

Představení první úplné konsolidované účetní závěrky České republiky

MINISTERSTVO FINANCÍ | 11.4.2018

Obsah

- Důvody pro účetní konsolidaci
- Legislativní proces
- Proces účetní konsolidace státu
- Představení účetních výkazů za ČR 2016

Proč sestavovat účetní výkazy za Českou republiku

Hlavní důvody pro účetní konsolidaci státu

- cílem konsolidované ÚZ je poskytnout informace o finanční situaci a výkonnosti skupiny, jako by se jednalo o **jednu ekonomickou jednotku**
- získání komplexního přehledu o stavu majetku a závazků ČR
- komplexní informace o **nakládání s veřejnými prostředky** v rámci otevřenosti státní správy → podklad pro řízení a kontrolu
- **globální tendence zvyšování důvěryhodnosti** a transparentnosti výkaznictví ve veřejném sektoru
- aktivita členských zemí EU směřující k **aktuálnímu výkaznictví na konsolidované bázi** dle principů IPSAS
- **povinnost daná zákonem a nařízením vlády**

Konsolidace ve světě

- **Švédské království** **Central Government Annual Report 2003**
poprvé publikováno 24. dubna 2004 (od roku 1996)
- **Spojené království** **Whole of Government Accounts, 2009 to 2010**
poprvé publikováno 16. července 2013
- **Slovenská republika** **Súhrnná účtovná závierka verejnej správy SR za rok 2011**
poprvé publikováno 16. ledna 2013
- **Rakousko** **Annual Report - Opening Statement of Financial Position for the Austrian Federal Government as at 1 January 2013**
- **Kanada** **Public accounts of Canada 1995**
poprvé publikováno 24. října 1995
- **Austrálie** **Consolidated Financial Statements for the year ended 30 June 1996 (1995 – 1996)**
poprvé publikováno červenec 1997 (od roku 1993)
- **Nový Zéland** **Financial Statements of the Government of New Zealand for the Year Ended 30 June 2000**
poprvé publikováno 14. září 2000 (od roku 1992)

Legislativní rámec

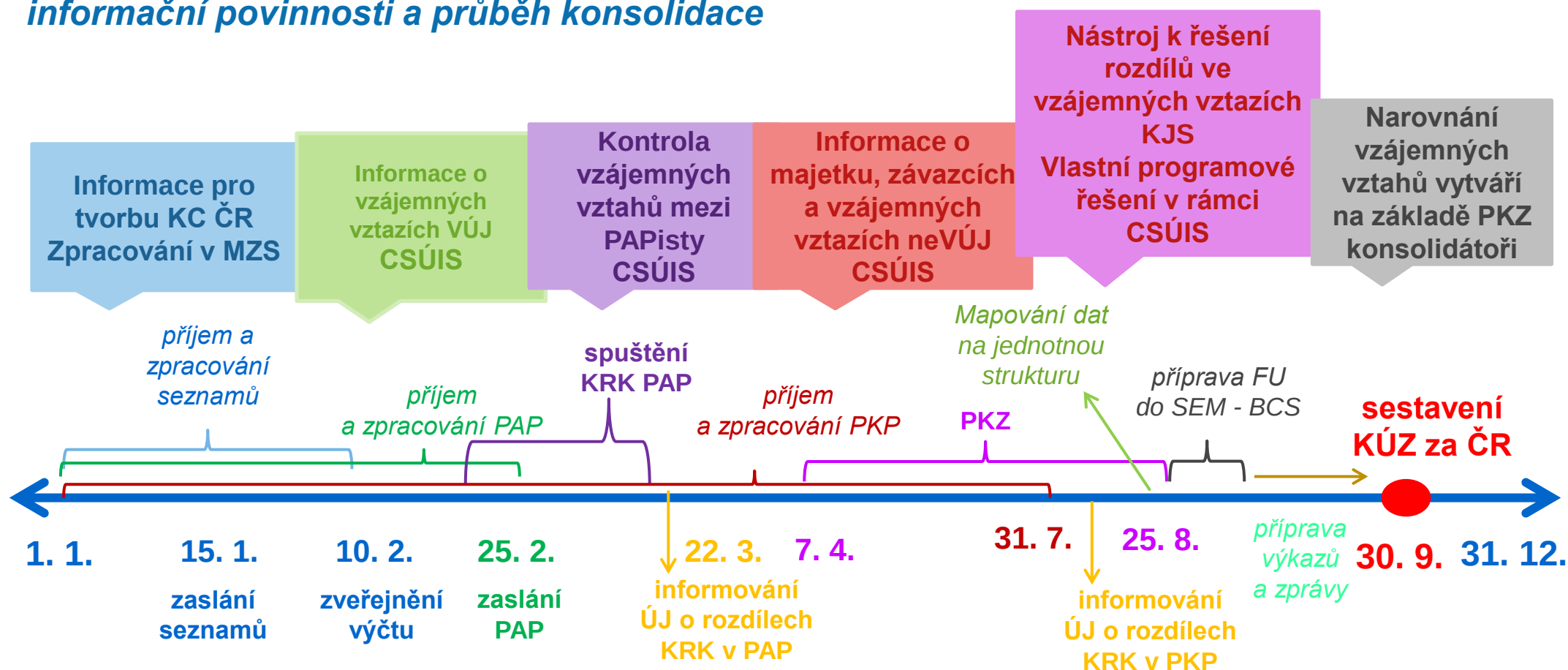
- účetní reforma veřejných financí od roku 2010
- konsolidace – završení důležitého milníku
- zákon o účetnictví – § 23b
- konsolidační vyhláška státu (KVS) – vyhláška č. 312/2014 Sb.
- technická vyhláška o účetních záznamech – vyhláška č. 383/2009 Sb.
- ostatní prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví

Vývoj legislativního procesu KVS

- prvotní záměr – významné ÚJ konsolidují (Slovensko)
- 2012 – přehodnocení; konsolidovat bude pouze MF
- 2013 – 1. pokus prosadit KVS – neúspěšně, zásadní připomínky pracovních komisí LRV
- 2014 – došlo k řadě úprav za účelem:
 - nalezení shody s připomínkovými místy
 - zjednodušení procesu
 - snížení administrativní zátěže
- podzim 2014 – kladná stanoviska komisí, účinnost od 1. 1. 2015
- 2016 a 2018 – novela konsolidační vyhlášky

Časová osa

informační povinnosti a průběh konsolidace



V průběhu roku dochází k metodické podpoře účetních jednotek předávajících seznam, PAP a PKP.

