních peněžních prostředků“ obsahuje peněžní zůstatky prostředků plynoucích z jednotlivých operací privatizace majetku vyplývajících ze statutu Fondu, snížené o převod finančních prostředků na úhradu nákladů spojených s provozní činností Fondu.

(3) Položka „C.I.7. Cenné papíry a vklady“ obsahuje majetkové vklady Fondu v akciových společnostech a ve společnostech s ručením omezeným.

§ 8

Pohledávky

(1) Položka „C.II.1. Pohledávky v zahraničí“ obsahuje pohledávky za dlužníky, kteří mají sídlo v zahraničí, při splnění dodávky ve smyslu příslušných ustanovení smlouvy v oblasti obchodních vztahů.

(2) Položka „C.II.2. Pohledávky tuzemské“ obsahuje pohledávky za dlužníky, kteří mají sídlo v tuzemsku, při splnění dodávek ve smyslu příslušných ustanovení smlouvy v oblasti obchodních závazkových vztahů.

§ 9

Vlastní kapitál

(1) Položka „A.I. Základní kapitál“ obsahuje stav základního kapitálu Fondu vyčleněný pro jeho provozní činnost z fondu privatizace ve výši pořizovací ceny dlouhodobého majetku.

(2) Položka „A.II.1. Fond privatizace“ obsahuje

²⁾ Zákon č. 50/1976 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon), ve znění pozdějších předpisů.

³⁾ Zákon č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči, ve znění pozdějších předpisů.

⁴⁾ Zákon č. 71/1994 Sb., o prodeji a vývozu předmětů kulturní hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

zůstatek zdrojů z privatizace podle zvláštních právních předpisů po odpočtu vynaložených nákladů na provozní činnost a pořízení dlouhodobého majetku k provozní činnosti Fondu.

(3) Položka „A.II.2. Ostatní fondy“ obsahuje zůstatek dalších finančních zdrojů, které Fond vytváří nebo spravuje podle zvláštních předpisů. O podrobnějším členění této položky rozhoduje Fond ve své kompetenci.

§ 10

Závazky

(1) Položka „B.I.1. Dodavatelé“ obsahuje závazky vyplývající ze smluv, které Fond uzavřel s nabyvateli privatizovaného majetku při přímém prodeji majetku a nebo je převzal s privatizovaným majetkem (a. s. založené Fondem národního majetku České republiky) z titulu odstranění ekologických škod vzniklých před privatizací podle zvláštních právních předpisů. Součástí této položky jsou i závazky Fondu vůči dodavatelům z titulu provozní činnosti Fondu.

(2) Položka „B.I.2. Směnky k úhradě“ obsahuje vystavené dlužné směnky vlastní a akceptované směnky cizí při jejich použití k uspokojování závazků vůči věřitelům.

(3) Položka „B.I.10. Emitované dluhopisy“ vyjadřuje zůstatek vydaných dluhopisů ve výši příslušné emise.

Hlava III

Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce

§ 11

Uspořádání informací v příloze v účetní závěrce

Příloha se sestavuje popisným způsobem nebo ve formě tabulek k zajištění přehlednosti a srozumitelnosti předkládaných informací. Součástí přílohy je přehled tvorby a použití fondu privatizace.

§ 12

Obsahové vymezení informací v příloze v účetní závěrce

(1) V příloze uvede Fond údaje podle § 18 odst. 2 zákona, zejména popis organizační struktury a její změny během uplynulého účetního období, jména a příjmení členů statutárního a dozorčího orgánu k rozvahovému dni, průměrný počet zaměstnanců, z toho řídících pracovníků, osobní náklady, které byly vynaloženy na zaměstnance a z toho na řídící pracovníky, odměny statutárního a dozorčího orgánu (uvádějí se úhrnné údaje, nikoliv údaje o jednotlivých pracovnících).

(2) K položkám pohledávek uvedených v rozvaze

uvede Fond v příloze reálnou hodnotu těchto pohledávek, která je podložena jejich skutečnou bonitou na podkladě kvalifikovaného odhadu účetní jednotky.

(3) Fond v příloze uvede důležité informace týkající se pohledávek a závazků, zejména po lhůtě splatnosti, a vysvětlí každou významnou událost, která se stala mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky v souladu s § 19 odst. 5 zákona.

