



Seminář

NA TÉMA: ***Konsolidační vyhláška státu***

Ministerstvo financí

Odbor 54 - Státní pokladna, controlling a účetnictví
veřejného sektoru

Veronika Ježková, Zuzana Rašková, Miroslava Hrdinová

Plzeň

26. 11. 2015

Obsah prezentace

- Úvod do konsolidace
- Konsolidační vyhláška státu
- Seznam (*vzory, fakta, příklad vyplnění, problematické sloupce*)
- Rozšířený PAP
- Pomocný konsolidační přehled

Hlavní důvody a cíle konsolidace státu

- Získání komplexního přehledu o stavu majetku a závazků ČR
- Komplexní informace **o nakládání s veřejnými prostředky** v rámci otevřenosti státní správy
- **Informace pro investory** do státních dluhopisů a **ratingové agentury**
- **Povinnost daná zákonem o účetnictví a nařízením vlády**
- Aktivita členských zemí EU směřující k **aktuálnímu výkaznictví na konsolidované bázi** dle principů IPSAS
- **Globální tendence zvyšování důvěryhodnosti** a transparentnosti výkaznictví ve veřejném sektoru
- Podklad pro **naplnění požadavků směrnice EU** (majetkové účasti, podmíněné závazky,...)

Konsolidace ve světě

- Podporována a doporučována významnými mezinárodními institucemi, jako například Mezinárodní měnový fond nebo Světová banka
- V mnoha rozvinutých zemích je již několik let účetní konsolidace státu běžným standardem
 - **Velká Británie** (je vnímána jako jedna z předních zemí, která implementovala IFRS do účetnictví veřejného sektoru)
 - **Švédsko, Švýcarsko**
 - **Slovensko** (je České republice z hlediska účetní praxe nejbližší; v roce 2014 sestavilo již třetí konsolidovanou závěrku Slovenské republiky)
 - **Rakousko** zahájilo proces účetní konsolidace státu
 - **Austrálie, Nový Zéland, USA**



Konsolidační vyhláška státu (č. 312/2014 Sb.)

Přechodná ustanovení KVS

- Postupné **zapojování** subjektů do účetní konsolidace státu
 - **2015** některé VÚJ (*OSS, kraj, obec, DSO, RRRS, SF*)
 - ! DSO za rok 2015 nemají povinnost předávat PKP !
 - ! PO v roce 2015 nejsou konsolidovanou jednotkou státu !
 - **2016** VÚJ a ostatní subjekty (*majetkové účasti, PO, ZP, a další*)
 - ! První předávání PKP dotčenými subjekty !

2015 – celkem 7 320 subjektů

2016 – přes 18 000 subjektů

Vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků

- § 22 odst. 1 – povinnost stanovení výše ocenění pohledávek a závazků
- § 22 odst. 2 – provedení vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků
 - ! V případě VÚJ se týká pouze předávajících PAP (obce pouze nad 10 000 obyvatel)!
 - ! V případě ostatních subjektů pouze pokud splní podmínky významnosti (§ 9 KVS) !

Povinnosti vyplývající z KVS

- § 11 odst. 1 KVS – povinnost SJ předávat seznam
- § 11 odst. 5 KVS - povinnost SJ informovat konsolidovanou jednotku do 5 pracovních dnů ode dne zveřejnění výčtu

Výčet zveřejní MF na internetových stránkách nejpozději do 10. února

Povinnosti v souvislosti s konsolidací

- VÚJ předávající PAP podle § 3a vyhlášky č. 383/2009 Sb. budou předávat „rozšířený PAP“ (v případě obcí pouze obce nad 10 000 obyvatel)
- *„Rozšířený PAP“ – vykazování partnerů P2x, roční předávání částí XIV – XVII PAP*
- DSO pokud splní podmínky významnosti dle § 10 KVS – povinnost sestavovat PKP



VÝČET KONSOLIDOVANÝCH JEDNOTEK STÁTU A DALŠÍCH SUBJEKTŮ

IČ	Název	Právní forma	Informační povinnost	PKP	Část PKP	SEZNAM	Pohledávky	Závazky	Platnost od:	Platnost do:
121	Vzor. akciová spol.	a. s.	111	1	I, III až V	0	500 000,00	500 000,00	30.12.2014	
122	Vzor. akciová spol.	a. s.	222	1	VI	0	990 000,00	990 000,00	31.12.2014	
123	Svazek obcí AB	DSO	333	1	I až V	1	50 000,00	50 000,00	01.01.2015	
888	Kraj X	Kraje	444	0	0	1	200 000,00	200 000,00	01.01.2015	
555	Kraj Y	Kraje	555	0	0	1			01.01.2015	
999	Obec A	Obce	666	0	0	1	100 000,00	80 000,00	01.01.2015	
777	Obec B	Obce	666	0	0	1	150 000,00	100 000,00	01.01.2015	
321	Správce kapitoly M	OSS	777	0	0	1	900 000,00	900 000,00	01.01.2015	
...	...	...	...	...		...	...	...	...	...