Konsolidační modul SEM - BCS

Opatření	Druh eliminace	Druh dokladu	Skupina opatření	Položka A	Položka B	Rozdíl Má dáti	Rozdíl Dal	Zúčtování rozdílu na
E027	oboustranná - s rozdílem	FA	Pohledávky a závazky	A_311	P_321	P_32100	A_31100	05 Jednotka s menší hodnotou pro ukazatel

Kons.obl. C1 Konsolidační okruh ▼ Měna okruhu CZK Období/Rok 12 / 2015

Zobrazení dokladu

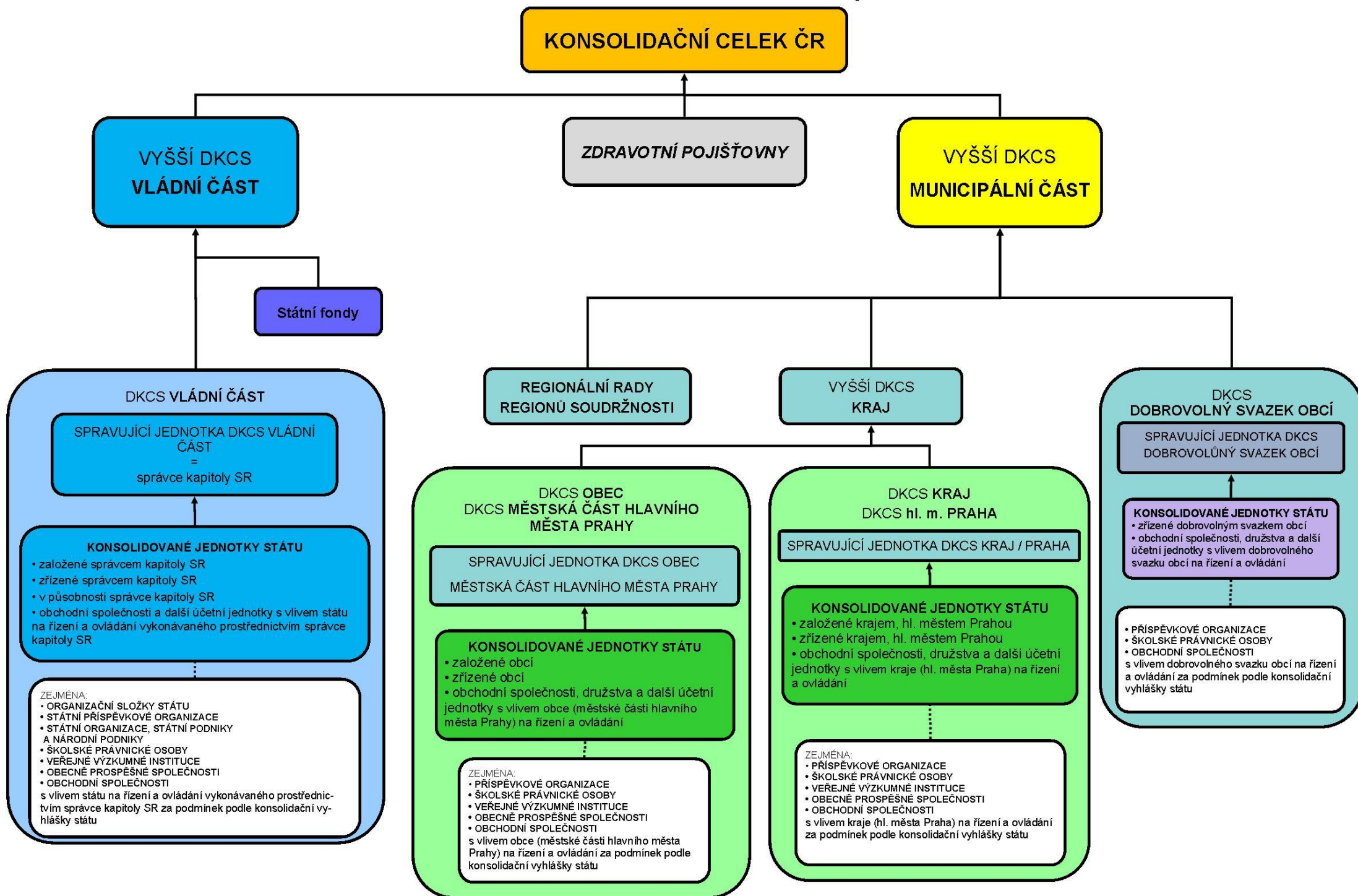
Číslo dokladu	ŘDokl	ROK	ÚK	Hodnota v	Uživatel	Čas	Datum	Období	DD	KJ	Položka	PKJ
152002702180	1	2015	20	1 169,00-	MU4053641789	14:30:22	25.10.2016	012	FA	00215678	A_311	00024490
152002702180	2	2015	20	1 169,00	MU4053641789	14:30:22	25.10.2016	012	FA	00024490	P_321	00215678
152002702296	1	2015	20	33 793,97-	MU4053641789	14:30:22	25.10.2016	012	FA	00020478	A_311	70888060
152002702296	2	2015	20	32 833,97	MU4053641789	14:30:22	25.10.2016	012	FA	70888060	P_321	00020478
152002702296	3	2015	20	960,00	MU4053641789	14:30:22	25.10.2016	012	FA	70888060	P_32100	00020478

