

**PARLAMENT ČESKÉ REPUBLIKY**  
Poslanecká sněmovna  
2008  
V. volební období

---

**471**

**Vládní návrh**

na vydání

**zákona,**

**kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,  
a některé zákony**

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

## ČÁST PRVNÍ Změna zákona o účetnictví

### Čl. I

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 117/1994 Sb., zákona č. 227/1997 Sb., zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 353/2001 Sb., zákona č. 437/2003 Sb., zákona č. 257/2004 Sb., zákona č. 669/2004 Sb., zákona č. 179/2005 Sb., zákona č. 495/2005 Sb., zákona č. 57/2006 Sb., zákona č. 81/2006 Sb., zákona č. 230/2006 Sb., zákona č. 264/2006 Sb., zákona č. 69/2007 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb. a zákona č. 348/2007 Sb., se mění takto:

1. V § 1 se doplňují odstavce 3 a 4, které znějí:

„(3) Tento zákon dále stanoví podmínky zjišťování účetních záznamů pro potřeby státu. Zjišťováním účetních záznamů pro potřeby státu se rozumí soubor činností, které směřují ke shromažďování účetních záznamů od vybraných účetních jednotek v centrálním systému účetních informací státu a k sestavení účetních výkazů za Českou republiku. Vybranými účetními jednotkami jsou organizační složky státu, státní fondy podle rozpočtových pravidel, Pozemkový fond České republiky, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace a zdravotní pojišťovny.

(4) Zjišťování účetních záznamů pro potřeby státu, včetně sestavování účetních výkazů za Českou republiku, provádí Ministerstvo financí (dále jen „ministerstvo“), které též spravuje centrální systém účetních informací státu.“

2. V § 4 odstavec 8 zní:

„(8) Účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy. Prováděcí právní předpisy pro jednotlivé skupiny účetních jednotek upraví

- 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, včetně uspořádání, označování a obsahového vymezení podrozvahových účtů,
- c) uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů, výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce,

- d) uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce, včetně informací o nakládání s prostředky státního rozpočtu a rozpočtů územních samosprávných celků,
- e) uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu,
- f) směrnou účtovou osnovu,
- g) účetní metody, zejména způsoby oceňování a jejich použití včetně oceňování souboru majetku, postupy tvorby a použití opravných položek, postupy odpisování, postupy tvorby a použití rezerv,
- h) metody přechodu z jednoduchého účetnictví nebo daňové evidence podle zvláštního zákona<sup>1d)</sup> na účetnictví,
- i) uspořádání, označování a obsahové vymezení položek konsolidované účetní závěrky,
- j) metody konsolidace účetní závěrky,
- k) postup zahrnování účetních jednotek do konsolidačního celku,
- l) vymezení vybraných účetních jednotek a stanovení, které z nich předávají do centrálního systému účetních informací státu pouze účetní záznamy pro sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu,
- m) pravidla pro formát, strukturu, přenos a zabezpečení účetních záznamů v technické formě vybraných účetních jednotek,
- n) požadavky pro technické a smíšené formy účetních záznamů,
- o) rozsah a četnost předávání účetních záznamů vybranými účetními jednotkami do centrálního systému účetních informací státu,
- p) rozsah a způsob sestavování účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu,
- q) uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv v účetních výkazech za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu; u vybraných účetních jednotek je součástí prováděcího předpisu závazný vzor částí účetní závěrky,
- r) uspořádání, označování a obsahové vymezení položek nákladů a výnosů a peněžních toků v účetních výkazech za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu,
- s) uspořádání, označování a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze účetních závěrek vybraných účetních jednotek a v příloze v účetních výkazech za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu,

- t) metody konsolidace a jejich použití při sestavování účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu,
- u) požadavky na organizaci a způsob provedení inventarizace u vybraných účetních jednotek.“.

3. V § 4 odst. 12 se slova „devizových hodnot,<sup>5)</sup> s výjimkou zlata“ nahrazují slovy „a cizích měn“.

Poznámka pod čarou č. 5 se zrušuje.

4. V § 6 odst. 2 se za slovo „základě“ vkládá slovo „průkazných“.

5. V § 7 se na konci odstavce 5 doplňuje věta „Vybrané účetní jednotky uvádějí v příloze účetní závěrky též informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů.“.

6. V § 8 se na konci odstavce 5 tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno c), které zní: „c) vazbu mezi účetním záznamem vzniklým seskupením a dílčími účetními záznamy v případech uvedených v § 33 odst. 5.“.

7. V § 8 odst. 6 se číslo „6“ nahrazuje číslem „7“.

8. V § 9 odst. 3 se písmeno c) zrušuje.

Dosavadní písmena d) a e) se označují jako písmena c) a d).

9. V § 9 se odstavec 4 zrušuje.

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

10. V § 9 odst. 5 větě první se číslo „5“ nahrazuje číslem „4“.
11. V § 11 odst. 1 se za větu třetí vkládá věta „V těchto případech musí účetní záznam i účetní doklad obsahovat identifikátor, kterým lze nezaměnitelně určit vzájemnou vazbu mezi účetním záznamem a účetním dokladem, včetně souvisejících skutečností.“.
12. V § 13 odst. 2 se na konci textu písmene b) doplňují slova „; vybrané účetní jednotky uvádějí souhrnné obraty denně“.
13. V § 13a odst. 1 písm. c), § 19 odst. 3 větě druhé, § 26 odst. 3, § 27 odst. 6 a § 29 odst. 1 větě první se číslo „2“ nahrazuje číslem „3“.
14. V § 14 se na konci odstavce 1 doplňuje věta „Pro vybrané účetní jednotky může směrná účtová osnova určit i uspořádání a označení analytických účtů a označení a uspořádání podrozvahových účtů.“.
15. V § 18 odst. 1 písm. b) se slova „; Pozemkový fond České republiky a státní fondy výkaz zisku a ztráty nesestavují“ zrušují.
16. V § 18 se na konci odstavce 1 doplňuje věta „Vybrané účetní jednotky sestavují přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu vždy.“.
17. V § 21a se za odstavec 4 vkládá nový odstavec 5, který zní:

“(5) Organizační složky státu zveřejňují účetní závěrku prostřednictvím ministerstva způsobem umožňujícím dálkový přístup; ustanovení zvláštních právních předpisů o nakládání s utajovanými a jinými obdobnými informacemi tímto nejsou dotčena. Zveřejňování účetních výkazů za Českou republiku se provádí obdobně.“.

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

18. V § 21a odst. 8 se číslo „6“ nahrazuje číslem „7“.
19. Za § 23a se vkládá nový § 23b, který zní:

„§ 23b

(1) Na sestavování účetních výkazů za Českou republiku se ustanovení § 22, § 23 odst. 1 až 4 a § 23a nevztahují.

(2) Za Českou republiku se sestavují roční účetní výkazy k poslednímu dni kalendářního roku v tomto členění:

- a) souhrnný výkaz majetku a závazků státu,
- b) souhrnný výkaz nákladů a výnosů státu,
- c) výkaz peněžních toků,
- d) příloha.

(3) K účetním výkazům za Českou republiku a k účetním výkazům za dílčí konsolidační celek státu musí být připojen podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky, která tyto účetní výkazy sestavila.

(4) Účetní jednotky zahrnuté do konsolidačního celku a dílčích konsolidačních celků státu jsou povinny poskytnout svoji účetní závěrku a veškeré ostatní dokumenty potřebné pro sestavení účetních výkazů za Českou republiku a účetních výkazů za dílčí konsolidační celek státu účetní jednotce, která tyto účetní výkazy sestavuje.

(5) Podmínky způsobu sestavení ročních účetních výkazů a mezitímních účetních výkazů za Českou republiku, zejména vymezení konsolidačního celku a dílčích konsolidačních celků státu, stanovení pravidel konsolidace, včetně pravidel pro přenos účetních záznamů v technické formě, a dále způsobu a rozsahu použití metod konsolidace a určení odchylek stanoví prováděcí právní předpis.“.

20. V § 24 odst. 7 se za větu třetí vkládá věta „V případě cizí měny, u které se nevyhlašuje kurs devizového trhu denně, použije účetní jednotka pro její přepočtení poslední známý kurs vyhlášený či zveřejněný Českou národní bankou nebo kurs mezibankovního trhu k americkému dolaru nebo euru.“.

21. V § 25 odst. 1 se za písmeno j) vkládá nové písmeno k), které zní:

„k) kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, pokud není známa jejich pořizovací cena, ve výši 1 Kč,“.

Dosavadní písmeno k) se označuje jako písmeno l).

22. V § 25 odst. 1 písm. l) se za slovo „zjistit,“ vkládají slova „a ostatní majetek, který není uveden pod písmeny a) až k),“.