(4) V příloze Fond uvede komentář k těm položkám tvorby a použití fondu privatizace, které v uplynulém účetním období významně ovlivnily jeho konečný zůstatek.

§ 13

Přehled tvorby a použití fondu privatizace

(1) Přehled tvorby a použití fondu privatizace se člení na oddíly A, B, C, D a obsahuje údaje o výnosech (příjmech) a použití (výdajích) prostředků privatizace majetku v rámci činnosti Fondu podle zvláštních předpisů a pro zabezpečení vlastní provozní činnosti Fondu na základě schváleného rozpočtu pro příslušné účetní období.

(2) V oddíle A se uvádí počáteční stav fondu privatizace k prvnímu dni účetního období a jednotlivé položky, které na základě právních předpisů zvyšují stav fondu privatizace.

(3) V oddíle B se uvádějí položky, které snižují výši zdrojů z privatizace majetku. Odděleně se uvádějí náklady na zabezpečení provozní činnosti Fondu.

(4) V oddíle C se uvádí konečný zůstatek fondu privatizace k rozvahovému dni. Tato položka je rovna v rozvaze (bilanci) položce „A.II.1. Fond privatizace“.

(5) V oddíle D se uvádějí údaje o vynaložených nákladech provozní činnosti Fondu, členěné podle druhů včetně výdajů na pořízení dlouhodobého majetku.

ČÁST TŘETÍ

SMĚRNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA A ÚČETNÍ METODY

Hlava I

Směrná účtová osnova

(K § 4 odst. 8 zákona)

§ 14

Účtové skupiny směrné účtové osnovy jsou uvedeny v příloze č. 3 k této vyhlášce.

§ 15

(1) V rámci účtových skupin uvedených v příloze č. 3 k této vyhlášce Fond uplatní syntetické účty končí číselnými znaky 0 až 9.

(2) Uspořádání a obsah syntetických účtů v rámci účtových skupin směrné účtové osnovy si volí Fond ve své kompetenci v účtovém rozvrhu.

(3) V rámci příslušných syntetických účtů přistupuje Fond k vytváření analytických účtů s přihlédnutím ke konkrétním potřebám zajištění přehledných a průkazných podkladů pro sestavení účetní závěrky a dalším potřebám informací o činnosti a majetku, který Fond dle zvláštních předpisů vlastní nebo spravuje.

Hlava II

Účetní metody

(K § 4 odst. 8 a § 28 odst. 1 zákona)

§ 16

Základní metoda účtování Fondu

(1) Účetnictví Fondu je organizováno do dvou samostatných okruhů. V prvním okruhu se účtují provozní náklady a náklady na pořízení dlouhodobého majetku souvisejícího se zabezpečením provozní činnosti této účetní jednotky v rámci její působnosti dané právním předpisem¹⁾. Druhý okruh obsahuje účetní případy týkající se převodu majetku určeného k privatizaci a jeho privatizace podle zvláštních předpisů. Tyto dva okruhy jsou spojeny účtem vnitřního zúčtování a představují souhrnně účetnictví Fondu jako účetní jednotky ve smyslu zákona.

(2) Fond je účetní jednotkou, která nevykazuje výsledek hospodaření. Náklady (výdaje) na zabezpečení provozní činnosti jsou hrazeny z fondu privatizace, výnosy (příjmy) Fondu zvyšují fond privatizace.

(3) Materiál určený výhradně k provozní činnosti Fondu se účtuje při jeho pořízení do spotřeby. Tento materiál se po dobu skladování, za účelem jeho ochrany, eviduje v seznamech tohoto majetku a podléhá inventarizaci.

(4) Drobný nehmotný majetek a drobný hmotný majetek určený k zabezpečení provozní činnosti Fondu s dobou použitelnosti delší než jeden rok, v ocenění určeném účetní jednotkou do částky stanovené pro dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, se účtuje při pořízení do nákladů. Tento majetek se až do jeho vyřazení eviduje na podrozvahových účtech a podléhá inventarizaci.

(5) Na účtech účtové třídy 5 – Náklady se účtují

výhradně náklady spojené se zabezpečením provozní činnosti Fondu. Tyto náklady jsou obsahově vymezeny a limitovány schváleným rozpočtem Fondu.

(6) Výdaje na pořízení dlouhodobého majetku k provozní činnosti Fondu snižují fond privatizace a zvyšují základní kapitál Fondu.