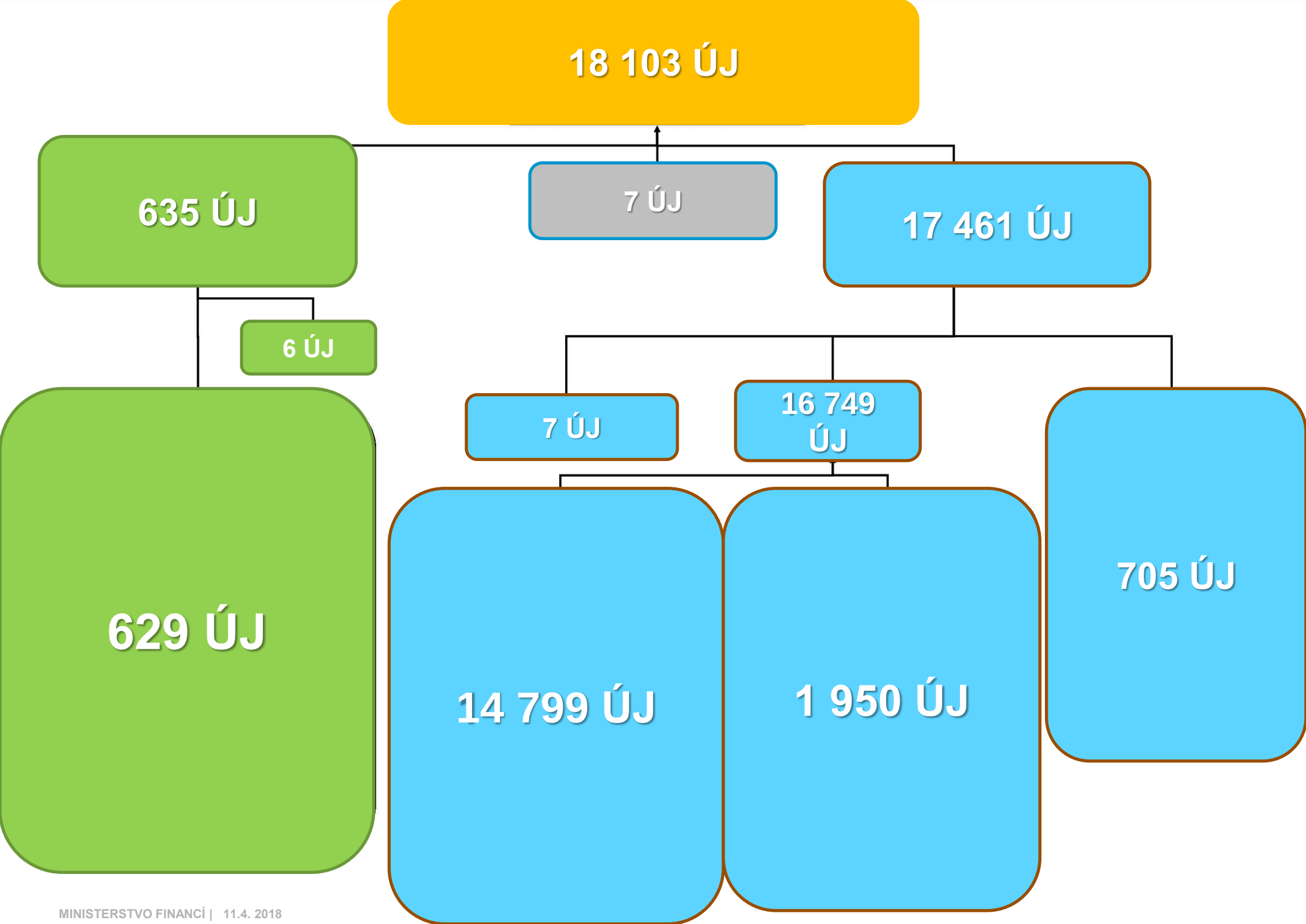
	2016	2015
<i>Celkový počet opatření</i>	54	54
<i>Celkový počet vytvořených eliminačních dokladů</i>	259 518	36 906
<i>Celkový počet vytvořených upravujících dokladů</i>	1 314	856

Vstupní data

- Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu
 - *Spravující jednotka podle § 11 odst. 1 vyhlášky č. 312/2014 Sb., konsolidační vyhlášky státu*
- Účetní závěrka
 - *Vybraná účetní jednotka podle § 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví*
- Pomocný analytický přehled
 - *Vybraná účetní jednotka podle § 3a odst. 1 a 2 vyhlášky č. 383/2009 Sb., technické vyhlášky o účetních záznamech*
- Pomocný konsolidační přehled
 - *Účetní jednotky podle § 12 odst. 2 písm. b) vyhlášky č. 312/2014 Sb., konsolidační vyhlášky státu*
- Pomocný konsolidační záznam
 - Konsolidovaná jednotka státu podle § 13 odst. 4 vyhlášky č. 312/2014 Sb., konsolidační vyhlášky státu*

Schéma: Konsolidační celek Česká republika





Konsolidační celek ČR

Celkový počet subjektů v KC	2015	2016	2017	2018
	7 298	18 103	18 216	18 234

Přehled zahrnutých subjektů za účetní období 2016

	2016	2015
Organizační složky státu a státní fondy	282	282
Obce, kraje, DSO, městské části hl. m. Praha	7 026	7016
Příspěvkové organizace	10 367	0
Obchodní korporace, státní podniky, veřejné výzkumné instituce aj.	428	0
Celkem	18 103	7 298

Z konsolidačního celku bylo vyloučeno 124 ÚJ
(z toho 93 z důvodu zániku,
15 nepředalo výkazy).

Konsolidační celek není totožný se sektorem vládních institucí, který obsahuje navíc např. VVŠ, Čro, ČT, ale naopak neobsahuje významné majetkové účasti státu a ÚSC.

Představení účetních výkazů za Českou republiku 2016

ÚČETNÍ VÝKAZY ZA ČESKOU REPUBLIKU 2016

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/ucetni-vykazy-za-ceskou-republiku>

ZPRÁVA O ÚČETNÍCH VÝKAZECH

http://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Ucetnictvi_2016_Zprava-o-ucetnich-vykazech-za-CR-za-ucetni-obdobi-roku-2016.pdf



Ing. Michal Žurovec

Vedoucí oddělení Vnější vztahy a komunikace

Vydáno 22. 12. 2017 14:15



Doporučilo 1 čtenářů



Témata

Ministerstvo financí navazuje na loňský rok a nabízí odborné i laické veřejnosti možnost nahlížet na hospodaření státu jako celku, a to prostřednictvím konsolidovaných účetních výkazů státu.

Ministerstvo již podruhé sestavilo účetní výkazy za Českou republiku. Výkazy jsou doplněny o zprávu, která je vysvětluje, analyzuje a doplňuje o další související informace.

„Za účetní období roku 2016 jsou výkazy sestaveny již za úplný konsolidační celek Česká republika zahrnující přes 18 tisíc subjektů, což je počet, který v komerční sféře nemá obdoby. Nově jsou zahrnuty například státní podniky, příspěvkové organizace, veřejné výzkumné instituce a významné obchodní korporace ovládané státem nebo územními samosprávnými celky,“ vysvětluje náměstek pro Finanční řízení a audit Tomáš Vyhnánek. *„Je to další významný krok k tomu, abychom veřejnosti mohli nabídnout plnohodnotné informace o hospodaření státu jako celku založené na aktuálním účetnictví,“* dodává Vyhnánek.

Účetní konsolidace státu, jakožto nový moderní trend, lépe vystihuje finanční pozici státu, přináší uživatelům ekonomické informace o celkovém stavu majetku a závazků a o výsledku hospodaření státu. V dalších obdobích, kdy bude k dispozici více údajů, které bude možné adekvátně porovnávat a hlouběji analyzovat, se bude zvyšovat jejich využitelnost pro finanční rozhodování.