Povinnosti z KVS pro PO

2015

- příspěvkové organizace nejsou podle § 65 odst. 1 součástí žádného z DKCS

2016

- příspěvkové organizace budou součástí KC ČR
- povinnosti:
 - PO zasílající do CSÚIS pouze účetní závěrku → zasílají pro účely konsolidace pouze ÚZ
 - PO zasílající do CSÚIS také PAP → zasílají do CSÚIS ještě části XV až XVII
- ponechána možnost vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu



Seznam

Změny ve výkazu 2015 a 2016

- Nová podoba seznamu (*rozdělen do tří částí*)
 - Část I – Přehled účetních jednotek
 - Část II – Přehled ostatních významných spoluvlastníků účetních jednotek uvedených v Části I
 - Část III – Přehled členů DSO

! Týká se pouze SJ DSO !

Na internetových stránkách Státní pokladny jsou ke stažení XSD schémata výkazu seznam



Příloha č. 1 k vyhlášce č.

Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu ¹⁾

Část I

Předání seznamu 2016 - fakta

- Seznam bude předán všemi spravujícími jednotkami
 - *ministerstva, kraje, obce a DSO*
- V Části I budou uvedeny všechny účetní jednotky
 - založené nebo zřízené SJ
- SJ zašlou seznam do CSÚIS
- Termín předání seznamu ve stavu k 31. 12. 2015 nejpozději do **15. 1. 2016**
- V současnosti je přílohou č. 1 k vyhlášce 312/2014 Sb.
- Od 1. 1. 2016 bude přílohou č. 3b k vyhlášce 383/2009 Sb.

Metodické pomůcky

- Konsolidační manuál verze 1.0
- Konsolidační manuál pracovní verze 1.1 – rozesláno k připomínkám
- 4.8. 2015 zveřejněny Metodické pomůcky určené obcím a DSO pro vyplnění seznamu – již v novém vzoru výkazu
- 21.10. 2015 zveřejněno doporučení SJ pro vyplnění seznamu
 - Návod na vyplnění pro rok 2016
 - Vzorový příklad pro rok 2016
- 22.10.2015 zveřejněna informace pro PO

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/pokyny-a-sdeleni/2015/ucetni-konsolidace-statu--informace-pro-22826>



Příklad

aneb postup vyplnění seznamu

Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu

Část I: Přehled účetních jednotek

Obec Velká, obec, Obec Velká 11, 12345678

Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu – pohledávky 80 000,00

Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu - závazky 80 000,00

Sestaveno k 31. 12. 2015

Okamžik sestavení 4. 1. 2015

Jan Novák, jannovak@obecvelka.cz; + 420 555 444 333

IČO	Název účetní jednotky (obchodní společnost)	Vliv na řízení a ovládání (vyjádřený v %)		Vliv na řízení a ovládání (1 = ovládaná osoba 2 = podstatný vliv 3 = společný vliv 4 = nevýznamný 5 = konkurz)	Kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu					Podíl na základním kapitálu (vyjádřený v %)		Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu	
		Přímý	Nepřímý		Výše netto aktiv	Výše cizích zdrojů	Celkové náklady	Celkové výnosy	Konsolidovaná účetní závěrka 1 = ano 0 = ne	Přímý	Nepřímý	Pohledávky	Závazky
A	B	C1	C2	D	E	F	G	H	I	J1	J2	K	L
11111111	Základní škola ABC, p. o.	100,00%	0,00%	1						100,00%	0,00%	30 000,00	30 000,00
22222222	Mateřská škola ABC, p. o.	100,00%	0,00%	1						100,00%	0,00%	20 000,00	20 000,00
33333333	Technické služby, s. r. o.	90,00%	0,00%	1	14 200 000,00	10 500 000,00	8 800 000,00	9 000 000,00	0	90,00%	0,00%	100 000,00	50 000,00
44444444	Vodárenská a kanalizační, a. s.	60,00%	15,00%	1	49 500 000,00	30 500 000,00	8 000 000,00	12 000 000,00	1	60,00%	13,50%	100 000,00	100 000,00
55555555	Komunální odpadová společnost, a. s.	0,10%	0,00%	4					0	0,10%	0,00%	50 000,00	30 000,00
66666666	MAS Horní Dolní, o. p. s.	4,50%	0,00%	4						4,50%	0,00%	10 000,00	10 000,00
77777777	Mikroregion Dolní Horní	20,00%	0,00%	2						20,00%	0,00%	15 000,00	10 000,00
88888888	Svaz měst a obcí ČR	0,04%	0,00%	4						0,04%	0,00%		

