



Požadavky kladené na ekonomické informační systémy související s vyhláškou o podmínkách sestavení účetních výkazů za ČR

Odbor 54 – Ekonomické informace
16. prosince 2013



Program semináře:

- Úvodní slovo a přivítání účastníků
- Výkaz Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu
- Seznámení s doplněným a rozšířeným výkazem Pomocný analytický přehled
- Výkaz Pomocný konsolidační přehled
- Závěrečné slovo



Úvod

- Účetní konsolidace státu a dotčené účetní jednotky
- Zefektivnění finančního řízení státu
- Současný stav vyhlášky o podmínkách sestavení účetních výkazů za ČR
- Novela technické vyhlášky o účetních záznamech



Úvodní stránka

Aktuálně

O ministerstvu

Legislativa

Veřejný sektor

Monitoring

Prognózy

Hospodaření

Kontrola

Regulace

Daně

Dvojití zdanění

Oceňování majetku

Účetnictví

Účetní reforma veřejných financí - Účetnictví státu

Základní informace - Účetnictví státu

Právní předpisy

Metodická pomůcka k výpočtu výše opravné položky k pohledávce (pro vybrané účetní jednotky)

Operativní účetní záznamy

Pomocný analytický přehled

Účetní závěrky vybraných účetních jednotek

Účetní výkaznictví státu

Účetní výkaznictví státu

Informace Ministerstva financí týkající se sestavování účetních výkazů za ČR, klíčových ukazatelů výkonnosti a souvisejících témat.



ZÁKLADNÍ INFORMACE

Základní teze účetní konsolidace státu - procesu sestavování účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu v oblasti veřejných financí - průvodní informace publikované Ministerstvem financí.

KONSOLIDAČNÍ MANUÁL

Doporučená metodika pro vyplnění konsolidačních účetních záznamů a další doporučení.

KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI - ÚČETNÍ VÝKAZNICTVÍ STÁTU

Přehled Klíčových ukazatelů výkonnosti („Key Performance Indicators“ / KPI) v systému sledování a vyhodnocování výkonnosti účetních jednotek v rámci účetních jednotek státní správy - nově zaváděný prvek v systému budování účetního výkaznictví státu.

PRÁVNÍ PŘEDPISY

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

VÝČET KONSOLIDOVANÝCH JEDNOTEK STÁTU

Přehled konsolidovaných jednotek státu sestavovaný konsolidující jednotkou státu na základě zasláného výkazu „seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu“ spravujícími jednotkami a následného vyhodnocení podmínek významnosti podle konsolidační vyhlášky státu.

POKYNY A SDĚLENÍ

Přehled pokynů a sdělení určených spravujícím a konsolidovaným jednotkám státu.

OTÁZKY A ODPOVĚDI - ÚČETNÍ VÝKAZNICTVÍ STÁTU

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



Program semináře:

- Úvodní slovo a přivítání účastníků
- **Výkaz Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu**
- Seznámení s doplněným a rozšířeným výkazem Pomocný analytický přehled
- Výkaz Pomocný konsolidační přehled
- Závěrečné slovo



Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu

- Předáván do **CSÚIS** spravující jednotkou
- Spravující jednotka:
 - Dobrovolný svazek obcí
 - Obec
 - Kraj (Hlavní město Praha)
 - Správce kapitoly
- **Ročně** ve stavu k **31. 12.** předcházejícího roku do **15. 1.** běžného roku
 - Do **8 pracovních dnů** ode dne účinnosti změny



Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu

- **Majetkové účasti, příspěvkové organizace, aj.**
 - IČO
 - Název účetní jednotky
 - Vliv
 - Podíl na základním kapitálu
 - Ostatní významní spoluvlastníci



Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu

- 1. polovina 2014 – xsd schémata, metodika vyplnění
- SW poskytnutý Ministerstvem financí



Program semináře:

- Úvodní slovo a přivítání účastníků
- Výkaz Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu
- **Seznámení s doplněným a rozšířeným výkazem Pomocný analytický přehled**
- Výkaz Pomocný konsolidační přehled
- Závěrečné slovo



Úpravy výkazu PAP pro konsolidaci

- rozšíření stávající přílohy č. 2a – Pomocný analytický přehled
 - rozšíření o nové části – XIV až XVII (sestavují se a předávají ročně)
 - doplnění částí I, II a III o další řádky (statistické účty)
 - doplnění částí I, II a III o nové typy partnerů
 - doplnění částí I, II a III o nově požadované sledování partnerů u jednotlivých řádků
 - provedení souvisejících úprav v částech X a XI



Výkaz PAP – Část I

- nový druh partnera transakce (P22) – sledován v Části X
 - zahrnut do konsolidačního celku ČR, pokud je tento partner **identifikovatelný**
 - v případě DNM a DHM, včetně opravek a opravných položek k tomuto majetku
 - od koho DNM a DHM pořízen nebo nabyt, vykazován i v případě úbytku
 - v případě DNM a DHM pořízeného od 1. 1. 2014
 - není nutné sledovat - § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., obraty
 - týká se i účtu 407