„Věřím, že účetní výkazy za Českou republiku přispějí ke zvyšování transparentnosti a důvěryhodnosti veřejného sektoru v očích široké veřejnosti,“ říká ministryně financí Alena Schillerová. *„Děkuji za aktivní spolupráci všem zapojeným účetním jednotkám, které se vyrovnaly se všemi metodickými a technickými aspekty. Sestavováním konsolidovaných účetních výkazů se Česká republika posouvá ke standardu, který je běžný v nejvyspělejších zemích, jako je Velká Británie, Švédsko či Švýcarsko,“* uvádí Alena Schillerová.

Související informace:

- [Účetní výkazy za Českou republiku](#)

Konsolidační tabulka – rozvaha (v mil. Kč)

Označení a název položky		Běžné účetní období (agregovaná data netto)	Konsolidační operace	Běžné účetní období konsolidace (netto)
Aktiva	Aktiva celkem	6 835 092,32	-1 702 462,21	5 132 630,10
A.	Stálá aktiva	5 456 737,55	-1 402 720,15	4 054 017,40
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	91 172,74	-232 341,63	-141 168,90
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	4 665 627,76	-880 693,69	3 784 934,07
A.III.	Dlouhodobý finanční majetek	553 180,85	-252 602,88	300 577,97
A.IV.	Dlouhodobé pohledávky	146 756,20	-37 081,94	109 674,26
B.	Oběžná aktiva	1 378 354,77	-299 742,06	1 078 612,70
B.I.	Zásoby	101 930,49	0	101 930,49
B.II.	Krátkodobé pohledávky	688 802,84	-280 001,31	408 801,54
B.III.	Krátkodobý finanční majetek	587 621,43	-19 740,76	567 880,67
Pasiva	Pasiva celkem	6 835 092,32	-1 702 462,21	5 132 630,10
C.	Vlastní kapitál	3 436 852,59	-1 351 131,28	2 085 721,31
C.I.	Jmění a upravující položky	3 598 756,73	-1 614 444,21	1 984 312,52
C.II.	Fondy	114 722,51	-19 640,19	95 082,32
C.III.	Konsolidovaný výsledek hospodaření	-274 152,77	194 264,96	-79 887,82
C.IV.	Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření	-7 925,88	0	-7 925,88
C.V.	Menšinový vlastní kapitál	5 452,00	88 688,16	94 140,16
D.	Cizí zdroje	3 398 239,72	-351 330,93	3 046 908,80
D.I.	Rezervy	113 635,79	0	113 635,79
D.II.	Dlouhodobé závazky	2 208 930,47	-65 935,97	2 142 994,51
D.III.	Krátkodobé závazky	1 075 673,46	-285 394,96	790 278,50

Konsolidační tabulka – výsledovka (v mil. Kč)

Označení a název položky		Běžné účetní období	Konsolidační operace	Běžné účetní období konsolidace
A.	Náklady	3 383 924,44	-1 187 713,49	2 196 210,96
A.I.	Náklady z činnosti	1 767 394,53	-425 466,00	1 341 928,53
A.II.	Finanční náklady	113 927,35	-2 220,15	111 707,20
A.III.	Náklady na transfery	1 237 375,85	-494 800,62	742 575,22
A.IV.	Náklady ze sdílených daní a poplatků	249 751,27	-249 751,27	0,00
A.V.	Daň z příjmů	15 475,44	-15 475,44	0,00
B.	Výnosy	3 440 610,74	-1 111 448,30	2 329 162,44
B.I.	Výnosy z činnosti	1 117 845,34	-336 414,73	781 430,61
B.II.	Finanční výnosy	89 575,19	-20 448,41	69 126,77
B.III.	Výnosy z daní a poplatků	1 383 897,01	-351 058,33	1 032 838,68
B.IV.	Výnosy z transferů	595 325,34	-403 507,39	191 817,96
B.V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků	253 967,86	-19,44	253 948,42
C.I.2.	Konsolidovaný výsledek hospodaření běžného účetního období	56 686,30	76 265,18	132 951,48
C.I.A.	Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období	313,16	5 726,85	6 040,01
C.I.B.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ BĚŽNÉHO ÚČETNÍHO OBDOBÍ BEZ EKVIVALENCE	56 373,14	70 538,33	126 911,47
C.I.C.	Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci	-1 168,07	1 378,14	210,07
C.	KONSOLIDOVANÝ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ BĚŽNÉHO ÚČETNÍHO OBDOBÍ	55 205,07	71 916,47	127 121,55

Souhrnný výkaz majetku a závazků státu

v mil. Kč		Brutto	Korekce	Netto	Netto 2015
	AKTIVA CELKEM	7 448 957,1	2 316 327,0	5 132 630,1	3 042 212,2
A.	Stálá aktiva	6 217 650,8	2 163 633,4	4 054 017,4	2 196 638, 2
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	-44 835,8	96 333,1	- 141 168,9	22 023,2
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	5 813 880,7	2 028 946,6	3 784 934,1	1 602 019,6
A.III.	Dlouhodobý finanční majetek	309 596,1	9 018,1	300 578,0	410 979,5
A.IV.	Dlouhodobé pohledávky	139 009,9	29 335,6	109 674,3	161 615,9
B.	Oběžná aktiva	1 231 306,3	152 693,6	1 078 612,7	845 574,0
B.I.	Zásoby	104 624,1	2 693,6	101 930,5	63 236,2
B.II.	Krátkodobé pohledávky	558 702,2	149 900,6	408 801,5	406 884,2
B.III.	Krátkodobý finanční majetek	567 980,0	99,3	567 880,7	375 453,6
	PASIVA CELKEM	-	-	5 132 630,1	3 042 212,2
C.	Vlastní kapitál	-	-	2 085 721,3	354 760,5
C.I.	Jmění a upravující položky	-	-	1 984 312,5	718 469,5
C.II.	Fondy	-	-	95 082,3	25 273,7
C.III.	Konsolidovaný výsledek hospodaření	-	-	-79 887,8	-381 624,9
C.IV.	Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření	-	-	-7 925,9	-7 357,8
C.V.	Menšinový vlastní kapitál	-	-	94 140,2	0,0
D.	Cizí zdroje	-	-	3 046 908,8	2 687 451,7
D.I.	Rezervy	-	-	113 635,8	1 391,6
D.II.	Dlouhodobé závazky	-	-	2 142 994,5	1 836 537,8
D.III.	Krátkodobé závazky	-	-	790 278,5	849 522,3

Souhrnný výkaz majetku a závazků státu

v mil. Kč	Brutto	Korekce	Netto	Netto 2015
AKTIVA CELKEM	7 448 957,1	2 316 327,0	5 132 630,1	3 042 212,2