23. V § 25 se za odstavec 1 vkládá nový odstavec 2, který zní:

„(2) Jiná aktiva a jiná pasiva, o kterých účtují vybrané účetní jednotky účetními zápisy v knihách podrozvahových účtů, se v případě skutečností, o kterých účetní jednotky účtují v souvislosti s budoucím přírůstkem nebo úbytkem majetku nebo jiného aktiva, závazku nebo jiného pasiva, ke kterému může dojít na základě stanovené podmínky nebo podmínek, oceňují

předpokládanou výší ocenění této složky majetku či jiného aktiva nebo závazku či jiného pasiva.“

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

24. V § 27 se na konci odstavce 1 tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno h), které zní:

„h) u vybraných účetních jednotek majetek určený k prodeji.“

25. V § 27 odst. 2 se slova „až g)“ nahrazují slovy „až h)“.

26. V § 29 se doplňuje odstavec 4, který zní:

„(4) Požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace u vybraných účetních jednotek, včetně bližších podmínek inventarizace položek jiných aktiv a jiných pasiv stanoví prováděcí právní předpis.“

27. V § 30 se za odstavec 4 vkládá nový odstavec 5, který zní:

„(5) Pro inventarizaci kulturních památek, sbírek muzejní povahy a archeologických nálezů se ustanovení odstavců 1 až 4 použijí pouze v rozsahu, v jakém je účetní jednotka schopna zajistit inventarizaci tohoto majetku společně s plněním zvláštních povinností o zjišťování skutečného stavu tohoto majetku. Požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace kulturních památek, sbírek muzejní povahy a archeologických nálezů stanoví prováděcí právní předpis.“

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

28. V § 31 odst. 2 písm. c) se slovo „formu“ zrušuje.

29. V § 32 odst. 1 se slova „skartačního řízení“ nahrazují slovy „výběru archiválií ve skartačním řízení nebo mimo něj,“ a slova „uschovacích dob“ se nahrazují slovy „dob úschovy“.

30. V § 32 odstavec 3 zní:

„(3) Pokud záruční lhůta nebo reklamační řízení je delší než lhůta podle § 31 odst. 2, uschovává účetní jednotka doklady a jiné účetní záznamy po dobu, po kterou tato lhůta běží nebo toto řízení trvá; pokud se účetní záznam vztahuje k nezaplacené pohledávce či nesplněnému závazku ve lhůtě podle § 31 odst. 2, uschovává účetní jednotka tento účetní záznam do konce prvního účetního období následujícího po účetním období, v němž došlo k zaplacení pohledávky nebo ke splnění závazku.“

31. V § 32 odst. 4 se slova „financí (dále jen "ministerstvo)"“ zrušují.
32. V § 33 odst. 2 úvodní části ustanovení se slova „písemnou nebo technickou formu“ nahrazují slovy „listinnou, technickou nebo smíšenou formu“.
33. V § 33 odst. 2 písm. a) se slovo „písemnou“ nahrazuje slovem „listinnou“ a za slovo „provedený“ se vkládají slova „na analogový nosič“.
34. V § 33 se na konci odstavce 2 tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno c), které zní:

„c) smíšenou formu účetní záznam v listinné formě obsahující též informace v technické formě pro fyzickou osobu nečitelné, který umožňuje jeho převedení do formy, v níž je jeho obsah pro fyzickou osobu čitelný.“.

35. V § 33 odstavec 3 včetně poznámky pod čarou č. 28 zní:

„(3) Účetní jednotka může provést převod účetního záznamu z jedné formy do jiné nové formy. Tímto převodem vzniká nový účetní záznam. V uvedeném případě je účetní jednotka povinna zajistit, že obsah účetního záznamu v nové formě je shodný s obsahem účetního záznamu v původní formě. Splnění uvedené povinnosti se má za prokázané, pokud účetní jednotka předloží účetní záznam v původní i nové formě a jejich obsah je shodný. Splnění této povinnosti však účetní jednotka může prokázat i jiným způsobem, který nezpochybní žádná z osob, které s převedeným záznamem pracují. V případě nezpochybnění průkaznosti převodu účetního záznamu žádnou z osob, které s převedeným záznamem pracují, se u účetních záznamů, které nejsou označeny skartačními znaky pro výběr nebo archiválii podle zvláštního právního předpisu,<sup>28)</sup> nevyžaduje předložení účetního záznamu v původní formě a pro záznamy v původní formě neplatí ustanovení § 31.

<sup>28)</sup> Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů.“.

36. V § 33 se za odstavec 3 vkládá nový odstavec 4, který zní:

„(4) Účetní záznam v technické nebo smíšené formě, se skartačními znaky "A" nebo "V" vzniklý z činnosti účetní jednotky, musí být ve formátu, který zaručí jeho neměnnost a umožní jeho následnou čitelnost pro fyzickou osobu. Pokud tuto podmínku nemůže účetní jednotka zabezpečit, převede takové účetní záznamy do listinné formy odpovídající době jejich vyřízení a opatří je náležitostmi originálu, a to nejpozději před jejich zařazením do výběru archiválií ve skartačním řízení nebo mimo něj; obdobně postupuje při nakládání s účetními záznamy přijatými účetní jednotkou v technické, případně smíšené formě, u účetních záznamů obsahujících elektronický podpis včetně průkazného potvrzení v listinné formě o platnosti elektronického podpisu v době přijetí účetního záznamu. Účetní jednotka je povinna disponovat účetními záznamy, kterými dokládá formu vedení účetnictví.“.

Dosavadní odstavce 4 až 8 se označují jako odstavce 5 až 9.



37. V § 33 odst. 6 se za slova „písm. b)“ vkládají slova „a c)“.

38. V § 33 odst. 9 se slova „či přístupem k nim“ zrušují.

39. V § 33a odst. 1 se na konci písmene b) doplňuje slovo „nebo“ a písmeno c) se zrušuje.

Dosavadní písmeno d) se označuje jako písmeno c).

40. V § 33a odst. 1 písm. c) a v § 33a odst. 7 písm. b) se číslo „9“ nahrazuje číslem „10“.

41. V § 33a odstavce 4 a 5 znějí:

„(4) Podpisovým záznamem se rozumí účetní záznam, jehož obsahem je vlastnoruční podpis nebo zaručený elektronický podpis založený na kvalifikovaném certifikátu podle zvláštního právního předpisu<sup>30a)</sup>, anebo obdobný průkazný účetní záznam v technické formě, který zaručuje průkaznou a jednoznačnou původnost. Na obě formy podpisového záznamu se přitom pohlíží stejně a obě mohou být použity v případech, kdy je vyžadován vlastnoruční podpis. U případů týkajících se výhradně skutečností uvnitř jedné účetní jednotky lze použít jako podpisový záznam vlastnoruční podpis nebo zaručený elektronický podpis anebo obdobný průkazný účetní záznam v technické formě.

(5) Připojením podpisového záznamu se rozumí

- a) v případě účetního záznamu v listinné formě jeho podepsání vlastnoručním podpisem,
- b) v případě účetního záznamu v technické formě jeho podepsání elektronickým podpisem podle zvláštního právního předpisu<sup>30a)</sup> anebo obdobným průkazným účetním záznamem v technické formě,
- c) v případě účetního záznamu ve smíšené formě jeho podepsání vlastnoručním podpisem na listinné části a současně u částí účetního záznamu v technické formě obsahující digitální data jejich podepsání elektronickým podpisem podle zvláštního právního předpisu<sup>30a)</sup> anebo obdobným průkazným účetním záznamem v technické formě.“.

42. V § 33a se za odstavec 5 vkládá nový odstavec 6, který zní:

„(6) Připojení podpisového záznamu u technických forem, případně připojení podpisového záznamu u smíšených forem v částech obsahujících technické formy, musí splňovat požadavky na podpisový záznam podle odstavce 4.“.

Dosavadní odstavce 6 až 9 se označují jako odstavce 7 až 10.