(7) Pořizovací cena dlouhodobého majetku sloužícího provozní činnosti Fondu se při jeho vyřazení prodejem nebo likvidací zúčtuje na vrub základního kapitálu.

(8) U pohledávek z privatizace lze na příslušný analytický účet konkrétního dlužníka vyúčtovat jako pasivní položky

- a) přijaté zálohy (záruky), které dlužník zaplatí v časovém předstihu před uzavřením kupní smlouvy na zajištění nákupu privatizovaného majetku,
- b) přijaté částky u tzv. rozpracovaných projektů, kdy kupující nepodepsal předávací protokol a převzetí privatizovaného majetku, avšak zaplatil za majetek.

(9) Pasivní položky na účtech pohledávek za konkrétními dlužníky snižují celkový objem pohledávek vyúčtovaných podle rozvah privatizovaných subjektů v případech, kdy Fond převzal majetek privatizovaných subjektů a uskutečnil prodej podle schválených privatizačních projektů.

(10) Fond účtuje nemovitý majetek sloužící zemědělské nebo lesní výrobě, který přešel do správy Fondu ze zákona⁵⁾, v podrozvaze. Při dohledávání tohoto majetku se prověřená aktualizovaná data z katastrálních úřadů na listech vlastnictví zavádějí do účetnictví Fondu nejméně čtyřikrát ročně u pozemků, u staveb a budov průběžně. V analytické evidenci se odděleně účtují stavby a pozemky.

§ 17

Odpisování majetku Fondu

Fond majetek neodpisuje.

§ 18

Účtování tvorby a použití fondu privatizace

(1) Systém účetnictví Fondu je založen na kontinuitě k bilancím původních státních subjektů. Stav majetku privatizovaných subjektů, který přechází na Fond a zvyšuje fond privatizace, musí být doložen účetní závěrkou privatizovaného subjektu sestavenou podle účetních předpisů, inventurními soupisy a inventarizačními zápisy. V příloze v účetní závěrce musí být uveden přehled práv průmyslových nebo jiného dušev-

⁵⁾ Zákon č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, ve znění pozdějších předpisů.

ního vlastnictví; zvlášť musí být uveden majetek, který není veden v účetnictví privatizovaného subjektu na rozvahových účtech.

(2) Majetek určený k privatizaci, který přechází na Fond podle právních předpisů, je zdrojem fondu privatizace.

(3) Fond účtuje ve prospěch fondu privatizace také tržby z prodeje staveb a pozemků, které má ve správě a o nichž účtuje v podrozvaze.

(4) Použití majetku Fondu podle právních předpisů s výjimkou jeho pronájmu snižuje fond privatizace.

(5) Při pronájmu majetku Fondu jinému subjektu se zaúčtuje snížení stavu majetku Fondu a zvýšení stavu majetku Fondu v pronájmu. K datu ukončení smlouvy o nájmu majetku Fondu jinému subjektu Fond převezme rozvahu privatizovaného majetku po zúčtování výsledku hospodaření k datu ukončení smlouvy.

(6) Ve všech dalších úkonech v rámci privatizace (například při odstoupení od kupních smluv, pronajímání nebo vkládání majetku) je povinným základním kontrolním prvkem celého procesu inventarizace majetku a závazků.

§ 19

Způsoby oceňování majetku Fondu

(1) Cenné papíry a podíly v majetku Fondu se oceňují pořizovací cenou. Reálnou hodnotu cenných papírů a pohledávek určených k obchodování dle zákona k rozvahovému dni vyjádří Fond v příloze v účetní závěrce.

(2) Privatizovaný majetek na účtu Majetek Fondu se oceňuje souhrnně pořizovací cenou ve výši rozdílu mezi aktivy celkem a cizími zdroji privatizovaného subjektu. Rozvaha (balance) privatizovaného subjektu je podkladem pro vyhotovení účetního dokladu a poskytuje průkazný přehled o ocenění a struktuře majetku privatizovaného subjektu. Analytická evidence je vedena odděleně podle jednotlivých privatizovaných subjektů.

(3) Dlouhodobý majetek ve správě⁵⁾ Fondu se v účetnictví ocení dle účetní závěrky předávajícího podniku nebo reálnou hodnotou⁶⁾, pokud zůstatková cena předávaného, resp. nově nalezeného dlouhodobého majetku není známa. Při stanovení reálné hod-

noty tohoto majetku se vychází z kvalifikovaného odhadu stanoveného účetní jednotkou.