Část I: Přehled účetních jednotek

IČO	Název účetní jednotky (obchodní společnost)	Vliv na řízení a ovládání (vyjádřený v %)		Vliv na řízení a ovládání (1 = ovládaná osoba 2 = podstatný vliv 3 = společný vliv 4 = nevýznamný 5 = konkurz)	Kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu					Podíl na základním kapitálu (vyjádřený v %)		Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu	
		Přímý	Nepřímý		Výše netto aktiv	Výše cizích zdrojů	Celkové náklady	Celkové výnosy	Konsolidovaná účetní závěrka 1 = ano 0 = ne	Přímý	Nepřímý	Pohledávky	Závazky
A	B	C1	C2	D	E	F	G	H	I	J1	J2	K	L
44444444	Vodárenská a kanalizační a. s.	60,00%	15,00%	1	49 500 000,00	30 500 000,00	8 000 000,00	12 000 000,00	1	60,00%	13,50%	100 000,00	100 000,00

Účetní jednotka (Vodárenská a kanalizační, a. s.) je **obchodní korporací** a součet hodnot ve sloupcích **C1 + C2 ≥ 5 %** (Část I). Obec Velká vyplní i Část II seznamu, kde uvede takové spoluvlastníky, kteří se významným způsobem podílí na rozhodování a řízení uváděné účetní jednotky, tj. drží jeden z vlivů na řízení a ovládání nebo drží vliv ve výši minimálně 10 %.

Část II: Přehled ostatních významných spoluvlastníků (vlastnická struktura) účetních jednotek uvedených v Části I

Obec Velká, obec, Obec Velká11, 12345678

Sestaveno k 31. 12. 2015

Okamžik sestavení 4. 1. 2016

Jan Novák, jannovak@obecvelka.cz; +420 555 444 333

IČO	Název účetní jednotky (obchodní společnost)	IČO - spoluvlastníka	Název účetní jednotky - spoluvlastníka (obchodní společnost)	Vliv na řízení a ovládání - spoluvlastníka (vyjádřený v %)	Podíl na základním kapitálu - spoluvlastníka (vyjádřený v %)
A	B	M	N	O	P
44444444	Vodárenská a kanalizační, a. s.	33333333	Technické služby, s. r. o.	15,00%	15,00%

Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu

Část I: Přehled účetních jednotek

Svazek obcí A, svazek obcí, Obec Velká 11, 12345678

Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu – pohledávky 50 000,00

Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu - závazky 50 000,00

Sestaveno k 31. 12. 2015

Okamžik sestavení 4. 1. 2015

Jana Nováková, janakovakova@sva.cz; + 420 555 444 333

IČO	Název účetní jednotky (obchodní společnost)	Vliv na řízení a ovládání (vyjádřený v %)		Vliv na řízení a ovládání (1 = ovládaná osoba 2 = podstatný vliv 3 = společný vliv 4 = nevýznamný 5 = konkurz)	Kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu					Podíl na základním kapitálu (vyjádřený v %)		Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu	
		Přímý	Nepřímý		Výše netto aktiv	Výše cizích zdrojů	Celkové náklady	Celkové výnosy	Konsolidovaná účetní závěrka 1 = ano 0 = ne	Přímý	Nepřímý	Pohledávky	Závazky
A	B	C1	C2	D	E	F	G	H	I	J1	J2	K	L
11111111	Základní a mateřská škola, p. o.	100,00%	0,00%	1						100,00%	0,00%	20 000,00	20 000,00
22222222	VAK svazku obcí, s. r. o.	70,00%	0,00%	1	2 500 000,00	1 850 000,00	1 100 000,00	1 200 000,00	0	65,00%	0,00%	80 000,00	80 000,00
33333333	MAS 20, o. p. s.	2,08%	0,00%	4						2,08%	0,00%	10 000,00	8 000,00

OK

Ost.

