



## ÚČETNÍ KONSOLIDACE STÁTU

### INFORMACE O ZPRACOVÁNÍ A VYHODNOCENÍ SEZNAMŮ PŘEDANÝCH SPRAVUJÍCÍMI JEDNOTKAMI VE STAVU K 31. 12. 2015

Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu (dále jen „seznam“) slouží k identifikaci účetních jednotek, které mohou být zahrnuty do konsolidačního celku státu. Na základě vyhodnocení dat uvedených v seznamu dochází k vymezení příslušného konsolidačního celku státu a určení konsolidovaných jednotek státu.

Seznam ve stavu k 31. 12. 2015 byl předán poprvé všemi spravujícími jednotkami vymezenými v § 3 vyhlášky č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu), jimiž jsou účetní jednotky, které jsou správci kapitol státního rozpočtu, kraje, hlavní město Praha, obce a dobrovolné svazky obcí. Spravující jednotky předávaly seznam do centrálního systému účetních informací státu (dále jen „CSÚIS“) ve formátu a postupem uvedeným ve vyhlášce č. 383/2009 Sb., technická vyhláška o účetních záznamech. Při předání seznamu, zejména u malých obcí a dobrovolných svazků obcí, se vyskytly technické komplikace ze stran dodavatelů ekonomických informačních systémů, a proto byl termín uzavření CSÚIS pro přijetí seznamů prodloužen až do 26. 1. 2016.

#### **Metodická podpora spravujícím jednotkám**

V rámci metodických dnů pro metodiky krajských úřadů byla krajům nabídnuta možnost uspořádat školení za účasti zástupců Ministerstva financí ČR v oblasti účetní konsolidace státu. Této možnosti využily kraje Královehradecký, Plzeňský a Pardubický. Cílem tohoto školení bylo seznámit účetní jednotky s procesem účetní konsolidace státu, objasnit informační povinnosti, které jim nově na základě konsolidační vyhlášky státu vznikají, a především seznámit spravující jednotky s postupem při vyplňování seznamu. Školitelé si pro spravující jednotky připravili praktický příklad vyplnění seznamu, byly vysvětleny postupy při výpočtech hodnot jednotlivých sloupců, zodpovězeny četné dotazy a spravující jednotky byly upozorněny na největší možná úskalí při vyplňování seznamu. Celkem bylo proškoleny cca 800 účetních jednotek (zejména obcí a DSO).

Analýzou přijatých seznamů bylo zjištěno, že ve výše uvedených krajích neměly spravující jednotky potíže při vyplňování seznamu a chybovost byla minimální. Ministerstvo financí ČR plánuje v této aktivitě nadále pokračovat a poskytovat metodickou podporu i během roku 2016.



### Analýza přijatých seznamů

Druh SJ	Plánováno	Zasláno		Chybná vazba	
		Počet	v %	Počet	v %
Kapitola státního rozpočtu	38	38	100,00	0	0,00
Kraj	13	13	100,00	0	0,00
Obec	6248	6239	99,86	3	0,05
Dobrovolný svazek obcí	712	711	99,86	1	0,14
Městská část hl. m. Prahy	57	57	100,00	0	0,00
<b>Celkem</b>	7068	<b>7058</b>	<b>99,86</b>	<b>4</b>	<b>0,06</b>

Seznam byl předán celkem 7 058 spravujícími jednotkami, což představuje 99,86% úspěšnost oproti celkovému plánu.

Ministerstvo financí ČR v průběhu předávání seznamů kontaktovalo spravující jednotky buď telefonicky, nebo prostřednictvím e-mailu a informovalo je o vzniklých chybách a nutnosti jejich opravy. Celkem se jednalo o 1 082 spravujících jednotek, u kterých bylo zjištěno celkem 1 560 chybných vazeb. Převážnou většinu chyb se na základě vzájemné spolupráce podařilo odstranit a opravené seznamy byly znovu předány spravujícími jednotkami do CSÚIS. Pouze 4 seznamy zůstaly s chybnou vazbou.

#### Mezi nejčastější chyby v rámci kontrolních vazeb patřilo:

- uvádění nesprávných IČO, které nejsou součástí číselníku účetních jednotek v CSÚIS,
- nevyplnění hodnot kritérií pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu u účetních jednotek, které nejsou vybranou účetní jednotkou a u kterých součet sloupců C1 a C2 byl vyšší než 5,00 %,
- vykazování hodnot ve sloupcích C2 a J2, aniž by byla uvedena hodnota ve sloupcích C1 a J1,
- součet hodnot ve sloupci C1 v Části I a sloupci O v Části II, J1 v Části I a sloupci P v Části II byl vyšší než 100,00 %.

#### Mezi problémové oblasti při vyplňování seznamu patřilo:

- nesprávné vykazování hodnoty 1 ve sloupci Konsolidovaná účetní závěrka u účetních jednotek, které nesestavují konsolidovanou účetní závěrku (např. u sdružení, spolků, obecně prospěšných společností, obchodních společností apod.),
- nesprávné vykazování hodnot v tis. Kč namísto v celých Kč ve sloupcích E – H Kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu,
- nesprávné vykazování hodnot ve sloupci D Vliv na řízení a ovládání,
- neuvedení všech vlastněných či ovládaných účetních jednotek.

Nesprávné vykazování hodnot mělo významný dopad na sestavení výčtu účetních jednotek a dalších subjektů, který musel být z tohoto důvodu několikrát aktualizován. Některé významné účetní jednotky, u nichž jsou uvedena např. kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu v tis. Kč, nemusejí být z důvodu tohoto nesprávného vykazování



zahrnuty do účetní konsolidace státu. Naopak jiné, nevýznamné účetní jednotky, u kterých spravující jednotka chybně uvedla např. hodnotu 1 ve sloupci Konsolidovaná účetní závěrka, jsou do účetní konsolidace státu zahrnuty automaticky. Je proto důležité dbát na správnost uváděných informací.

Spravující jednotky, u kterých bylo zjištěno, že seznam do CSÚIS nepředaly, byly rovněž Ministerstvem financí ČR kontaktovány a požádány o jeho předání. Nepředání seznamů bylo ve většině případů způsobeno chybným nastavením ekonomických informačních systémů spravujících jednotek, kdy nebylo možné seznam úspěšně předat do CSÚIS. Spravující jednotky musely v těchto případech kontaktovat poskytovatele svých ekonomických informačních systémů a spolupracovat na odstranění problému. Některé spravující jednotky nebylo možné ani po opětovných pokusech zkontaktovat. Celkem 10 seznamů nebylo do CSÚIS předáno vůbec.

Děkujeme spravujícím jednotkám za ochotu a spolupráci. Případné dotazy, náměty, žádosti o školení zasílejte, prosím, na e-mailovou adresu [konsolidace@mfcz.cz](mailto:konsolidace@mfcz.cz)