(4) Pozemky ve správě Fondu v katastrálním území s provedenou digitalizací se ocení dle jednotlivých přiřazených bonitovaných půdně ekologických jednotek, u pozemků bez provedené digitalizace průměrnou cenou pozemků daného katastrálního území.

(5) Majetek Fondu pronajatý jinému subjektu se oceňuje podle rozvahy privatizovaného subjektu.

§ 20

Časové rozlišení

(1) Fond zachycuje náklady zásadně do období, v němž byly náklady vynaloženy. Fond neúčtuje o nákladech, výdajích, výnosech a příjmech příštích období.

(2) Na dohadných účtech aktivních a pasivních Fond účtuje pouze v případech, které nelze zaúčtovat jako běžné pohledávky (dohadné účty aktivní), nebo například v případech, kdy není možno stanovit do data uzavírání účetních knih konečnou výši závazků (dohadné účty pasivní).

ČÁST ČTVRTÁ

PŘECHODNÁ, ZRUŠOVACÍ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

§ 21

Účetní závěrky za účetní období započaté před účinností této vyhlášky se sestaví podle vyhlášky 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, ve znění vyhlášky č. 478/2003 Sb.

§ 22

Zrušuje se:

1. 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.
2. Vyhláška č. 478/2003 Sb., kterou se mění vyhláška

⁶⁾ § 27 odst. 1 písm. d), odst. 4 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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.

§ 23

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2006.

Ministr:

Mgr. Sobotka v. r.

Uspořádání položek rozvahy (balance)

AKTIVA CELKEM

- A. Dlouhodobý majetek
 - A.I. Dlouhodobý nehmotný majetek
 - A.I.1. Software
 - 2. Ocenitelná práva
 - 3. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
 - 4. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
 - 5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
 - A.II. Dlouhodobý hmotný majetek
 - A.II.1. Pozemky
 - 2. Stavby
 - 3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
 - 4. Umělecká díla a předměty
 - 5. Jiný dlouhodobý hmotný majetek
 - 6. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
 - 7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- B. Majetek převzatý k privatizaci celkem
 - B.I. Majetek Fondu
 - B.II. Majetek Fondu v pronájmu
- C. Oběžná aktiva
 - C.I. Finanční majetek celkem
 - C.I.1. Peníze
 - 2. Bankovní účty
 - 3. Bankovní účty zvláštních peněžních prostředků
 - 4. Vklady v zahraniční měně v tuzemských bankách
 - 5. Peníze na cestě
 - 6. Peněžní prostředky v zahraniční měně na cestě
 - 7. Cenné papíry a vklady
 - 8. Ceniny
 - C.II. Pohledávky celkem
 - C.II.1. Pohledávky v zahraničí
 - 2. Pohledávky tuzemské
 - 3. Poskytnuté provozní zálohy
 - 4. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění
 - 5. Daň z příjmů
 - 6. Ostatní přímé daně
 - 7. Ostatní daně a poplatky
 - 8. Jiné pohledávky
- D. Přechodné účty aktivní
 - D.I. Dohadné účty aktivní

PASIVA CELKEM

- A. Vlastní kapitál
 - A.I. Základní kapitál
 - A.II. Finanční a zvláštní fondy
 - A.II.1. Fond privatizace
 - 2. Ostatní fondy

- B. Cizí zdroje
 - B.I. Závazky celkem
 - B.I.1. Dodavatelé
 - 2. Směnky k úhradě
 - 3. Zaměstnanci
 - 4. Ostatní závazky k zaměstnancům
 - 5. Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění
 - 6. Daň z příjmů
 - 7. Ostatní přímé daně
 - 8. Ostatní daně a poplatky
 - 9. Ostatní závazky
 - 10. Emitované dluhopisy
 - 11. Bankovní úvěry