Výkaz PAP – Část I

- nový druh partnera aktiva/pasiva (P20) – sledován v Části X
 - zahrnut do konsolidačního celku ČR, pokud je tento partner identifikovatelný
 - není nutné vykazovat v případě obrátů



Výkaz PAP – Část II

- nový druh partnera transakce (P21) – sledován v Části XI
 - zahrnut do konsolidačního celku ČR, pokud je tento partner **identifikovatelný**
 - v případě účtů 547, 551, 552, 553, 554, 556, 558 a 56499
 - partner příslušného aktiva (majetek – např. stavby) k němuž se nákladový účet váže
 - aktivum pořízeno nebo nabyto od 1. 1. 2014
 - není nutné sledovat - § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb.
 - v případě účtů 502 a 503 – poskytovatel služeb



Výkaz PAP – Část III

- nový druh partnera transakce (P21) – sledován v Části XI
 - zahrnut do konsolidačního celku ČR, pokud je tento partner **identifikovatelný**
 - v případě účtu 66499
 - partner příslušného aktiva (majetek) k němuž se výnosový účet váže
 - aktivum pořízen nebo nabyt od 1. 1. 2014
 - není nutné sledovat - § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb.



Výkaz PAP – Část X

- pro každý nenulový řádek v Části I označený "P10" nebo "P20" nebo "P22,,
- doplněn sloupec d – IČ/identifikátor partnera transakce
- doplněn sloupec h - identifikátor veřejné zakázky (321,314 a ?051 a 052)
- metodika – Tabulka - A/P, u kterých je uvedení PS a KS postačující



Výkaz PAP – Část XI

- pro každý nenulový řádek Částí II a III označený "P11" nebo "P21"
- doplněn sloupec [08] – průměrná marže (%)
 - vztahující se k výnosu určenému číslem výnosu, pro každého partnera transakce v konsolidačním celku ČR

$$\frac{\sum VP - \sum N}{\sum VP}$$

- průměrná marže (%) = $100 * \frac{\sum VP - \sum N}{\sum VP}$
 - $\sum VP$ - Suma všech uskutečněných výnosů vůči jednomu partnerovi
 - $\sum N$ - Suma všech nákladů souvisejících s realizovanými výnosy (DM – náklady ve výši zůstatkové ceny)
- metodika – Tabulka - výnosy, u kterých je vyžadován výpočet průměrné marže



Výkaz PAP – Část XV

- Ministerstvo financí akceptuje individuálně stanovené hladiny významnosti
- vykazovány pouze sloupce PS a KS
- partner podrozvahového účtu (P24) – sledován v Části XVI
 - nejsou sledovány obraty
 - zahrnut do konsolidačního celku ČR, pokud je tento partner **identifikovatelný**
 - s výjimkou podmíněných pohledávek a závazků zjevně sporných a v soudním řízení



Výkaz PAP – Část XVI

- pro každý nenulový řádek v Části XV označený "P24,,
- odkaz na aktuální znění výkazu PAP v LRV

<https://apps.odok.cz/kpl-detail?pid=KORN9CYFSAGT>



Program semináře:

- Úvodní slovo a přivítání účastníků
- Výkaz Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu
- Seznámení s doplněným a rozšířeným výkazem Pomocný analytický přehled
- **Výkaz Pomocný konsolidační přehled**
- Závěrečné slovo



Pomocný konsolidační přehled

- Předáván do CSÚIS některými konsolidovanými jednotkami státu
 - Tabulka I: Přehled stavu položek
 - Tabulka II: Přehled majetkových účastí a jejich změn
 - Tabulka III: Vyloučení vzájemných vztahů
 - Tabulka IV: Přehled podrozvahových položek
 - Tabulka V: Vysvětlení významných částek
- **Ročně** ve stavu k **31. 12.**, a to do **25. 2.** následujícího roku
- **Konsolidační manuál**



Pomocný konsolidační přehled

Tabulka I a IV

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb.**
 - Vyhlášky
 - č. 500/2002 Sb.
 - č. 501/2002 Sb.
 - č. 502/2002 Sb.
 - č. 503/2002 Sb.
 - č. 504/2002 Sb.
- **Konsolidační vyhláška státu**



Pomocný konsolidační přehled

Tabulka II

- Majetkové účasti
 - IČO
 - Název
 - Podíl na základním kapitálu
 - Vliv
 - Pořizovací cena / Prodejní cena
 - Datum uskutečnění účetního případu
 - Stav vlastního kapitálu MÚ



Pomocný konsolidační přehled

Tabulka III

- Konsolidační celek Česká republika
- Vzájemné vztahy
 - Partner aktiva/pasiva, partner transakce
 - Identifikace položky výkazu
 - IČO
 - Název
 - Marže z výnosů



Pomocný konsolidační přehled

Tabulka V

- **0,05 %** hodnoty aktiv netto za období
 - **10** nejvýznamnějších skutečností, vzhledem k její hodnotě
 - Identifikace položky výkazu
 - Identifikace partnera (nejen konsolidační celek ČR)
 - Vysvětlení - **text**



Děkujeme za pozornost.

konsolidace@mfcz.cz