43. V § 33a odst. 7 se slovo „písemné“ nahrazují slovem „listinné“ a za slovo „podpisem“ se vkládá slovo „výstavce“.
44. V nadpisu § 34 se za slovo „Přenos“ vkládá slovo „průkazného“.
45. V § 34 odst. 1 se za slovo „Přenos“ vkládá slovo „průkazného“ a za slovo „průkaznosti“ se vkládají slova „a neměnnosti“.
46. V § 34 odst. 2 se za slovo „přenos“ vkládá slovo „průkazného“.
47. V § 35 odst. 1 se za slovo „Opravy“ vkládají slova „nebo doplnění“.
48. V § 35 se na konci odstavce 2 doplňují věty „Účetní záznam vzniklý seskupením je též nesrozumitelný, pokud kterýkoli z dílčích účetních záznamů v technické formě nesplňuje podmínky § 33 odst. 7. Účetní záznam ve smíšené formě je též nesrozumitelný, pokud část účetního záznamu v technické formě nesplňuje podmínky § 33 odst. 7.“.
49. V § 35 odst. 5 se číslo „6“ nahrazuje číslem „7“.
50. V § 35 se doplňuje odstavec 7, který zní:  
„(7) Za opravu se nepovažuje doplnění informace v účetním záznamu, jestliže
  - a) nedochází k změně původního obsahu účetního záznamu,
  - b) doplňovaná informace nezpůsobuje nejednoznačnost obsahu účetního záznamu a
  - c) nejsou porušeny požadavky průkaznosti, neměnnosti a trvalosti účetního záznamu.“.
51. V § 36 odstavec 1 zní:  
„(1) Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen „standardy“). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Ostatní účetní jednotky se mohou od standardů odchýlit, pokud tím zajistí věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Odchylku od standardů a její důvody jsou ostatní účetní jednotky povinny uvést v příloze účetní závěrky. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Pravidla pro tvorbu a vydávání standardů může ministerstvo stanovit prováděcím právním předpisem. Vydání

standardů oznamuje ministerstvo ve Finančním zpravodaji. Ministerstvo vede registr vydaných standardů.“.

52. § 37b včetně nadpisu zní:

„§ 37b

#### **Zmocňovací ustanovení**

(1) Ministerstvo vydá vyhlášky k provedení § 4 odst. 8, § 23b odst. 5, § 24 odst. 5, § 29 odst. 4 a § 30 odst. 5.

(2) Ministerstvo může vydat vyhlášku k provedení § 36 odst. 1.“.

#### **Čl. II**

#### **Přechodné ustanovení**

V případě kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturní hodnoty a církevních staveb jsou účetní jednotky povinny provést ocenění podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, nejpozději do 3 let ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

#### **ČÁST DRUHÁ**

#### **Změna zákona o správě daní a poplatků**

#### **Čl. III**

V § 62 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění zákona č. 255/1994 Sb., zákona č. 62/2006 Sb., zákona č. 214/2006 Sb. a zákona č. 270/2007 Sb., se na konci odstavce 1 doplňuje věta „Tímto není dotčena povinnost správce daně vést účetnictví podle zvláštních právních předpisů.“.

#### **ČÁST TŘETÍ**

#### **Změna zákona o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy**

#### **Čl. IV**

V § 4 zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění zákona č. 60/1988 Sb., zákona č. 203/1990 Sb., zákona č. 288/1990 Sb., zákona č. 575/1990 Sb., zákona č. 21/1993 Sb., zákona č. 135/1996 Sb., zákona č. 272/1996 Sb., zákona č. 15/1998 Sb., zákona č. 63/2000 Sb., zákona č. 421/2004 Sb., zákona č. 57/2006 Sb. a zákona č. 70/2006 Sb., se doplňuje odstavec 4, který zní:

„(4) Ministerstvo financí zjišťuje účetní záznamy pro potřeby státu včetně sestavování účetních výkazů za Českou republiku podle zákona upravujícího účetnictví.“.

## ČÁST ČTVRTÁ ÚČINNOST

### Čl. V

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2010, s výjimkou ustanovení čl. I bodů 3, 4, 6, 7, 11, 20, 21, 22, 28 až 30, 32 až 50, které nabývají účinnosti dnem 1. ledna 2009.

## DŮVODOVÁ ZPRÁVA

### Obecná část

#### Úvod:

Na základě plnění úkolů vyplývajících z Harmonogramu prací na vytvoření účetnictví státu, který byl předložen pro informaci členům vlády na jednání vlády dne 5. 9. 2007 (č.j. 1295/07), a na základě usnesení vlády č. 561 ze dne 23. 5. 2007, kterým byl schválen vznik účetnictví státu ke dni 1. 1. 2010, je předkládán návrh zákona, kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé zákony.

Předkládaná legislativní úprava je prvním krokem v rámci zahájené účetní reformy. Základním cílem této reformy je **vytvoření podmínek pro efektivní zajištění správných, úplných a včasných informací o hospodářské situaci státu a o příslušných účetních jednotkách**. Konkrétními cíly, které mají být dosaženy na základě předložené novely zákona o účetnictví a některých dalších zákonů jsou:

- zkvalitnění používání účetních metod ve veřejném sektoru, tzn. přiblížení těchto účetních metod pravidlům vedení účetnictví u podnikatelů,
- získání informací pro řízení na státní úrovni i na úrovních nižších, a to zejména o potenciálních pohledávkách, potenciálních závazcích,
- zajištění důvěryhodných informací pro účely vykazování, a to opět na úrovni státu i jednotlivých účetních jednotek, např. správců kapitol státního rozpočtu,
- v účetnictví zachytit a zajistit průběžné získávání informací nezbytných pro operativní řízení, kterých se v současnosti v reálném čase nedostává.

Vytvoření účetnictví státu je však jen prvním krokem, za kterým musí následovat kvalitní a efektivní správa celé soustavy právních, technických a jiných prostředků. Vznik účetnictví státu na akruálním principu účtování je nezbytnou podmínkou zvýšení důvěryhodnosti účetních výkazů za Českou republiku, a to jak vůči Evropské unii, tak i vůči mezinárodním subjektům, včetně zahraničních investorů.

Změnou zákona o účetnictví je vytvářen odpovídající prostor pro vytvoření účetnictví státu, který je vymezen:

- legislativním prostředím,
- technickým prostředím,
- personálním zajištěním,
- metodickým řízením a
- kontrolními prvky.

Soubor všech uvedených aspektů je skutečným vytvořením účetnictví státu, proces tvorby je dlouhodobým úkolem, který vyžaduje postupné plnění jednotlivých kroků tak, jak jsou uvedeny ve výše zmíněném Harmonogramu prací. Stejně tak je nezbytné nazvat uvedený legislativní návrh a jím zamýšlené změny první etapou, jenž musí být završena následným posouzením dosažených cílů a hospodářských efektů. Při vzniku účetnictví státu není

předpokládáno zvyšování počtu státních úředníků, s výjimkou zajištění činností souvisejících vytvořením a správou Centrálního systému účetních informací státu.

### **Zhodnocení platného právního stavu:**

Současný právní rámec České republiky v oblasti účetnictví je dán:

- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláškou 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 pozdějších předpisů
- vyhláškou 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
- vyhláškou č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovny, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláškou č. 503/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro zdravotní pojišťovny, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláškou 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
- vyhláškou 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
- vyhláškou č. 402/2005 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro Pozemkový fond České republiky
- Českými účetními standardy pro jednotlivé skupiny účetních jednotek, jejichž vydání zveřejňuje Ministerstvo financí ve Finančním zpravodaji.

Vzhledem k suverenitě státu jako takového, nejsou právním řádem stanovena žádná dílčí pravidla chování pro Českou republiku v oblasti účetnictví. To však neznamená, že by neměly jednotlivé účetní jednotky, jejichž prostřednictvím stát svoji suverenitu (státní moc) vykonává, již stanoveny určité povinnosti. Tyto účetní jednotky jsou povinny dodržovat výše uvedené právní předpisy, které jim stanoví konkrétní povinnosti při vedení účetnictví a sestavování účetních závěrek, případně konsolidovaných účetních závěrek.

Pro vytvoření účetnictví státu je nezbytné vytvořit soubor podmínek (legislativních, technických, personálních, apod.) tak, aby bylo možné zajistit relevantní informace o hospodářské (majetkové) a finanční situaci státu pro všechny uživatele těchto informací, a to v odpovídajícím formátu (výkazech).

Účetnictví státu dosud není v platné právní úpravě obsaženo, a proto se navrhuje změna právní úpravy tak, aby bylo od 1. 1. 2010 možné zajistit „účetní informace“ na úrovni státu, a to s ohledem na praktické potřeby uživatelů těchto informací (vláda, ministerstva, Parlament České republiky, Nejvyšší kontrolní úřad, apod.) a další užití těchto informací (např. rozpočtová sféra, statistika a mezinárodní finanční instituce).

Současná právní úprava i skutečný stav nemají žádný vztah k rovnosti žen a mužů.