HDP roku 2016 4 774,4 mld. Kč

Státní rozpočet v roce 2016:

celkové příjmy státního rozpočtu 1 280,7 mld. Kč

celkové výdaje státního rozpočtu 1 218,6 mld. Kč

přebytek hospodaření státního rozpočtu 62,1 mld. Kč

Aktiva netto k 31. 12. 2016 5 132,6 mld. Kč

Zdroje krytí k 31.12.2016

vlastní zdroje 2 085,7 mld. Kč

cizí zdroje 3 049,9 mld. Kč

Výnosy 2 329,2 mld. Kč

Náklady 2 196,2 mld. Kč

Konsolidovaný výsledek hospodaření 127,1 mld. Kč

D.I.	Rezervy	-	-	113 635,8	1 391,6
D.II.	Dlouhodobé závazky	-	-	2 142 994,5	1 836 537,8
D.III.	Krátkodobé závazky	-	-	790 278,5	849 522,3

Dlouhodobý nehmotný majetek

v mil. Kč	Brutto	Korekce	Netto
A.I.2. Software	90 689,6	72 142,7	18 546,9
A.I.6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	21 545,5	7 681,1	13 864,4
A.I.7. Nedokončený dl. nehmotný majetek	4 153,9	37,8	4 116,1
A.I.A. Konsolidační rozdíl	-189 702,1	0,00	-189 702,1
Ostatní	28 477,7	16 471,5	12 005,9

Dlouhodobý hmotný majetek

v mil. Kč	Brutto	Korekce	Netto
A.II.1. Pozemky	485 448,2	554,3	484 893,9
A.II.3. Stavby	3 424 774,4	1 087 235,6	2 337 538,8
A.II.5. Samostatné hm. movité věci a soubory hmotných movitých věcí	1 346 218,5	798 962,0	547 256,5
A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	385 534,6	1 838,5	383 696,0
Ostatní	171 905,1	140 356,2	31 548,9

Karlův most účetní hodnota

Katedrála Sv. Víta účetní hodnota

112,0 mil. Kč (většinu tvoří TZ)

37,8 mil. Kč

Stavby představují **45,5 %** celkových netto aktiv státu a jsou tvořeny téměř z **60,6 %** municipální částí. Historické stavby jsou oceněny zejména 1 Kč. Největší podíl na položce má ŘSD, ČEZ a SŽDC.

Dlouhodobý nehmotný majetek

v mil. Kč	
Konsolidační rozdíl vzniklý z konsolidace kapitálu ČR	- 199 446,1
Konsolidační rozdíl vykázaný holdingy v KC ČR	9 744,0
Konsolidační rozdíl celkem	- 189 702,1

Český aeroholding, a.s. 100 % vlastněn státem	v mil. Kč
Účetní hodnota k datu nabytí	27 049,2
Podíl na vlastním kapitálu	32 764,0
Vzniklý konsolidační rozdíl	- 5 714,8

Dlouhodobý finanční majetek

v mil. Kč		Brutto	Korekce	Netto	Netto 2015
A.III.1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	24 998,6	492,6	24 506,0	267 364,5
A.III.2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	2 924,6	106,3	2 818,3	12 278,9
A.III.4.	Dlouhodobé půjčky	73 679,2	8 303,0	65376,2	1251,0
A.III.6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	143 289,7	109,3	143 180,4	118 804,6
A.III.A.	Cenné papíry podíly v ekvivalenci	45 893,4	0,0	45 893,4	0,0
	Ostatní	18 810,5	6,9	64 697,0	11 280,5
Dlouhodobý finanční majetek celkem		309 596,1	9 018,1	300 578,0	410 979,5

Dlouhodobý finanční majetek

v mil. Kč		Brutto	Korekce	Netto	Netto 2015
A.III.1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	24 998,6	492,6	24 506,0	267 364,5

A.III	Významný pokles dlouhodobého finančního majetku v roce 2016 je způsoben zařazením majetkových účastí do konsolidačního celku Česká republika.	78,9
A.III		51,0
A.III		04,6
A.III		0,0
		80,5
Dlo		79,5

Dlouhodobý finanční majetek

v mil. Kč		Brutto	Korekce	Netto	Netto 2015
A.III.1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	24 998,6	492,6	24 506,0	267 364,5
A.III.2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	2 924,6	106,3	2 818,3	12 278,9
A.III.4.	Dlouhodobé půjčky	73 679,2	8 303,0	65 376,2	1 251,0
Představuje především půjčky poskytnuté především Českou exportní bankou na financování exportu.					
	Ostatní	18 810,5	6,9	64 697,0	11 280,5
Dlouhodobý finanční majetek celkem		309 596,1	9 018,1	300 578,0	410 979,5

Dlouhodobý finanční majetek

v mil. Kč		Brutto	Korekce	Netto	Netto 2015
A.III.1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	24 998,6	492,6	24 506,0	267 364,5
A.III.2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	2 924,6	106,3	2 818,3	12 278,9
A.III.4.	Dlouhodobé půjčky	73 679,2	8 303,0	65 376,2	1 251,0
A.III.6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	143 289,7	109,3	143 180,4	118 804,6
A.III.A.	Cenné papíry podíly v ekvivalenci	45 893,4	0,0	45 893,4	0,0

Položka přímo souvisí s konsolidací majetkových účastí pod podstatným vlivem. Majetkové účasti konsolidované metodou ekvivalence a vykázané s největším podílem na této položce jsou Severočeská vodárenská společnost, a. s., Vodovody a kanalizace Hradec Králové, a. s. Významně se dále podílí skupina ČEZ.

Krátkodobý finanční majetek

v mil. Kč		2016	2015
B.III.5.	Jiné běžné účty	70 882,7	106 450,4
B.III.6.	Účty státních finančních aktiv	51 267,9	50 967,3
B.III.9.	Běžný účet	159 501,1	25 912,9
B.III.11.	Základní běžný účet samosprávných celků	127 676,2	93 175,9
	Ostatní	158 552,8	93 079,7
Krátkodobý finanční majetek celkem		567 880,7	375 453,6

Jiné běžné účty

obsahují zejména prostředky z EU ve výši 37 211,8 mil. Kč, které drží Ministerstvo financí

Účty státní finančních aktiv

obsahují především rezervy na důchodovou reformu a prostředky tzv. jaderného účtu.

Běžný účet

obsahuje peněžní prostředky ve vládní části představují 93 966,6 mil. Kč, nejvýrazněji se na této částce podílí obchodní korporace.

Základní běžný účet ÚSC

obsahuje peněžní prostředky krajů, obcí a dobrovolných svazků obcí.