- C. Přechodné účty pasivní
 - C.I. Dohadné účty pasivní

Uspořádání položek přehledu tvorby a použití fondu privatizace

- A. TVORBA FONDU
 - A.I. Počáteční stav fondu privatizace
 - A.I.1. Nabytí majetku privatizovaných subjektů
 - 2. Podíl na zisku akciových a jiných obchodních společností
 - 3. Ziskové rozdíly z prodeje akcií a podílů
 - 4. Podíl na likvidačním zůstatku společností (přebytek)
 - 5. Přijaté nájemné z pronájmu majetku Fondu
 - 6. Přijaté bankovní úroky z vkladových účtů
 - 7. Přijaté tržby z prodeje a likvidace majetku v provozní činnosti Fondu
 - 8. Podíl z prodeje a transformace majetku Fondu
 - 9. Ostatní
 - A.II. Tvorba fondu celkem (pol. A.I.1. až A.I.9.)
- B. POUŽITÍ FONDU
 - B.I.1. Provozní a investiční náklady na činnost Fondu (pol. D)
 - 2. Převod majetku na obce
 - 3. Převod majetku pro účely zdravotního a sociálního pojištění
 - 4. Podíl na ztrátě obchodních společností
 - 5. Ztrátové rozdíly z prodeje akcií a podílů
 - 6. Podíl na likvidačním zůstatku společností
 - 7. Plnění závazků podniků určených k privatizaci
 - 8. Vyrovnání nároků oprávněných osob podle právních předpisů
 - 9. Podíl z prodeje a transformace majetku Fondu
 - 10. Ostatní
 - B.II. Použití fondu celkem (pol. B.I.1. až B.I.10.)
- C. Zůstatek fondu privatizace (pol. A.I.+ A.II.- B.II.)
- D. Náklady na zabezpečení provozní činnosti Fondu
 - D.I. Spotřeba materiálu a služeb
 - D.I.1. Spotřeba materiálu
 - 2. Spotřeba energie
 - 3. Opravy a udržování
 - 4. Cestovné
 - 5. Náklady na reprezentaci
 - 6. Ostatní služby
 - 7. Náklady na realizaci privatizačních projektů
 - D.II. Osobní a sociální náklady
 - D.II.1. Mzdové náklady
 - 2. Zdravotní a sociální pojištění
 - 3. Tvorba sociálního fondu
 - 4. Ostatní sociální náklady
 - D.III. Finanční náklady

- D.III.1. Daně a poplatky
- 2. Pokuty a penále
- 3. Manka a škody
- 4. Ostatní finanční náklady
- D.IV. Pořízení dlouhodobého majetku

Příloha č. 3 k vyhlášce č. 402/2005 Sb.

Směrná účtová osnova

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek pro provozní činnost Fondu a majetek převzatý Fondem k privatizaci

Účtová skupina

- 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek
- 02 - Dlouhodobý hmotný majetek kromě pozemků, uměleckých děl a předmětů kulturní hodnoty
- 03 - Pozemky, umělecká díla a předměty kulturní hodnoty
- 04 - Nedokončený dlouhodobý majetek
- 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
- 06 - Majetek převzatý Fondem k privatizaci

Účtová třída 2 - Finanční účty a zúčtovací vztahy pro okruh privatizace

Účtová skupina

- 20 - Cenné papíry a podíly v s. r. o.
- 21 - Vkladové účty a bankovní úvěry
- 22 - Bankovní účty v zahraniční měně
- 23 - Zahraniční pohledávky
- 24 - Tuzemské pohledávky
- 25 - Závazky
- 26 - Závazky směnečné
- 28 - Pohledávky směnečné
- 29 - Vnitřní zúčtování

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy, peníze, ceniny a bankovní účty pro okruh provozní činnosti

Účtová skupina

- 31 - Pohledávky
- 32 - Závazky
- 33 - Zúčtovací vztahy se zaměstnanci a institucemi
- 34 - Zúčtování daní
- 35 - Bankovní účty
- 36 - Peníze a peníze na cestě
- 38 - Přechodné účty aktiv a pasiv

Účtová třída 5 - Náklady správní činnosti

Účtová skupina

- 50 - Spotřebované nákupy
- 51 - Služby
- 52 - Osobní náklady
- 53 - Daně a poplatky
- 54 - Finanční náklady
- 59 - Převodové účty

Účtová třída 7 - Závěrkové účty

Účtová skupina

70 - Počáteční a konečné účty rozvažné

Účtová třída 9 - Fondy, vydané dluhopisy a podrozvahové účty

Účtová skupina

91 - Finanční fondy

92 - Základní kapitál a vydané dluhopisy

94 - Zvláštní fondy

95 - 99 Podrozvahové účty

403

VYHLÁŠKA

ze dne 22. září 2005,

kterou se mění vyhláška Ministerstva spravedlnosti č. 196/2001 Sb., o odměnách a náhradách notářů a správců dědictví, ve znění vyhlášky č. 42/2002 Sb.