### **Hlavní principy navrhované právní úpravy:**

Vytvoření účetnictví státu směřuje zejména k:

- vytvoření účetnictví státu v analogii s účetnictvím podnikatelských subjektů s přihlédnutím ke specifickým státu a jeho suverenitě, a to zejména zkvalitněním používání účetních metod u účetních jednotek veřejného sektoru
- vytvoření podmínek pro efektivní zajištění relevantních informací o hospodářské situaci státu a příslušných vybraných účetních jednotek, a to včetně zachycení informací o potenciálních pohledávkách, potenciálních závazcích (rizicích)
- odstranění roztržitosti jednotlivých evidencí a výkazů účetních jednotek propojených s veřejnými rozpočty a majetkem státu
- sestavení účetních výkazů za Českou republiku, čímž bude mimo jiné zvýšena kvalita informací poskytovaných za Českou republiku, a zároveň bude zkvalitněno vykazování na úrovni vybraných účetních jednotek
- důsledné elektronizaci a digitalizaci účetních záznamů, za účelem snížení administrativní náročnosti na vedení účetnictví a na příslušné kontrolní mechanismy.

Při návrhu způsobu dosažení uvedených cílů byly vyhodnoceny zahraniční zkušenosti a navrhována pravidla tak, aby byl naplněn princip hospodárnosti.

Vypracování novely zákona o účetnictví a některých dalších zákonů bylo upřednostněno před vydáním samostatného zákona, jelikož rozsah nezbytných úprav stávajícího zákona o účetnictví zajišťuje systematickosti a přehlednosti tohoto zákona.

Usnesením vlády č. 561 ze dne 23. 5. 2007 byl mimo jiné schválen materiál Základní principy vzniku účetnictví státu (viz příloha II. a III. důvodové zprávy). Dále byl v Komisi pro Akční plán pro Českou republiku v oblasti účetnictví a auditu (poradní orgán ministra financí) projednán Koncepční rámec účetnictví státu, kterým byla identifikována tato pravidla tvorby účetnictví státu:

- Pro zajištění včasných, úplných a pravdivých informací o hospodářské (finanční) situaci státu se vytvoří soustava právních, technických a dalších prostředků – účetnictví státu.
- V rámci účetnictví státu se zajistí, aby stát byl schopen sestavit účetní výkazy za Českou republiku.
- Pro zajištění efektivního vedení účetnictví státu a využití jeho výstupů se provede důsledná elektronizace účetních záznamů, včetně účetních dokladů, při zajištění vysoké kvality podpůrných elektronických systémů a zvýšení účinnosti kontrolních mechanismů.
- Předmět účetnictví státu u vybraných účetních jednotek se dále rozšíří o skutečnosti, které mohou na základě dalších vlivů znamenat zvýšení nebo snížení majetku státu, a to zejména vyšším stupněm zachycování podmíněných pohledávek a podmíněných závazků.
- V rámci účetnictví státu se zajistí též sledování finančních prostředků nezbytných při plnění povinností státu vyplývajících z jeho důchodové a sociální politiky.
- Významným předmětem účetnictví se stane zároveň státní rozpočet, resp. provázání informací zachycovaných v účetnictví s informacemi ze systémů státního rozpočtu.
- Pro zajištění kvantifikace možných zdrojů pro úhradu závazků nebo budoucích závazků státu, se rozšíří oceňování vybraného majetku státu „tržní cenou“.
- Získání odpovídajících sumarizovaných údajů z účetnictví státu ve lhůtách nutných pro rozhodování o hospodaření státu, tzn. i mimo lhůt pro sestavení účetních závěrek, se zajistí efektivním tokem a shromažďováním informací.
- V rámci individuálního posouzení přínosu „evropských pravidel pro vedení účetnictví“ a dalších pravidel, např. ESA 95 se upraví vykazování na úrovni státu.

- Bude kladen důraz jak na zlepšení kontroly čerpání veřejných rozpočtů, tak i na vytvoření vhodnějších podmínek pro přípravu a schvalování těchto rozpočtů.
- Při přípravě uvedených opatření budou navrhované změny posuzovány také z hlediska „efektivnosti“, aby využitelnost informací získaných z účetnictví byla odpovídající náročnosti a prostředkům vynaloženým na jejich získání (zásada efektivnosti). Při realizaci navrhovaných změn budou v odůvodněných případech připuštěny konkrétní odchylky, např. ve věci skutečností podléhajících zvláštnímu režimu utajení.

Formulaci „vznik účetnictví státu“ použitou v předmětném usnesení vlády je nutno chápat v souladu se Základními principy vzniku účetnictví státu. Proto je nutné zdůraznit následující:

1. Česká republika nebyla a nebude samostatnou účetní jednotkou, která by vedla účetnictví.
2. Vzhledem k tomu, že bude zachována stávající struktura účetních jednotek jejich odpovědnost za vedení účetnictví, tzn. nejsou rušeny účetní jednotky na úrovni správců kapitol státního rozpočtu nebo na úrovni nižší, nevznikne žádná nová organizační složka státu, která by vedla účetnictví za účetní jednotky, které v současné době existují. Proto také nebude, resp. nemůže být, sestavována „individuální“ účetní závěrka za Českou republiku. Ze stejných důvodů není novelizován zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů, ani zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České socialistické republiky, ve znění pozdějších předpisů, v tom smyslu, že by byla zužována příslušnost hospodaření některých účetních jednotek, zejména pak organizačních složek státu.
3. Za Českou republiku budou sestavovány konsolidované účetní výkazy. Zákonem o účetnictví bude určen subjekt, který bude sestavovat tyto účetní výkazy na základě účetních záznamů, které mu budou povinny poskytovat účetní jednotky zahrnuté do konsolidačního celku – Česká republika. Navrhuje se, aby tyto činnosti zajišťovalo Ministerstvo financí.

Navrhovanou právní úpravou je vytvořen zákonný rámec pro naplnění uvedených pravidel pro vytvoření účetnictví státu. V tomto smyslu je rozšířen okruh prováděcích vyhlášek o tři nové vyhlášky, jejichž schémata jsou předkládána spolu s návrhem zákona. U těchto vyhlášek bude provedeno samostatné připomínkové řízení.

Navrhované řešení nemá žádné dopady ve vztahu k rovnoprávnosti žen a mužů.

### **Vysvětlení nezbytnosti navrhované právní úpravy:**

Současný stav řízení státních financí je poznamenán absencí včasných a kvalitních účetních dat, státní finance jsou řízeny zejména na základě údajů z neúčetních, neprovázaných a nekomplexních evidencí. Zároveň evidence a kontrola nakládání s veřejnými prostředky podléhala a stále podléhá zejména potřebám státního rozpočtu, tj. je formalizována na principu pokladním a neakruálním.

Účetnictví státu bude sloužit k identifikaci, shromáždění a zobrazení informací o hospodářské situaci státu, včetně jeho hospodaření (nakládání) s veřejnými prostředky ve sledovaném (určeném) období a v kontextu s historickými ukazateli. Pro zefektivnění řízení v oblasti nakládání s veřejnými prostředky, zefektivnění kontroly čerpání těchto prostředků, je kromě zvýšení důvěryhodnosti vykazování v oblasti veřejných prostředků, nutné zajistit relevantní informace nezbytné pro rozhodování na všech úrovních řízení.

Jinými slovy, pokud běžný podnikatel potřebuje ke svému rozhodování informace, které čerpá z účetnictví, je nepochybné, že takovéto informace potřebuje též stát, resp. orgány podílející se na jeho řízení (zejm. vláda, Parlament a ministerstva).

Ve věci právního rámce účetnictví státu byla shledána stávající základní struktura právních předpisů v oblasti účetnictví za vyhovující (tj. zákon o účetnictví, vyhlášky pro jednotlivé skupiny účetních jednotek a České účetní standardy vydávané Ministerstvem financí). Navrhovaná právní úprava, resp. změny stávajících právních předpisů jsou koncipovány tak, aby nedošlo k úplnému přerušení kontinuity ve vedení účetnictví a vykazování vybraných účetních jednotek. Těmto skutečnostem odpovídá též rozsah navrhované právní úpravy, který jednak vytváří prostor pro využití některých účetních metod pro specifické druhy majetku a závazků (např. podmíněné (potenciální) pohledávky a podmíněné (potenciální) závazky nebo předměty kulturní hodnoty).

Vzhledem ke specifičnosti oblasti účetnictví v právním řádu a vzhledem k stávajícímu systému je nadále zachováno pravidlo, že práva a povinnosti jsou účetním jednotkám ukládány zákonem, který zároveň zmocňuje Ministerstvo financí k vydání prováděcích vyhlášek. Základní okruhy úprav lze členit na:

- určení subjektu, který je „pověřen“ sestavováním účetních výkazů za Českou republiku,
- novelizaci ustanovení zákona s ohledem na stávající úroveň poznání v oblasti elektronizace a digitalizace účetních záznamů a souvisejících technologií,
- stanovení dalších pravidel souvisejících se zajištěním relevantních a včasných informací na úrovni jednotlivých vybraných účetních jednotek i na úrovni České republiky a
- určení vybraných účetních jednotek od nichž budou získávány účetní záznamy pro potřeby státu a vymezení zákonného rámce pro stanovení okruhu ostatních účetních jednotek zahrnutých do „konsolidačního celku“ pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku.