Dlouhodobé a krátkodobé pohledávky

v mil. Kč		Brutto	Korekce	Netto
A.IV.1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	8 911,6	129,3	8 782,4
A.IV.5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	64 699,5	10 108,6	54 590,9
A.IV.7.	Dlouhodobé zprostředkování transferů	37 130,2	0,0	37 130,2
	Ostatní	28 268,6	19 097,8	9 170,8
Dlouhodobé pohledávky celkem		139 009,9	29 335,6	109 674,3

v mil Kč		Brutto	Korekce	Netto
B.II.1.	Odběratelé	74 987,7	21 506,6	53 481,1
B.II.16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	58 548,6	20,3	58 528,3
B.II.19.	Pohledávky ze správy daní	137 470,0	73 612,1	63 857,9
B.II.24.	Pevné termínové operace a opce	39 969,6	0,0	39 969,6
B.II.28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	64 998,2	0,0	64 998,2
	Ostatní	182 728,2	54 761,7	127 966,5
Krátkodobé pohledávky celkem		558 702,2	149 900,6	408 801,5

Dlouhodobé a krátkodobé pohledávky

v mil. Kč		Brutto	Korekce	Netto
A.IV.1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	8 911,6	129,3	8 782,4
A.IV.5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	64 699,5	10 108,6	54 590,9
A.IV.7.	Dlouhodobé zprostředkování transferů	37 130,2	0,0	37 130,2
	Ostatní	28 268,6	19 097,8	9 170,8
Dlouhodobé pohledávky celkem		139 009,9	29 335,6	109 674,3

v mil Kč		Brutto	Korekce	Netto
B.II.1.	Odběratelé	74 987,7	21 506,6	53 481,1
B.II.16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	58 548,6	20,3	58 528,3
B.II.19.	Pohledávky ze správy daní	137 470,0	73 612,1	63 857,9
B.II.24.	Pevné termínové operace a opce	39 969,6	0,0	39 969,6
B.II.28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	64 998,2	0,0	64 998,2
	Ostatní	182 728,2	54 761,7	127 966,5
Krátkodobé pohledávky celkem		558 702,2	149 900,6	408 801,5

Dlouhodobé a krátkodobé pohledávky

v mil. Kč		Brutto	Korekce	Netto
Λ IV 1	Poskytnuté návratné finanční výpomoci	8 011,6	120,2	8 782,4

Vyřazení pohledávek (ČÚS č. 706)

- na základě příkazu správce daně k odpisu dané pohledávky podle jiného právního předpisu
- účetní jednotka upustila od vymáhání podle jiného právního předpisu
- náklady na její vymáhání by pravděpodobně přesáhly výtěžek z dané pohledávky
- došlo k jejich promlčení
- jsou účetní jednotkou považovány za nedobytné v souladu s jejími vnitřními předpisy

ale je zde předpoklad, že dlužník svoji povinnost zcela nebo zčásti splní, nebo je zde předpoklad, že bude plněno jinou osobou; z jiných právních předpisů nebo z potřeb účetní jednotky vyplývá potřeba jejich sledování,

	Ostatní	182 728,2	54 761,7	127 966,5
Krátkodobé pohledávky celkem		558 702,2	149 900,6	408 801,5

Náklady z vyřazených pohledávek

IČO	Konsolidovaná jednotka státu	v mil. Kč	v %
72080043	Generální finanční ředitelství	113 381,8	77,17
00006947	Ministerstvo financí	14 489,6	9,86
41197518	Všeobecná zdravotní pojišťovna České rep	4 909,5	3,34
63078333	Česká exportní banka, a.s.	3 865,3	2,63
00006963	Česká správa sociálního zabezpečení	3 140,7	2,14
71214011	Generální ředitelství cel	1 819,2	1,24
72496991	Úřad práce České republiky	614,7	0,42
00005886	Dopravní podnik hl.m. Prahy, akciová spo	512,2	0,35
47114304	Zdravotní pojišťovna ministerstva vnitra	349,9	0,24
45274649	ČEZ, a. s.	291,8	0,20
47672234	Česká průmyslová zdravotní pojišťovna	285,6	0,19
47114321	Oborová zdravotní pojišťovna zaměstnanců	235,9	0,16
60193531	ČEPRO, a.s.	200,9	0,14
00064581	Hlavní město Praha	177,1	0,12
47114975	Vojenská zdravotní pojišťovna České repu	155,3	0,11
01312774	Státní pozemkový úřad	113,4	0,08
45279314	Exportní garanční a pojišťovací společno	104,5	0,07
44848943	Českomoravská záruční a rozvojová banka,	104,4	0,07
69797111	Úřad pro zastupování státu ve věcech maj	82,0	0,06
00007064	Ministerstvo vnitra	81,0	0,06
61974757	Dopravní podnik Ostrava a.s.	80,2	0,05
00063703	Městská část Praha 6	75,1	0,05
47673036	Revírní bratrská pokladna, zdravotní poj	70,9	0,05
00268810	Statutární město Hradec Králové	67,6	0,05
00063631	Městská část Praha 5	57,7	0,04
00845451	Statutární město Ostrava	49,2	0,03
00020869	Česká obchodní inspekce	41,5	0,03
26442272	Pražská plynárenská Holding a.s.	38,4	0,03
49241494	Podpůrný a garanční rolnický a lesnický	35,9	0,02
47114983	Česká pošta, s.p.	35,7	0,02
Ostatní	Celkem 7 536 účetní jednotek	1 460,4	0,1
Celkem		146 927,4	100,00%

Náklady z vyřazených pohledávek

IČO	Konsolidovaná jednotka státu	v mil. Kč	v %
72080043	Generální finanční ředitelství	113 381,8	77,17
00006947	Ministerstvo financí	14 489,6	9,86
41197518	Všeobecná zdravotní pojišťovna České rep	4 909,5	3,34
63078333	Česká exportní banka, a.s.	3 865,3	2,63
00006963	Česká správa sociálního zabezpečení	3 140,7	2,14
71214011	Generální ředitelství cel	1 819,2	1,24
72496991	Úřad práce České republiky	614,7	0,42
00005886	Dopravní podnik hl.m. Prahy, akciová spo	512,2	0,35
47114304	Zdravotní pojišťovna ministerstva vnitra	349,9	0,24

Vyřazené pohledávky jsou dále evidovány v knize podrozvahových účtů.