Část I: Přehled účetních jednotek

IČO	Název účetní jednotky (obchodní společnost)	Vliv na řízení a ovládání (vyjádřený v %)		Vliv na řízení a ovládání (1 = ovládaná osoba 2 = podstatný vliv 3 = společný vliv 4 = nevýznamný 5 = konkurz)	Kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu					Podíl na základním kapitálu (vyjádřený v %)		Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu	
		Přímý	Nepřímý		Výše netto aktiv	Výše cizích zdrojů	Celkové náklady	Celkové výnosy	Konsolidovaná účetní závěrka 1 = ano 0 = ne	Přímý	Nepřímý	Pohledávky	Závazky
A	B	C1	C2	D	E	F	G	H	I	J1	J2	K	L
22222222	VAK svazku obcí, s. r. o.	70,00%	0,00%	1	2 500 000,00	1 850 000,00	1 100 000,00	1 200 000,00	0	65,00%	0,00%	80 000,00	80 000,00

Účetní jednotka (VAK svazku obcí, s. r. o.) je **obchodní korporací** a součet hodnot ve sloupcích **C1 + C2 ≥ 5 %** (Část I). Svazek Obcí A vyplní i Část II seznamu, kde uvede takové spolumlastníky, kteří se významným způsobem podílí na rozhodování a řízení uváděné účetní jednotky, tj. drží jeden z vlivů na řízení a ovládání nebo drží vliv ve výši minimálně 10 %.

Část II: Přehled ostatních významných spolumlastníků (vlastnická struktura) účetních jednotek uvedených v Části I

Svazek Obcí A, svazek obcí, Obec Velká 11, 12345678

Sestaveno k 31. 12. 2015

Okamžik sestavení 4. 1. 2016

Jana Nováková, jananovakova@sva.cz; +420 555 444 333

IČO	Název účetní jednotky (obchodní společnost)	IČO - spolumlastníka	Název účetní jednotky - spolumlastníka (obchodní společnost)	Vliv na řízení a ovládání - spolumlastníka (vyjádřený v %)	Podíl na základním kapitálu - spolumlastníka (vyjádřený v %)
A	B	M	N	O	P
33334444	VAK svazku obcí, s. r. o.	77778888	Obec Velká	30,00%	35,00%

Část III: Přehled členů dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí A, svazek obcí, Obec Velká, 12345678

Sestaveno k 31. 12. 2015

Okamžik sestavení 8. 1. 2016

Jana Nováková, jananovakova@sva.cz, +420 555 444 333

Vyplňuje pouze
spravující jednotka
dobrovolný svazek
obcí!

IČO - člena dobrovolného svazku obcí	Podíl na jmění člena svazku v dobrovolném svazku obcí (vyjádřený v %)
Q	R
14725836	5,07%
25836914	9,63%
36914725	3,33%
98765432	18,96%
65432198	12,32%
78945612	9,45%
45612378	6,95%
12378945	21,34%
15948726	4,21%
32615948	8,74%

= 100,00 %

Seznam – podrobný popis

- Určení procentního vyjádření vlivu v uváděné účetní jednotce
 - jedná se o výši podílu na hlasovacích právech (dle ZOK)
 - schopnost stanovovat provozní a finanční politiky
 - právo veta
 - zlaté akcie, apod.
- **Stanovy, společenská smlouva, zakladatelská listina**
!!!!
- Nepřímý vliv

Vliv na řízení a ovládání (vyjádřený v %)	
Přímý	Nepřímý
C1	C2

Seznam – podrobný popis

- Upravoval § 8 KVS – již neupravuje
 - bližší informace v KM, Návodu
- Ovládána osoba
 - zásadní rozšíření
- Podstatný vliv
 - MÚ vykázána na položce A.III. 2.
- Společný vliv
 - SJ vykonávající společný vliv dle ZoÚ (§ 22)
- Nevýznamný
- Konkurz

**Vliv na řízení a
ovládání**

(1 = ovládaná osoba
2= podstatný vliv
3 = společný vliv
4 = nevýznamný
5= konkurz)

D

Seznam – podrobný popis

- Procentní vyjádření podílu na základním kapitálu
- Obchodní korporace
 - výše majetkového podílu
- DSO
 - podíl na vypořádání Z/Z (*stanovy*)
 - poměr vloženého majetku člena/ majetek všech členů
(i členské příspěvky)
- Ostatní subjekty
 - podíl dle zakladatelských smluv nebo výše hodnoty
ve sloupci C
- Nepřímý vliv

Podíl na základním kapitálu (vyjádřený v %)	
Přímý	Nepřímý
J1	J2

Na co si při vyplnění dát pozor?