### **Soulad navrhované právní úpravy s ústavním pořádkem České republiky**

Navrhovaná právní úprava je plně v souladu s ústavním pořádkem České republiky, když vychází z principu zákonitosti a enumerace státních pretencí zakotvených v čl. 2 odst. 3 Ústavy České republiky a čl. 2 odst. 2 Listiny základních práv a svobod.

Zlepšením kvality informací v oblasti účetnictví na úrovni státu a vybraných účetních jednotek dojde k faktickému podpoření efektivity moci výkonné (např. rozhodování vlády nebo čerpání prostředků z evropských fondů) i moci zákonodárné (např. tvorba a schvalování státního rozpočtu).

### **Soulad navrhované právní úpravy s mezinárodními smlouvami, kterými je Česká republika vázána**

Navrhovaná právní úprava nezasahuje do právních vztahů založených mezinárodními smlouvami, kterými je Česká republika vázána.

### **Slučitelnost navrhované právní úpravy s akty práva Evropské unie, judikaturou a obecnými zásadami, legislativními záměry a návrhy aktů práva Evropské unie**

Na navrhovanou právní úpravu se právo Evropské unie nevztahuje.

Při přípravě účetnictví státu jsou však akcentovány systémy mezinárodních pravidel, mezi které patří zejména:



- *Mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor (IPSAS)* – pro veřejný sektor,
- *Mezinárodní účetní standardy (IAS/IFRS)* – pro podnikatelské subjekty a
- *Evropský systém národních a regionálních účtů (ESA 95)* – evropský statistický systém - přijatý nařízením rady č. 2223/96 ze dne 25. června 1996 o Evropském systému národních a regionálních účtů ve společenství.

Uvedená mezinárodní pravidla neupravují účetnictví státu, resp. nestanoví závaznou strukturu účetních výkazů na úrovni státu. Považuje se však za vhodné, aby jak na úrovni státu, tak na úrovni účetnictví vybraných účetních jednotek nedocházelo k nadbytečné roztržitosti evidencí pro účely „vykazování“, např. pro účetnictví a pro statistické účely.

V rámci kontroly rozpočtové kázně členských států Evropské unie a dalších postupů plynoucích z procedury tzv. nadměrného schodku veřejných financí je Evropská komise pověřena sledovat vývoj rozpočtové situace a stav veřejného zadlužení v členských státech (čl. 104 Smlouvy o založení Evropských společenství – dále jen „SES“). Pro plnění tohoto úkolu je Evropská komise v souladu s čl. 284 SES vybavena příslušnými pravomocemi, a to v mezích a za podmínek stanovených Radou EU. Tyto jsou stanoveny přímo použitelnými předpisy Evropské unie – tzv. nařízením ESA 95. Takto stanovené povinnosti primárním právem Evropské unie se dále prohlubují v souvislosti s prohlubováním Hospodářské a měnové unie (dále jen „EMU“), resp. jejím teritoriálním rozšiřováním. Na vstup do EMU se připravuje i ČR.

### **Výsledky jednání a konzultací s orgány Evropské unie**

Vytvoření účetnictví státu bylo konzultováno a doporučeno experty z Evropské unie. Konkrétní okruhy problémů související s vytvoření účetnictví státu byly opakovaně konzultovány se zahraničními experty, z nichž nejpřínosnější byla jednání s francouzskou stranou. Z těchto jednání vzešlo také 40 doporučení, z nichž 14 se vztahuje k vytvoření účetnictví státu. Některá z těchto doporučení byla přijata, jiná bylo nezbytné modifikovat s přihlédnutím k národním specifikům. V rámci těchto konzultací bylo také konstatováno, že se jedná o nadresortní problematiku, která vyžaduje především potřebu koordinace některých kroků na úrovni vlády.

### **Předpokládaný hospodářský a finanční dosah navrhované právní úpravy**

Z hlediska výše nároků na rozpočty bude pro vznik účetnictví státu prvním významným obdobím rok 2009, kdy by měly být hrazeny, v souladu s harmonogramem prací, výdaje na vznik „centrálního systému účetních informací státu“ na Ministerstvu financí a také by měly být hrazeny výdaje ostatních vybraných účetních jednotek (včetně municipálních účetních jednotek) pro „technické“ zajištění fungování účetnictví státu.

### **Investiční výdaje v roce 2009**

Pokud se jedná o úpravy účetních software, vychází se z předpokladů, že se bude jednat o výdaje na úpravy týkající se:

- a) nových účetních případů (např. účtování v knize podrozvahových účtů) včetně důsledků nových účetních metod (např. v oblasti oceňování, tvorby rezerv a opravných položek)
- b) podrobnější členění účetních záznamů zejména pro potřeby vykazování podle ESA 95
- c) nová formalizace výkaznictví (nová struktura a obsah účetních závěrek a nově vytvářené účetní výkazy na úrovni nižších konsolidačních celků, resp. na úrovni státu)

d) zajištění formalizované účetní věty pro předávání údajů pro operativní řízení – u vybraných „státních“ organizací.

Úpravy uvedené v písm. a) až c) by se měly týkat všech vybraných účetních jednotek včetně municipálních účetních jednotek.

Ve své podstatě by se nemělo jednat o finančně náročné změny, zejména pokud se bude jednat o změny pro získání účetních záznamů nutných pro sestavení účetních výkazů za Českou republiku. Lze také předpokládat, že pokud softwarové společnosti poskytují své služby většímu počtu vybraných účetních jednotek, nemusely by být finanční dopady provedených změn na jednotlivé účetní jednotky tak významné.

Odhad těchto výdajů podle struktury účetních jednotek:

a) pro municipální účetní jednotky .....	160 mil. Kč
b) pro „státní sektor“ (kromě Ministerstva financí).....	50 mil. Kč
<u>c) pro Ministerstvo financí na vytvoření systému .....</u>	<u>250 mil. Kč</u>
Celkem .....	460 mil. Kč

V částce 50 mil. Kč jsou zahrnuty i úpravy software pro zajištění zpracování a předávání vybraných účetních záznamů do centrálního systému účetních informací státu pro operativní řízení, tj. informací, které nebudou vyžadovány od municipálních účetních jednotek. Odhadovaná výše výdajů Ministerstva financí na vznik centrálního systému účetních informací státu, tj. ve výši 250 mil. Kč, vychází z předpokladu, že budou vybrané účetní jednotky schopny předávat požadované účetní záznamy ve stanovené technické formě. Bude se ve své podstatě jednat o informační systém, který bude schopen zejména:

- čtvrtletně přebírat stanovené účetní záznamy v technické formě (účetní výkazy za dílčí konsolidační celky státu a účetní závěrky) a tyto účetní informace stanoveným způsobem agregovat, členit, apod. podle stanovené potřeby, např. pro potřeby statistického vykazování (ESA 95). Na základě těchto údajů sestavovat v rámci účetních výkazů za Českou republiku souhrnný výkaz majetku a závazků státu, souhrnný výkaz nákladů a výnosů státu, výkaz peněžních toků a poskytovat podklady pro sestavení přílohy,
- ve stanovených termínech (reálném čase) přebírat další stanovené účetní záznamy v technické formě od určených vybraných účetních jednotek. Tyto údaje průběžně zpracovávat takovým způsobem, který zajistí jejich optimální využitelnost pro „operativní“ řízení,
- splňovat další požadavky stanovené zvláštními právními předpisy.

## Zvýšení výdajů v roce 2010

Předpokládané (zvýšené) provozní výdaje v roce 2010, které souvisejí se zvýšením počtu účetních případů, by měly být vyšší než předpokládané investiční výdaje v roce 2009.

Při výpočtu předpokládaných výdajů souvisejících se zvýšením počtu účetních případů v případě organizačních složek státu, státních fondů a státních příspěvkových organizací se vycházelo z údajů:

- a) průměrný počet účetních pracovníků
- b) průměrné mzdové náklady na účetní pracovníky
- c) zvýšení počtu účetních případů z důsledku novely zákona o účetnictví (o cca 10%)
- d) náklady na metodické pracovníky nebo zajištění metodicko-poradenské činnosti
- e) počtu organizačních složek státu a státních příspěvkových organizací.