K 31. 12. 2016 je jejich výše následující:

P.I.3. Vyřazené pohledávky 351 813,0 mil. Kč

00007064	Ministerstvo vnitra	81,0	0,06
61974757	Dopravní podnik Ostrava a.s.	80,2	0,05
00063703	Městská část Praha 6	75,1	0,05
47673036	Revírní bratrská pokladna, zdravotní poj	70,9	0,05
00268810	Statutární město Hradec Králové	67,6	0,05
00063631	Městská část Praha 5	57,7	0,04
00845451	Statutární město Ostrava	49,2	0,03
00020869	Česká obchodní inspekce	41,5	0,03
26442272	Pražská plynárenská Holding a.s.	38,4	0,03
49241494	Podpůrný a garanční rolnický a lesnický	35,9	0,02
47114983	Česká pošta, s.p.	35,7	0,02
Ostatní	Celkem 7 536 účetní jednotek	1 460,4	0,1
Celkem		146 927,4	100,00%

Zásoby

v mil. Kč	Brutto	Korekce	Netto	Netto 2015
B.I.2. Materiál na skladě	70 526,7	1 671,6	68 855,2	32 869,3
B.I.8. Zboží na skladě	29 379,7	37,8	29 341,9	30 218,3
Ostatní	4 717,7	984,3	3 733,4	148,7
B.I. Zásoby celkem	104 624,1	2 693,6	101 930,5	63 236,2

Zásoby

Kdo drží v ČR největší zásoby

mil. Kč	2016	2015
Ministerstvo obrany	29 789,5	29 014,5
Skupina ČEZ	27 077,3	-
Správa státních hmotných rezerv	25 833,2	30 050,2
České dráhy, a.s.	1 353,6	-
Ministerstvo vnitra	1 339,2	1 444,7
Čepro, a.s.	1 172,6	-

Rezervy

v mil. Kč		Vládní část a ZP	Municipální část	Celkem	2015
D.I.1.	Rezervy vybraných účetních jednotek	1 457,2	1 487,9	2 945,1	1 391,6
D.I.A.	Rezervy ostatní	107 792,1	2 898,6	110 690,7	-
Rezervy celkem		109 249,3	4 386,5	113 635,8	1 391,6

Rezervy představují 2,2 % celkových pasiv státu

Vliv na růst rezerv mělo především rozšíření konsolidačního celku zejména o obchodní korporace

Rezervy

Název KJS	Forma KJS	Hodnota v mil. Kč
Skupina ČEZ	Obchodní korporace	72 240,4
Exportní garanční a pojišťovací společnost, a. s.	Obchodní korporace	20 247,5
Správa železniční dopravní cesty, s. o.	Státní organizace	4 891,6
Českomoravská záruční a rozvojová banka, a.s.	Obchodní korporace	3 164,6
České dráhy, a. s.	Obchodní korporace	1 803,9
Vojenské lesy a statky ČR, s. p.	Státní podnik	1 136,1
Ostatní KJS celkem	-	10 151,8
D.I. Rezervy		113 635,8

Více než 90 % celkové částky rezerv vytvořilo pět KJS. Skupina ČEZ se podílí 63,6 %. Jedná se o rezervy na sanace, jaderné rezervy, rekultivace a důlní škody, rekultivaci skládek apod.

Dlouhodobé závazky státu

v mil. Kč		Vládní část a ZP	Municipální část	Celkem
D.II.1.	Dlouhodobé úvěry	100 792,8	77 637,0	178 429,8
D.II.3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	1 748 005,8	13 249,0	1 761 254,8
D.II.7.	Ostatní dlouhodobé závazky	177 917,9	12 699,5	190 617,4
	Ostatní	200,1	12 492,5	12 692,6
Dlouhodobé závazky celkem		2 026 916,6	116 078,0	2 142 994,6

Dlouhodobé závazky státu

v mil. Kč		Vládní část	Municipální část	Celkem
D.II.1.	Dlouhodobé úvěry	100 792,8	77 637,0	178 429,8
D.II.3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	1 748 005,8	13 249,0	1 761 254,8

- v případě vládní části představují položky nejvýznamnější část státního dluhu
 - vydané dluhopisy vládní částí především Ministerstvem financí jsou z **85,9 %** denominovány v korunách českých a zbylých **14,1 %** jsou denominovány v cizích měnách, především eurech
 - vydané dluhopisy ve vládní části společností ČEZ 117 857,8 mil. Kč.
 - vydané dluhopisy municipální částí jsou emitovány
 - hlavním městem Praha 10 303,4 mil. Kč

Vyloučené vztahy týkající se státních dluhopisů dosáhly v roce 2016 částky 23 554,3 mil. Kč.

Dlouhodobé závazky státu

v mil. Kč		Vládní část	Municipální část	Celkem
D.II.1.	Dlouhodobé úvěry	100 792,8	77 637,0	178 429,8
D.II.3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	1 748 005,8	13 249,0	1 761 254,8
D.II.7.	Ostatní dlouhodobé závazky	177 917,9	12 699,5	190 617,4

- Představují závazky Ministerstva financí k mezinárodním finančním institucím
 - Evropské investiční bance 45 562,2 mil. Kč
 - Mezinárodní bance pro obnovu a rozvoj 23 231,5 mil. Kč
- Dále obsahují závazek **Ministerstva kultury vůči církvím** (církevní restituce) v hodnotě **53 566,6 mil. Kč** a závazky skupiny ČEZ ve výši **29 870,4 mil. Kč**.

Krátkodobé závazky státu

v mil. Kč		Vládní část	Municipální část	Celkem
D.III.1.	Krátkodobé úvěry	18 440,2	828,6	19 268,7
D.III.3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	20 787,1	0,0	20 787,1
D.III.5.	Dodavatelé	57 055,4	13 270,7	70 326,2
D.III.21.	Přijaté zálohy daní	158 230,0	0,0	158 230,0

➤ Hodnota ilustruje rozdíl mezi aktuálním a peněžním přístupem ve výběru daní.

D.III.34.	pokladny a státního dluhu	84 450,9	0,0	84 450,9
D.III.37.	Dohadné účty pasivní	89 759,0	10 486,6	100 245,7
	Ostatní	233 558,1	33 643,4	267 201,4
Dlouhodobé závazky celkem		732 003,8	58 274,7	790 278,5

Souhrnný výkaz nákladů a výnosů státu

v mil. Kč		Hodnota
A.	Náklady celkem	2 196 211,0
A.I.	Náklady z činnosti	1 341 928,5
A.II.	Finanční náklady	111 707,2
A.III.	Náklady na transfery	742 575,2
A.IV.	Náklady ze sdílených daní a poplatků	0,0
A.V.	Daň z příjmů	0,0
B.	Výnosy celkem	2 329 162,4
B.I.	Výnosy z činnosti	781 430,6
B.II.	Finanční výnosy	69 126,8
B.III.	Výnosy z daní a poplatků	1 032 838,7
B.IV.	Výnosy z transferů	191 818,0
B.V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků	253 948,4
C.	Konsolidovaný výsledek hospodaření běžného účetního období	127 121,5

