

Ministerstvo financí  
ČESKÉ REPUBLIKY

---


## Dlouhodobá aktiva dle IPSAS

Konference NKÚ „Mezinárodní standardy IPSAS  
v prostředí ČR“

Praha, 26. března 2018

***Michal Svoboda***  
*Odbor 28 – Regulace a metodika účetnictví*

---



Ministerstvo financí  
ČESKÉ REPUBLIKY


---

## OBSAH

---

- 1) Základní úprava DA dle IPSAS**
- 2) Aktuální výzvy v oblasti DA dle IPSAS

---




Ministerstvo financí  
ČESKÉ REPUBLIKY

## AKTIVUM DLE KONCEPČNÍHO RÁMCE IPSAS

---

- **Definice aktiva v CFW: kumulativní splnění podmínek:**
  - prostředek, který je důsledkem minulých událostí
  - ocenitelný
  - pod kontrolou ÚJ
  - poskytuje ÚJ budoucí ekonomický prospěch nebo využitelný potenciál
- **Aktivum nebo majetek?**
- **Problematická oblast DNA**
- **Souvislost s řadou právních forem nabývání/pozbyvání DM u VÚJ**

---




Ministerstvo financí  
ČESKÉ REPUBLIKY

## IPSAS 16 – INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

---

- **Nemovitosti držené za účelem získání nájemného, zvýšení hodnoty či obojího, nikoliv pro veřejné služby, administrativu, apod.**
- **Vytvářejí peněžní toky nezávisle na ostatních aktivech ÚJ**
- **Počáteční ocenění pořizovacími náklady nebo při bezúplatném nabytí RH**
- **Následné ocenění RH nebo pořizovacími náklady**
- **Dle samotného standardu nemusí být uznání takového aktiva vždy jednoznačné**


---



Ministerstvo financí  
ČESKÉ REPUBLIKY

## IPSAS 17 – POZEMKY, BUDOVY, ZAŘÍZENÍ


- Neaplikuje-li se pro tato aktiva jiný IPSAS, použije se tento
- Aktiva držená za účelem poskytování veřejných služeb, administrativní činnosti, apod.
- Předpoklad užívání ÚJ > 1 rok
- Využití „třídy aktiv“ – účelový prvek členění v rozvaze
- Počáteční ocenění pořizovacími náklady nebo při bezúplatném nabytí RH
- Následné ocenění pořizovacími náklady nebo dle „přeceňovacího modelu“
- Ve standardu také pravidla odpisování



Ministerstvo financí  
ČESKÉ REPUBLIKY

## OBSAH


- 1) Základní úprava DA dle IPSAS
- 2) Aktuální výzvy v oblasti DA dle IPSAS**



Ministerstvo financí  
ČESKÉ REPUBLIKY

## AKTIVA SPECIFICKÁ PRO VEŘEJNÝ SEKTOR


- Uznávání je menší problém, větší problém je oceňování
- Výzva především u aktiv kulturního dědictví (heritage)
  - zatím se preferuje rozdělení á la UNESCO na kulturní a přírodní dědictví
  - aktuální pilot v ITA k nalezení optimálního způsobu ocenění
- Další specifická aktiva s méně komplikovanými vlastnostmi např.:
  - vojenská aktiva
  - infrastrukturní aktiva (vodovody, dopravní infrastruktura,...)
  - strategické zásoby
- Záměr IPSASB k vydání „pouze“ aplikační příručky



Ministerstvo financí  
ČESKÉ REPUBLIKY

## SUVERÉNNÍ POSTAVENÍ VLÁDY


- Shoda, že jde o možná nejvýznamnější „aktivum“ organizací ve veřejném sektoru
- Např. právo vydávat zákony, vybírat daně, vlastnictví nerostného bohatství či vysílacího spektra frekvencí
- Klíčový prostředek k úhradě současných i budoucích dluhů vlád (potažmo místních samospráv)
- CFW vyžaduje pro aktivum splnění znaků:
  - obecná schopnost ustanovit moc
  - ustanovení moci zákonem
  - uplatňování moci k vytvoření práva
  - událost vedoucí ke vzniku práva obdržet prostředky od **externí strany**



Ministerstvo financí  
ČESKÉ REPUBLIKY


## NÁJMY (LEASES)

- Aktuálně ED 64 (záměr nahradit dnešní IPSAS 13)
- Nájemce sladěn s IFRS 16, pronajímatel nikoliv, důvod je nesoulad s CFW či IPSAS 32 a také konsolidační otázky, jsou-li obě strany nájmu v téže ekonomické skupině
- Podstata ED 64:
  - leasingové aktivum uznáno a oceněno dle přísl. IPSAS
  - NAVÍC oddělené vykazování užívacího práva: závazek u nájemce a pohledávka u pronajímatele
- Rozsáhlá diskuse k nutnosti odchýlení se od IFRS 16 i k nesymetrickému řešení v ED 64
- CZ: otázka nejen pro leasingy, ale také jiné pronájmy, svěřeni k hospodaření, výpůjčky,...



Ministerstvo financí  
ČESKÉ REPUBLIKY


- odlehčení závěrem...



Ministerstvo financí  
ČESKÉ REPUBLIKY

## ZVÍŘATA

- **IPSAS 27 – Zemědělství neupravuje konkrétně zvířata vyskytující se ve veřejném sektoru v ČR**
- **Odkaz na IPSAS 17, případně definici aktiva v CFW**
- **Relativně méně významná zvířata**
  - psi a koně u policie
  - psi a koně pro rehabilitaci
  - zvířata na městských ekofarmách
- **Relativně velmi významná zvířata v ZOO**
  - Dnes u VÚJ zásoba, souvislost s rozpočtem



Ministerstvo financí  
ČESKÉ REPUBLIKY

## DĚKUJI ZA POZORNOST !

[michal.svoboda@mfcz.cz](mailto:michal.svoboda@mfcz.cz)