Ministerstvo spravedlnosti stanoví podle § 480c odst. 1 občanského zákoníku, podle § 35b odst. 9 zákona č. 358/1992 Sb., o notářích a jejich činnosti (notářský řád), ve znění zákona č. 317/2001 Sb., a podle § 107 notářského řádu:

Čl. I

Vyhláška č. 196/2001 Sb., o odměnách a náhradách notářů a správců dědictví, ve znění vyhlášky č. 42/2002 Sb., se mění takto:

1. § 15 včetně poznámky pod čarou č. 15 zní:

„§ 15

(1) Odměna notáře za zjištění, zda je nebo není v Centrální evidenci závětí evidována závěť, listina o vydědění, listina o odvolání závětí nebo listina o odvolání listiny o vydědění (dále jen „závěť“) nebo listina o ustanovení správce dědictví, listina o odvolání listiny o ustanovení správce dědictví nebo listina o odvolání souhlasu s ustanovením do funkce správce dědictví (dále jen „listina o správě dědictví“), a za zjištění stavu a obsahu závětí nebo listiny o správě dědictví je obsažena v odměně notáře jako soudního komisaře.

(2) Provádí-li zjištění stavu a obsahu závětí nebo listiny o správě dědictví jiný notář¹⁵⁾ než soudní komisař, náleží mu za to odměna ve výši 250 Kč.

¹⁵⁾ § 175d odst. 2 část věty za středníkem občanského soudního řádu.“.

2. Část šestá včetně nadpisu zní:

„ČÁST ŠESTÁ

ODMĚNA A NÁHRADA HOTOVÝCH VÝDAJŮ
SPRÁVCE DĚDICTVÍ

HLAVA I

ODMĚNA SPRÁVCE DĚDICTVÍ

§ 22

Základem odměny správce dědictví je obvyklá cena zůstavitelova majetku¹³⁾, k jehož správě byl správce dědictví ustanoven. Ustanovení § 12 odst. 2 platí obdobně.

§ 23

Pokud správce dědictví vykonává správu zůstavitelova majetku nebo jeho části po dobu čtyř měsíců,

náleží mu odměna ve výši vypočtené podle § 13. Vykonává-li správu po dobu kratší nebo delší, odměna se poměrně sníží nebo zvýší.

§ 23a

Odměnu vypočtenou podle § 23 může soud přiměřeně zvýšit, nejvýše však o 100 %, jestliže úkony správce dědictví při správě dědictví byly mimořádně obtížné nebo časově náročné.

HLAVA II

HOTOVÉ VÝDAJE SPRÁVCE DĚDICTVÍ

§ 24

(1) Správce dědictví má nárok na náhradu hotových výdajů účelně vynaložených při správě dědictví.

(2) Výše náhrady cestovních výdajů se řídí zvláštním právním předpisem¹⁶⁾“.

3. Část sedmá včetně nadpisu zní:

„ČÁST SEDMÁ

ODMĚNA A NÁHRADA HOTOVÝCH VÝDAJŮ
NOTÁŘSKÉ KOMORY ČESKÉ REPUBLIKY
V SOUVISLOSTI S REJSTRÍKEM ZÁSTAV

§ 24a

(1) Notářské komoře České republiky (dále jen „Komoře“) náleží odměna za provedení záznamu zástavního práva v Rejstříku zástav na základě jednoho rozhodnutí soudu nebo správního úřadu ve výši 600 Kč. Odměnu platí orgán, který podle § 35b odst. 3 notářského řádu zaslal Komoře rozhodnutí o zřízení zástavního práva k provedení záznamu v Rejstříku zástav.

(2) Komoře náleží náhrada hotových výdajů v souvislosti se zápisem, změnou a výmazem zástavního práva v Rejstříku zástav a v souvislosti s vydáním opisu nebo výpisu z Rejstříku zástav nebo potvrzení o tom, že v Rejstříku zástav určitá věc, hromadná věc nebo soubor věcí není evidován jako zástava.

(3) Náhradu hotových výdajů podle odstavce 2 platí Komoře notář, který provedl zápis, změnu údajů nebo výmaz v Rejstříku zástav nebo vydal opis nebo výpis z Rejstříku zástav nebo potvrzení o tom, že v Rejstříku zástav určitá věc, hromadná věc nebo soubor věcí není evidován jako zástava.