Odhad těchto výdajů podle struktury účetních jednotek a charakteru výdajů:

1) zvýšení u organizačních složek státu a státních fondů.....	63 mil. Kč
2) zvýšení u státních příspěvkových organizací ..	17 mil. Kč
3) náklady na metodické pracovníky (metodické řízení).....	55 mil. Kč
4) související náklady.....	5 mil. Kč
Celkem .....	140 mil. Kč

Při výpočtu předpokládaných výdajů souvisejících se zvýšením počtu účetních případů v případě municipálních účetních jednotek se vycházelo z údajů:

- a) průměrný počet účetních pracovníků
- b) průměrné mzdové náklady na účetní pracovníky
- c) zvýšení počtu účetních případů z důsledku novely zákona o účetnictví (5% až 10%)
- e) počtu municipálních účetních jednotek

Odhad těchto výdajů podle struktury účetních jednotek:

1) zvýšení u obcí.....	180 mil. Kč
2) zvýšení u municipálních příspěvkových organizací .....	300 mil. Kč
3) zvýšení u ostatních municipálních účetních jednotek.....	20 mil. Kč
Celkem .....	500 mil. Kč

#### Další výdaje v letech 2008 až 2010

Kromě výše uvedených výdajů by se mělo jednat o výdaje, které se týkají rozpočtu Ministerstva financí:

#### **rok 2008:**

- 1) provozní výdaje související s přípravou vzniku účetnictví státu.....6 mil. Kč
- 2) investiční výdaje související s přípravou vzniku účetnictví státu.....5 mil. Kč

#### **rok 2009:**

výdaje související s přípravou vzniku účetnictví státu (včetně školení).....3 mil. Kč

#### **rok 2010:**

mzdové a další související výdaje vyplývající ze zajištění fungování centrálního systému účetních informací státu na Ministerstvu financí. Jejich výše bude vyplývat ze schválené funkcionality tohoto systému. Předpokládá se, že by se mohlo jednat o cca 20 pracovníků.

#### **Shrnutí**

Předpokládané výdaje související se vznikem účetnictví státu a jeho realizací:

rok 2008 .....	11 mil. Kč
rok 2009 .....	463 mil. Kč
rok 2010 .....	více než 640 mil. Kč

#### **Předpokládaný hospodářský dosah navrhované právní úpravy**

Přínosy navrhované právní úpravy není možné zjednodušeně kvantifikovat. Kvalitativní změny navrhované účetní reformy, které nelze finančně vyjádřit, však v celkovém důsledku povedou i k ušetření prostředků z veřejných rozpočtů vzhledem k racionalizaci a automatizaci některých činností a vzhledem k posílení kontrolních prvků, včetně vyšší kontroly veřejností. O samoregulačním efektu účetnictví jako průkazného zachycení a zobrazení nakládání a hospodaření s veřejnými prostředky není pochyb.

Nejpodstatnější hospodářský dosah navrhované právní úpravy bude vyplývat z využití získaných účetních informací pro řízení na úrovni státu. Z tohoto hlediska by měly být zvýšené nároky na rozpočty minimální oproti předpokládaným přínosům.

Navrhovaná právní úprava nebude mít žádné sociální dopady.

Navrhovaná právní úprava nebude mít žádné dopady na podnikatelské prostředí České republiky, včetně malých a středních podniků.

Navrhovaná právní úprava nemá též žádné dopady na životní prostředí. Pouze lze vnímat pozitivně skutečnost, že dojde k důsledné elektronizaci a digitalizaci účetních záznamů, což by mělo pozitivně přispět k ochraně životního prostředí.

### **Organizační nároky a ostatní ekonomické a institucionální důsledky navrhované právní úpravy**

Z organizačního hlediska a z pohledu institucionálních změn jsou předpokládány organizační nároky na pověření Ministerstva financí shromažďováním účetních záznamů od vybraných účetních jednotek v centrálním systému účetních informací státu a k sestavení účetních výkazů za Českou republiku odhadovány v rozsahu zvýšení počtu pracovníků cca o 20.

### **Nové prováděcí vyhlášky**

Spolu s návrhem zákona jsou předkládána schéma nových prováděcích vyhlášek, a to:

- schéma vyhlášky o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů
- schéma vyhlášky o podmínkách způsobu sestavení účetních výkazů za Českou republiku a
- schéma vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků.

Publikace prováděcích vyhlášek ve Sbírce zákonů je předpokládána společně s navrhovaným zákonem.

Zároveň budou novelizovány výše uvedené vyhlášky č. 505/2002 Sb. a č. 402/2005 Sb. a bude zrušena případně novelizována vyhláška č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů a rozpočtu územních samosprávných celků.

## **Zvláštní část**

### **K Čl. I**

Bod 1:

Návrh zákona je předložen tak, že základní pravidla vedení účetnictví státu jsou stanovena zákonem o účetnictví a podmínky jsou vymezeny prováděcími vyhláškami. Nedochází k prohlášení České republiky za účetní jednotku, ale je pouze pověřován konkrétní subjekt zjišťováním účetních záznamů pro potřeby státu, a to především výkonem činností směřujících ke shromažďování účetních záznamů od vybraných účetních jednotek a k sestavení účetních výkazů za Českou republiku. Pořizování primárních účetních záznamů

bude i nadále prováděno na úrovni vybraných účetních jednotek, jejichž taxativní výčet je uveden v novém odstavci 3. Na základě shromažďovaných účetních záznamů bude Ministerstvo financí sestavovat účetní výkazy za Českou republiku a obdobně i stanovené účetní jednotky budou sestavovat účetní výkazy za dílčí konsolidační celky státu. Ministerstvo financí bude shromažďovat i další účetní záznamy od stanoveného výčtu vybraných jednotek pro jiné potřeby státu než je sestavování účetních výkazů za Českou republiku a dílčí konsolidační celky státu. Jelikož je zjišťováním účetních záznamů pro potřeby státu pověřeno Ministerstvo financí, bude odpovědnost za tyto činnosti, včetně sestavení účetních výkazů za Českou republiku, věci obecné právní úpravy a formální organizační struktury tohoto ministerstva. Ministerstvo financí tak bude sestavovat jednak účetní závěrku za účetní jednotku - Ministerstvo financí a dále bude sestavovat účetní výkazy za Českou republiku, tzn. bude mít v této věci nadřazené postavení vůči vybraným účetním jednotkám.

#### Bod 2:

Rozšíření zmocnění pro vydávání prováděcích vyhlášek odpovídá nezbytnosti stanovit jednotná a srozumitelná pravidla v souvislosti s vytvořením a vedením účetnictví státu. Nově stanovená zmocnění budou předmětem úpravy nových prováděcích vyhlášek, a to:

- vyhlášky o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů,
- vyhlášky o podmínkách způsobu sestavení účetních výkazů za Českou republiku a
- vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků.

Vyhláškou o podmínkách způsobu sestavení účetních výkazů za Českou republiku bude provedeno vymezení konsolidačního celku pro sestavení účetních výkazů za Českou republiku a dílčích konsolidačních celků státu. Stěžejní část vymezeného konsolidačního celku budou tvořit vybrané účetní jednotky. Všechny vybrané účetní jednotky budou do centrálního systému účetních informací státu poskytovat své účetní závěrky a ty vybrané účetní jednotky, které budou sestavovat účetní výkazy za dílčí konsolidační celek, budou poskytovat též tyto účetní výkazy za dílčí konsolidační celek. Pouze prováděcí vyhláškou vymezená část vybraných účetních jednotek, bude do centrálního systému účetních informací státu poskytovat též účetní záznamy nezbytné pro operativní řízení, což se týká jen významných účetních jednotek s vazbou na státní rozpočet, resp. jeho jednotlivé kapitoly. Ostatní účetní jednotky (jiné než vybrané účetní jednotky) zahrnuté do dílčích konsolidačních celků státu, tj. účetní jednotky které poskytují veřejné služby nebo v nichž má stát majetkovou účast, se budou řídit pravidly sestavování konsolidovaných účetních výkazů za Českou republiku, resp. za dílčí konsolidační celky státu a budou zejména předávat vlastní účetní závěrku, doplňující informace pro potřeby sestavení těchto konsolidovaných účetních výkazů. U těchto ostatních účetních jednotek nebudou prováděny změny požadavků na vedení účetnictví jako u vybraných účetních jednotek.

Vyšší požadavky na vedení účetnictví a její formu u vybraných účetních jednotek, budou stanoveny zejména v oblasti úpravy účetních metod nebo bližších podmínek pro inventarizaci. Zahrnutím i územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí, regionálních rad regionů soudržnosti a jimi zřizovaných příspěvkových organizací mezi vybrané účetní jednotky bude zároveň zvýšena vypovídací schopnost účetnictví těchto účetních jednotek.

Na podnikatelské subjekty, ve kterých má stát majetkovou účast, a další účetní jednotky, které budou zahrnuty do „konsolidačního celku“, bude použita jiná konsolidační metoda, než u vybraných účetních jednotek.