Souhrnný výkaz nákladů a výnosů státu

v mil. Kč		Hodnota
A.	Náklady celkem	2 196 211,0
B.	Výnosy celkem	2 329 162,4
C.I.2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	132 951,5
C.I.A.	Menšinový výsledek hospodaření	- 6 040,0
C.I.C.	Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci	210,1
C.	Konsolidovaný výsledek hospodaření běžného účetního období	127 121,5

Náklady z činnosti

v mil. Kč		2016	2015
A.I.1.	Spotřeba materiálu	111 319,4	10 314,3
A.I.4.	Prodané zboží	126 142,9	307,7
A.I.8.	Opravy a udržování	75 454,6	24 900,1
A.I.12.	Ostatní služby	97 920,5	67 199,9
A.I.13.	Mzdové náklady	336 042,0	111 956,2
A.I.28.	Odpisy dlouhodobého majetku	139 240,2	42 824,3
A.I.34.	Náklady z vyřazených pohledávek	146 927,4	57 560,0
A.I.A.	Náklady zdravotních pojišťoven	176 348,3	-
	Ostatní	243 852,6	77 750,70
A.I. Náklady z činnosti celkem		1 341 928,5	392 813,2

Náklady z činnosti představují 61,1 % celkových nákladů.

Náklady z činnosti

v mil. Kč		2016	2015
A.I.1.	Spotřeba materiálu	111 319,4	10 314,3
A.I.4.	Prodané zboží	126 142,9	307,7
A.I.8.	Opravy a udržování	75 454,6	24 900,1
A.I.12.	Ostatní služby	97 920,5	67 199,9
A.I.13.	Mzdové náklady	336 042,0	111 956,2

Nejvyšší mzdové náklady vykázala skupina ČEZ ve výši 13 241,4 mil. Kč, dále pak Ministerstvo obrany ve výši 12 406,0 mil. Kč a Česká pošta, s. p. ve výši 9 020,8 mil. Kč.

A.I. Náklady z činnosti celkem	1 341 928,5	392 813,2
--------------------------------	-------------	-----------

Náklady z činnosti

v tis. Kč	Průměrný měsíční mzdový náklad na zaměstnance
Skupina ČEZ	41 956,3
Ministerstvo obrany	34 084,0
Česká pošta, s.p.	25 057,8

Nejvyšší mzdové náklady vykázala skupina ČEZ ve výši 13 241,4 mil. Kč, dále pak Ministerstvo obrany ve výši 12 406,0 mil. Kč a Česká pošta, s. p. ve výši 9 020,8 mil. Kč.

Náklady - transfery

Transfery v mil. Kč		Hodnota
A.III.A.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	722 595,2
A.III.A.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	19 980,0
Náklady na transfery celkem		742 575,2

Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery v mil. Kč		Hodnota
Sociální dávky pojistného charakteru – důchody		404 300,3
Sociální dávky pojistného charakteru – ostatní		27 672,9
Sociální dávky nepojistného charakteru – peněžní		83 503,9
Sociální dávky celkem		515 477,0
Odvody do EU		36 723,2
Investiční transfery		10 125,9
Neinvestiční transfery		151 235,9
Finanční dary		347,5
Ostatní		8 685,7
Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery celkem		722 595,2

Náklady - transfery

Transfery v mil. Kč		Hodnota
A.III.A.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	722 595,2

Neinvestiční transfery poskytnuté:

- a) vysokým školám 31 134,3 mil. Kč
- b) fyzickým osobám 6 673,0 mil. Kč
- c) církevním organizacím 1 953,1 mil. Kč
- d) politickým stranám a hnutím 507,1 mil. Kč

dále pak např. obchodním společnostem mimo KC ČR
a podnikajícím osobám

Investiční transfery	10 120,9
Neinvestiční transfery	151 235,9
Finanční dary	347,5
Ostatní	8 685,7
Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery celkem	722 595,2

Výnosy – daně a poplatky

v mil. Kč		Hodnota
B.III.1.	Výnosy z daně z příjmů fyzických osob	110 944,8
B.III.2.	Výnosy z daně z příjmů právnických osob	86 442,4
B.III.3.	Výnosy ze sociálního pojištění	348 964,6
B.III.4.	Výnosy z daně z přidané hodnoty	302 895,6
B.III.5.	Výnosy ze spotřebních daní	149 148,8
	Ostatní	34 442,5
Výnosy z daní a poplatků celkem		1 032 838,7

Podrozvaha

podmíněná aktiva mil. Kč		Hodnota
P.I.3.	Vyřazené pohledávky	351 813,0
P.I.5.	Ostatní majetek	656 597,2
P.IV.4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	118 422,7
P.V.3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	615 065,8
P.VIII.2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	101 696,3
	Ostatní	165 764,0
Podmíněná aktiva celkem		2 009 359,0

podmíněná pasiva v mil. Kč		Hodnota
P.V.6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	53 690,9
P.VII.4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	156 724,4
P.VII.12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	11 422,6
P.VII.14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	163 006,7
P.VIII.4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	220 736,7
	Ostatní	326 574,9
Podmíněná pasiva celkem		932 156,2

Podrozkva

podmíněná aktiva mil. Kč		Hodnota
P.I.3.	Vyřazené pohledávky	351 813,0
P.I.5.	Ostatní majetek	656 597,2
P.IV.4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	118 422,7
P.V.3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	615 065,8

- tvoří **30,6 % celkových podmíněných aktiv**
- vládní část se na celkové hodnotě podílí **99,9 %**
- z toho téměř celá částka, tj. 613 917,1 mil. Kč, náleží **Ministerstvu financí, resp. Národnímu fondu**
- jedná se primárně o předpokládané pohledávky z titulu dotací a příspěvků, zejména z Evropské unie

Tým konsolidace

- Odbor 54 – Účetnictví ministerstva a účetní výkaznictví státu
 - **RNDr. Nikolaj Terziev, CSc., MBA** ředitel odboru
- Oddělení 5403 – Účetní výkaznictví státu
 - **Ing. Jaromír Klaban** vedoucí oddělení
 - **Ing. Stanislav Kazda**
 - **Ing. Vladimír Ajm**
 - **Ing. Zuzana Hormaňská**
 - **Ing. Miroslava Hrdinová**
 - **Bc. Petr Hrtoň**
 - **Ing. Michal Randula**
 - **Ing. Aneta Šebestová**
 - **Ing. Veronika Valtová**

**Děkuji Vám
za pozornost**

Ministerstvo financí ČR
Odbor 54 – Účetnictví ministerstva a účetní
výkaznictví státu
+420 257 042 918
konsolidace@mfcrr.cz