- Uvést kritéria pro zahrnutí (a,cz,n,v), pokud u ÚJ je hodnota v $C1 + C2 \geq 5 \%$
 - **POUZE U OSTATNÍCH NEŽ VÚJ!**
- Kritéria jsou uvedena v Kč s přesností na dvě desetinná místa, to platí i pro hladiny významnosti
- U kritéria KÚZ je uvedena 1, pouze pokud ÚJ sestavuje
- V Části I nebude uvedena fyzická osoba nebo obec
- V Části II jsou uvedeni pouze významní spoluvlastníci obchodních korporací, které SJ uvedla v Části I



Rozšířený PAP

Přehled MÚ a jejich změn

- Uvedou se pouze MÚ držené za účelem výkonu majetkových práv
 - obchodní korporace a zahraniční právnické osoby
 - držené za účelem obchodování NE !
- V rámci jedné MÚ jsou evidovány jakékoliv změny
- Rozdílnost ve vyplnění při prvotním předání a při následném předání v dalších letech
 - historie MÚ se uvede, pokud je KJS známa
- Metodická podpora součástí Konsolidačního manuálu

Podrozvaha

- MF akceptuje individuálně nastavené hladiny významnosti
- Partner podrozvahového účtu (P24) – sledován v Části XVI
 - Nejsou vykazovány obraty
 - Zahnut do konsolidačního celku ČR – identifikovatelný
 - S výjimkou pohledávek a závazků zjevně sporných a v soudním řízení
- Část XVI – pro každý nenulový řádek v Části XV označený „P24“

Vysvětlení významných částek

- Vysvětlení významných skutečností na jednotlivých syntetických účtech
- Stanovena hladina významnosti (§ 63 KVS)
 - 1 % → **10 %** hodnoty aktiv netto za účetní období
 - vysvětlení 10 → **5** nejvýznamnějších skutečností
- **Není vyžadováno u všech SÚ**
 - výrazná úprava → 63 SÚ (viz KM)
- Naplnění přílohy souhrnných výkazů za ČR a k analytické činnosti



Pomocný konsolidační přehled

Pomocný konsolidační přehled

Části PKP

Část I Přehled stavu položek

Část II Přehled majetkových účastí a jejich změn

Část III Vyloučení vzájemných vztahů

Část IV Přehled podrozvahových položek

Část V Vysvětlení významných částek

Část VI Informace pro konsolidaci kapitálu



Pomocný
konsolidační přehled

Příloha č. 3a vyhlášky č. 383/2009 Sb. - novela

Vyplnění PKP

- Položky v PKP vycházejí z obsahového vymezení a položek upravených ve vyhlášce č. 410/2009 Sb.
Namapování položek 1:1
- Metodická podpora — *Konsolidační manuál a metodická příručka*
 - Obsahuje informace o položkách, které musí být sledovány v části III v rozpadu podle partnerů
 - Obsahuje informace o položkách, kterých se bude týkat vysvětlení významných částek

Termíny a předání

- DSO budou předávat část I – V
- Termín prvního předání:
ve stavu k 31. 12. 2016 nejpozději do 31.7. 2017
- Periodicita předání:
vždy ročně
- Způsob předání:
do CSÚIS elektronicky ve formátu .xml (XSD schémata)



Web MF

Účetní výkaznictví státu

Informace Ministerstva financí týkající se sestavování účetních výkazů za ČR a za dílčí konsolidační celky státu.



ZÁKLADNÍ INFORMACE

Základní informace o sestavování účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu.

PRÁVNÍ PŘEDPISY

Přehled právních předpisů zveřejňovaných Ministerstvem financí k sestavování účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu.

POKYNY A SDĚLENÍ

Přehled pokynů a sdělení určených spravujícím a konsolidovaným jednotkám státu.

KONSOLIDAČNÍ MANUÁL

Doporučená metodika pro vyplnění konsolidačních účetních záznamů a další doporučení.

VÝČET KONSOLIDOVANÝCH JEDNOTEK STÁTU A DALŠÍCH SUBJEKTŮ

Výčet konsolidovaných jednotek státu a dalších subjektů podle §11 odst. 2 vyhlášky č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu).

OTÁZKY A ODPOVĚDI - ÚČETNÍ VÝKAZNICTVÍ STÁTU

Přehled nejčastějších dotazů týkající se sestavování účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu.

[Základní informace](#)[Právní předpisy](#)[Pokyny a sdělení](#)[Účetní konsolidace státu –
metodická pomůcka k
informování o sestavování a
předávání Pomocného
konsolidačního přehledu](#)[Účetní konsolidace státu -
Výčet konsolidovaných
jednotek státu a dalších
subjektů](#)[Otázky a odpovědi - Účetní
výkaznictví státu](#)



Děkujeme za pozornost

veronika.jezkova@mfcrcz

zuzana.raskova@mfcrcz

konsolidace@mfcrcz