(4) Komoře nenáleží náhrada hotových výdajů

v souvislosti se záznamem, změnou nebo výmazem zástavního práva podle odstavce 1 v Rejstříku zástav.“.

4. V příloze – Sazebník odměny notáře za úkony notářské činnosti se na konci položky C doplňuje věta „Přijímá-li notář do úschovy peníze v souvislosti se smlouvou, kterou sepsal, jednu desetinu z odměny vypočtené podle vět první a druhé.“.

5. V příloze – Sazebník odměny notáře za úkony notářské činnosti se doplňují položky Q až V, které znějí:

„Položka Q

Za sepsání listiny o ustanovení správce dědictví, listiny o odvolání listiny o ustanovení správce dědictví a listiny o odvolání souhlasu s ustanovením do funkce správce dědictví 900 Kč.

Položka R

Za zápis do Centrální evidence závětí nebo za provedení změny v zápisu 100 Kč.

Položka S

Za vyhotovení opisu zápisu nebo potvrzení z Centrální evidence závětí 150 Kč.

Položka T

Za sepsání veřejné listiny o identifikaci 1 000 Kč.

Položka U

Za sepsání osvědčení při přemístění zapsaného sídla evropské společnosti 10 000 Kč.

Položka V

Za sepsání osvědčení při založení evropské společnosti fúzí 40 000 Kč.“.

Čl. II

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem jejího vyhlášení.

Ministr:

JUDr. Němec v. r.



ISSN 1211-1244

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, fax: 519 321 417, e-mail: sbirky@moraviapress.cz. 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 2005 činí 3000,- Kč, druhá záloha na rok 2005 činí 3000,- Kč) – Vychází podle potřeby – **Distribuce:** MORAVIAPRESS, a. s., U Póny 3061, 690 02 Břeclav, celoroční předplatné – 516 205 176, 519 305 176, 516 205 174, 519 205 174, objednávky jednotlivých částek (dobírky) – 516 205 207, 519 305 207, 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; Břeclav: Prodejna tiskovin, 17. listopadu 410, tel.: 519 322 132, fax: 519 370 036; České Budějovice: SEVT, a. s., Česká 3, tel.: 387 432 244; Hradec Králové: TECHNOR, Wonkova 432; 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 Tvrdík, 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 Tycho, Ostružnická 3, Knihkupectví SEVT, a. s., Ostružnická 10; Ostrava: LIBREX, Nádražní 14, Profesio, Hollarova 14, SEVT, a. s., Nádražní 29; Ostrokovice: Ing. Kučeřík, Jungmannova 1165; Pardubice: LEJHANEC, s. r. o., třída Míru 65; Plzeň: TYPOS, a. s. Úslavská 2, EDICUM, Vojanova 45, Technické normy, Lábkova pav. č. 5, Vydavatelství a naklad. Aleš Čeněk, nám. Českých bratří 8; Praha 1: Dům učebnic a knih Černá Labuť, Na Poříčí 25, FIŠER-KLEMEN-TINUM, Karlova 1, LINDE Praha, a. s., Opletalova 35, NEOLUXOR s. r. o., Václavské nám. 41; Praha 2: ANAG, spol. s r. o., nám. Míru 9 (Národní dům), SEVT a. s., Slezská 126/6; Praha 4: SEVT, a. s., Jihlavská 405; Praha 5: SEVT, a. s., E. Peškové 14; Praha 6: PPP – Staňková Isabela, Puškinovo nám. 17; Praha 7: MONITOR CZ, s. r. o., V háji 6, tel.: 272 735 797; 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; Přerov: Odborné knihkupectví, Bartošova 9, Jana Honková – YAHOO – i – centrum, Komenského 38; 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; Zatec: 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 zaevidování předplatného do jeho úhrady jsou doposílány jednorázově. Změny adres a počtu odebíraných výtisků jsou prováděny do 15 dnů. **Reklama:** informace na tel. číslech 516 205 207, 519 305 207. V písemném styku vždy uvádějte IČO (právnícká osoba), rodné číslo (fyzická osoba). **Podávání novinových zásilek** povoleno Českou poštou, s. p., Odštěpný závod Jižní Morava Ředitelství v Brně č. j. P/2-4463/95 ze dne 8. 11. 1995.