Vytvoření nových výše uvedených vyhlášek neznamena, že nebude ve svém základu zachována struktura skupin účetních jednotek podle stávajících prováděcích vyhlášek k zákonu o účetnictví. Právě těmito vyhláškami bude upřesněno používání účetních metod a stanovena též forma a struktura účetní závěrky. Zároveň je zmocnění rozšířeno na vydání závazného vzoru částí účetní závěrky, čímž bude usnadněna formální srovnatelnost informací a jejich využití pro sestavení účetních výkazů za Českou republiku, resp. účetních výkazů za dílčí konsolidační celky státu.

Bod 3:

Navrhovaná úprava upřesňuje terminologii zákona.

Bod 4:

Zpřesnění původního znění v souladu s ustanoveními týkajícími se průkaznosti účetního záznamu.

Bod 5:

Vzhledem ke zvýšení významnosti informací zobrazovaných v knize podrozvahových účtů se považuje za nutné, aby tyto informace byly u vybraných účetních jednotek součástí přílohy účetní závěrky.

Bod 6:

Definicí jednoznačné vazby mezi dílčími účetními záznamy a účetním záznamem vzniklým seskupením se výrazným způsobem zvýší průkaznost v případech, kdy se účetní záznam skládá z více dílčích účetních záznamů. Navíc definováním povinnosti je zabezpečen jednoznačný výklad.

Bod 7:

Legislativně technická úprava.

Body 8 a 9:

U vybraných účetních jednotek bude stanovena směrná účtová osnova a postupy účtování, jež budou mít větší rozsah, než jaký umožňuje vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, proto není možné nadále umožnit těmto účetním jednotkám vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Vedení účetnictví podle ustanovení § 25 odst. 2 a § 26 odst. 3 zákona zvýší vypovídací schopnost účetnictví organizačních složek státu i územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Bod 10:

Legislativně technická úprava.

Bod 11:

Definicí jednoznačné vazby mezi dílčími účetními záznamy a účetním dokladem se výrazným způsobem zvýší průkaznost v případech, kdy se účetní doklad skládá z dílčích účetních záznamů. Navíc definováním povinnosti je zabezpečen jednoznačný výklad a bude též usnadněna digitalizace účetních záznamů – tato definice umožňuje jednoznačným způsobem definovat vazbu v rámci informací uložených v technické formě účetního záznamu v informačním systému a listinnou podobou, případně mezi informacemi uloženými v informačním systému a digitalizovaným účetním záznamem. Povinný identifikátor pak

zabezpečí, aby nemohlo dojít k nejasnostem a k neprůkaznosti v případě účetních záznamů vzniklých seskupením.

Bod 12:

Pro vybrané účetní jednotky nebude připuštěna výjimka provádění souhrnných obrátů pouze jednou za kalendářní měsíc. Pro větší využitelnost účetnictví pro řízení v oblasti veřejného sektoru je nutné získávat i souhrnné údaje v reálném čase. Z hlediska využívání výpočetní techniky při vedení účetnictví by tato sumarizace neměla být problematická.

Bod 13:

Legislativně technická úprava.

Bod 14:

V některých případech, zejména pro potřeby členění částí účetní závěrky vybraných účetních jednotek a pro potřeby členění účetních výkazů za Českou republiku a pro statistické a jiné účely, bude nezbytné stanovit závazná pravidla pro užívání analytických účtů jednotlivými vybranými účetními jednotkami, a proto je nutné v odůvodněných případech rozšířit rozsah směrné účtové osnovy i o analytické účty. Tímto není dotčena možnost účetních jednotek členit syntetické účty na analytické účty podle svých potřeb nebo požadavků jiných právních předpisů. Vzhledem ke zvýšení významnosti informací zobrazovaných v knize podrozvahových účtů bude zejména pro zajištění srovnatelnosti nutné podrobnější stanovení jejich uspořádání a označování.

Bod 15 a 16:

Vzhledem k tomu, že vybrané účetní jednotky již v současné době sestavují výkazy pro jiné účely než pro účely účetnictví, např. pro statistické účely, dojde v rámci vzniku účetnictví státu ke sjednocení těchto výkazů. Přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu nebude stejný jako u podnikatelských účetních jednotek, protože bude vycházet ze specifíků veřejného sektoru.

Bod 17:

Pro zajištění dostatečné míry transparentnosti účetnictví státu budou organizační složky státu zveřejňovat účetní závěrku prostřednictvím ministerstva a zároveň budou zveřejňovány i účetní výkazy za Českou republiku.

Bod 18:

Legislativně technická úprava.

Bod 19:

Ustanovením je výslovně stanoveno, že pro účely tvorby účetních výkazů za Českou republiku se nepostupuje podle obecných pravidel konsolidace, jelikož Česká republika není účetní jednotkou a nesestavuje „individuální“ účetní závěrku.

Při vzniku účetnictví státu budou do konsolidačního celku zahrnuty účetní jednotky, které jsou správci jednotlivých kapitol státního rozpočtu, a účetní jednotky s vazbou na tyto správce kapitol (např. příspěvkové organizace jejichž zřizovatelem je ministerstvo) a dále ostatní účetní jednotky nakládající (disponující) s majetkem státu, které nemají vazbu na správce jednotlivých kapitol státního rozpočtu (např. municipality – jako vybrané účetní jednotky nebo podnikatelské subjekty, ve kterých má stát majetkovou účast).

Podmínky sestavování účetních výkazů za Českou republiku stanoví prováděcí vyhláška o podmínkách způsobu sestavení účetních výkazů za Českou republiku, kterou bude

provedeno vymezení konsolidačního celku pro sestavení účetních výkazů za Českou republiku a dílčích konsolidačních celků státu a budou vyhlášena pravidla konsolidace a stanoven rozsah a způsob použití metod konsolidace při sestavování těchto účetních výkazů. K problematice předávání informací do centrálního systému účetních informací státu viz zvláštní část důvodové zprávy K čl. I bod 2.

Podepisování účetních výkazů za Českou republiku a účetních výkazů za dílčí konsolidační celky státu bude prováděno obdobně jako v případě podnikatelů.

Bod 20:

Legislativní úprava se týká přepočtu cizí měny, u které není Českou národní bankou vyhlášen kurs devizového trhu.

Bod 21:

Protože jednou z podmínek pro zachycení majetku v účetnictví je jeho ocenění, je i v zemích Evropské unie tendence oceňovat „fiktivní cenou“ ve výši 1 Kč, resp. 1 Eura kulturní památky a obdobný majetek, u kterého je problematické nebo neefektivní stanovit jeho ocenění jiným způsobem. Nejedná se o rozšíření předmětu účetnictví, ale pouze o zjednodušení metodiky oceňování. Pokud jsou tyto druhy majetku vedeny již v jiných evidencích, není známa jejich pořizovací cena a nebylo o nich účtováno, potom ani jejich zavedení do účetnictví nemusí být problematické. S ohledem na ustanovení § 10, § 33 a § 33a zákona budou využitelné jako účetní záznamy i informace uvedené v těchto evidencích. Z hlediska členění analytických účtů bude tento majetek členěn podle způsobu jejich ocenění, tzn. „fiktivní cenou“ nebo pořizovací cenou, případně reálnou hodnotou podle ustanovení § 27 odst. 1 písm. h). Tímto způsobem bude zajištěna odpovídající vypovídací schopnost účetnictví i při rozdílném způsobu ocenění. V příloze účetní závěrky, resp. v příloze k účetním výkazům za Českou republiku, budou uvedeny vysvětlující informace k těmto skutečnostem.

Bod 22:

Ocenění reprodukční pořizovací cenou je způsobem ocenění majetku v případech, kdy jej nelze ocenit jiným zákonem stanoveným způsobem.

Bod 23:

Oceňování podmíněných aktiv a pasiv účtovaných na podrozvahových účtech (např. soudní spory) zákon jednoznačně neupravuje, a proto je navrhovaná legislativní úprava nezbytná. Z hlediska metodiky oceňování se nejedná o nový princip ocenění, protože i v současné době oceňují účetní jednotky např. rezervy na základě očekávaných skutečností.

Bod 24:

Jednou z významných změn je též způsob oceňování disponibilního majetku státu, který bude oceňován reálnou hodnotou, protože „historické ceny“ nemají odpovídající vypovídací schopnost. V agregovaných datech tak stát získá relevantní, věrnou a včasnou informaci.

Bod 25:

Legislativně technická úprava.

Bod 26:



Ustanovení zmocňuje Ministerstvo financí k vydání vyhlášky o požadavcích na inventarizaci majetku a závazků. Inventarizace je jedním z nejdůležitějších nástrojů pro porovnání skutečnosti a účetních záznamů v účetnictví. Upřesnění pravidel pro tuto oblast je nutné pro zajištění srovnatelnosti výsledků inventarizací, formalizaci provádění inventarizací a zajištění dalších činností, které souvisí s inventarizací.

