



# 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](mailto:konsolidace@mfcz.cz)**