Bod 27:

Ustanovením je stanovena výjimka pro vybrané druhy majetku, jejichž každoroční inventarizace není reálně možná. U tohoto majetku je však zjišťován skutečný stav na základě zvláštních právních předpisů nebo na základě interních pokynů, a to v takovém rozsahu, který naplňuje věcné povinnosti dané zákonem o účetnictví.

Bod 28 až 30:

Zpřesnění terminologie v souvislosti s platnou právní úpravou zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě.

Tato úprava zabezpečí jednoznačný výklad povinnosti uschovávat všechny účetní záznamy minimálně po dobu 5-ti let počínající koncem účetního období, kterého se týkají, v konkrétních případech podle odst. 3 i déle.

Bod 31:

Legislativně technická úprava.

Bod 32 až 34:

S ohledem na vymezení pojmů v ostatních právních předpisech, zejména v zákoně č. 499/2004 a navazujících právních předpisů, dochází ke sjednocení terminologie u listinné podoby. Jednoznačným vymezením pojmu analogového nosiče (tzn. např. papír) se pak jasněji odliší jednotlivé formy. Zejména s ohledem na rozvoj informačních technologií a současnou praxi je novým vymezením pojmu smíšené formy účetních záznamů. V praxi máme velmi často používaný typ tzv. smíšené formy dokladů. Typickým příkladem je použití např. čárových kódů na dokladech (pro lidskou osobu v podobě jak je vytištěno nečitelné), dále pak informace na čípech, 3D kódech, apod. Vše je obvykle přímo na základním (analogovém) nosiči (např. papír) vytištěno, nalepeno, případně z výroby integrováno (čip, magnetická páska, 3D čárové kódy apod.). Příklad smíšené formy obsahující digitální data tak může být např. pas s biometrickými údaji. Tyto technologie se velmi progresivně rozvíjejí zejména v oblasti velkoobchodu při oběhu zboží a k němu příslušných dokladů (pro rychlejší obrátku zboží – automatizace naskladnění, vyskladnění, vystavení prodejního dokladu atd.).

Bod 35 a 36:

Ustanovení odstavce 3 upřesňuje způsob převodu z jedné formy do jiné, navíc doplněním ustanovení, které u účetních záznamů v původní formě za dodržení stanovených podmínek umožňuje jejich „skartaci“ dříve, než u ostatních účetních záznamů dojde k výraznému zjednodušení v praxi. Podle původního znění zákona bylo nutné uschovávat obě formy (původní i převedenou) podle § 31.

Ustanovení odstavce 4 zpřesňuje podmínky pro účetní záznamy v technické, případně smíšené formě a vymezuje povinnost účetní jednotky, které nedisponuje technologiemi umožňujícími splnění požadavků zákona o účetnictví a navazujících právních norem na úschovu účetních záznamů v technické formě, převodu účetního záznamu na listinnou podobu. Ustanovení je plně v souladu s věcným záměrem návrhu právních předpisů,

předpokládajících vznik „elektronického notáře“ pro ověření dokumentů obsahujících elektronický podpis.

Bod 37:

Formální změna s ohledem na zavedení tří forem účetních záznamů namísto původních dvou.

Bod 38:

Legislativně technická úprava.

Bod 39:

Legislativně technická úprava, průkaznost přenosu účetního záznamu je upravena v § 34.

Bod 40:

Legislativně technická úprava.

Bod 41:

Ustanovení odstavce 4 upřesňuje typ elektronického podpisu takovým způsobem, aby nemohlo dojít k výkladovým nejasnostem. V souladu se zákonem o elektronickém podpisu a praktickým využíváním elektronického podpisu je nutné, aby byla v zákoně stanovená nutnost využití zaručeného elektronického podpisu založeném na kvalifikovaném certifikátu v případech, kdy je požadována odpovědnost a určitost konkrétní fyzické osoby. Pouze tento typ elektronického podpisu splňuje uvedené požadavky. Povinnost využití tohoto druhu podpisu nepřímo vyplývala i z původního znění zákona, ale konkretizace v zákoně vyloučí jakoukoliv výkladovou nepřesnost. Speciální úprava pro „interní“ účetní záznamy pak umožňuje použití pouze zaručeného elektronického podpisu, kde bude pro vnitřní účely možné využít i podpisy, které nejsou založeny na kvalifikovaném certifikátu.

Ustanovení odstavce 5 souvisí se zavedením smíšené formy účetního záznamu. Je proto nutné stanovit podmínky pro jeho autorizaci – autorizovaný může být pouze tehdy, pokud je autorizována jak listinná podoba, tak i část v technické formě.

Bod 42:

Ustanovení upřesňuje, že požadavky na podpisový záznam uvedené v § 33a odst. 4 musí být splněny jak u technických tak i u smíšených forem připojení podpisového záznamu.

Bod 43:

V souvislosti se změnou označení písemné formy na listinnou se jedná o formální změnu, doprovázenou zpřesněním pojmem výstavce, neboť toto ustanovení se týká „tvůrce“ účetního záznamu.

Bod 44 až 46:

Legislativně technická úprava v souvislosti se zrušením dosavadního ustanovení § 33a odst. 1 písm. c) zákona.

Bod 47:

S ohledem na praxi je často nutné doplňovat údaje na účetní doklady a účetní záznamy. Bez specifikace možnosti doplnění údajů na účetní doklad by bylo nutné u všech zásahů na účetní doklad postupovat podle § 35 a uvádět pak u každé doplněné informace náležitosti podle odst. 3 a 4.

Bod 48:

Je provedeno zpřesnění pojmu nesrozumitelnosti u účetních záznamů v technické formě vzniklých seskupením.

Bod 49:

Legislativně technická úprava.

Bod 50:

S ohledem na komentář k odst. 1 se zde vymezují podmínky, za kterých je možné doplnění jakékoliv další informace na účetní záznam provést. Doplnování údajů na účetní záznamy je též nutné s ohledem na postupující trendy digitalizace a elektronizace.

Bod 51:

Vydávání Českých účetních standardů (standardů) vychází z historické skutečnosti, kdy byla vydávána pro jednotlivé skupiny účetních jednotek tzv. „Opatření“. Podrobná specifikace (popis) postupů účtování a použití účetních metod účetními jednotkami zajišťuje vyšší míru srozumitelnosti a poznatelnosti pravidel chování při vedení účetnictví. U vybraných účetních jednotek, které poskytují účetní záznamy pro potřeby státu, je za účelem dosažení co nevyšší míry srovnatelnosti účetních výkazů a pro eliminaci možných chyb stanovena bezvýjimečná závaznost standardů. Ostatní účetní jednotky, zejm. podnikatelé zůstávají v režimu možnosti odchylky od standardů, a to v odůvodněných případech.

Bod 52:

Navrhovanou úpravou jsou doplněna zmocňovací ustanovení.

Článek II

Stanovení delší lhůty pro provedení ocenění podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona vyplývá z rozsahu a charakteru uvedeného majetku.

Článek III

Navrhovaná právní úprava zajistí vyšší právní jistotu vybraných účetních jednotek.

Článek IV

S ohledem na skutečnost, že vedením účetnictví státu, resp. sestavováním účetních výkazů za Českou republiku, je pověřeno ministerstvo financí, je rozšířena působnost tohoto ministerstva.

Článek V

Účinnost zákona je koncipována jako dělená, když účinnosti dnem 1. ledna 2009 nabudou ta ustanovení zákona, která se týkají účetních záznamů a jejich forem a ostatní ustanovení zákona související s vytvořením účetnictví státu nabudou účinnosti dnem 1. ledna 2010. Zvolené řešení umožní účetním jednotkám provádět účetní záznamy podle nové právní úpravy již před 1. lednem 2010.

V Praze dne 25. února 2008

předseda vlády

ministr financí

**Příloha I.**

Platné znění zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, části zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků a části zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, s vyznačením navrhovaných změn

**Příloha II.**

Usnesení vlády č. 561 ze dne 23. května 2007 k vytvoření účetnictví státu

**Příloha III.**

Příloha k usnesení vlády č. 561 ze dne 23. května 2007 – Základní principy vzniku účetnictví státu

**Příloha IV.**

Harmonogram prací na vytvoření účetnictví státu

**Příloha V.**

Schéma nové prováděcí vyhlášky o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů

**Příloha VI.**

Schéma nové prováděcí vyhlášky o podmínkách způsobu sestavení účetních výkazů za Českou republiku

**Příloha VII.**

Schéma nové prováděcí vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků

