



Absolventská středá VŠE v Praze

Představení první konsolidované účetní závěrky ČR – úvod

RNDr. Nikolaj Terziev, CSc., MBA

Odbor 54 – Účetnictví ministerstva a účetní výkaznictví státu

Praha, 14. 12. 2016



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 – 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 – novela konsolidační vyhlášky



Měly by veřejné vysoké školy patřit do konsolidačního celku ČR?

Podle IPSAS 6 **ANO**



V IPSAS 6 jsou uvedeny 2 pomocné indikátory ovládní:

- ❖ **pravomoc:** indikátorem pravomoci - mandát „ovládané jednotky“ se zakládá a je vymezen legislativou
- ❖ **prospěch:** indikátor prospěchu - „ovládající jednotka“ může usměrňovat „ovládanou jednotku“ za účelem zajištění naplnění jejích cílů



odpovědnost rektora **ministru školství** ve věcech stanovených zákonem (§ 20 odst. 6 zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách):

- hospodaření s majetkem
- účelné využívání příspěvků a dotací

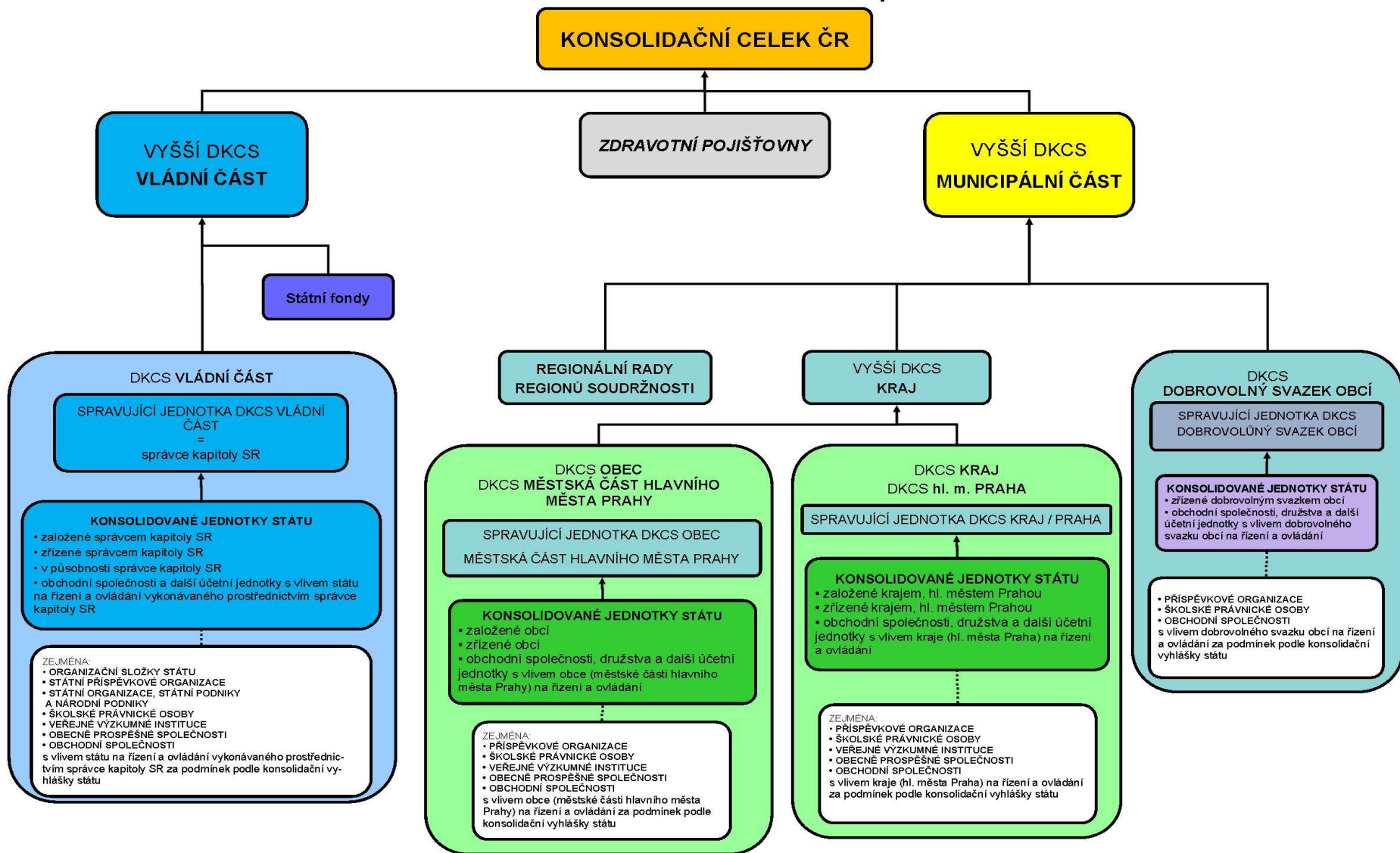


Významnost – 2014 jednání o zahrnutí

- ❖ počet veřejných vysokých škol **26**
- ❖ netto aktiva **cca 110 mld. Kč** (cca 3 % všech VÚJ)
- ❖ celkové náklady, celkové výnosy **cca 48 mld. Kč**
- ❖ celkové příjmy ze státního rozpočtu **cca 41 mld. Kč**
 - ❖ **stejně jako má Ministerstvo obrany** 3,5 % na výdajích státního rozpočtu
 - ❖ Ministerstvo kultury dostává ze státního rozpočtu cca **4x** méně než všechny VVŠ



Schéma: Konsolidační celek Česká republika





Technické řešení účetní konsolidace státu



Důležité milníky

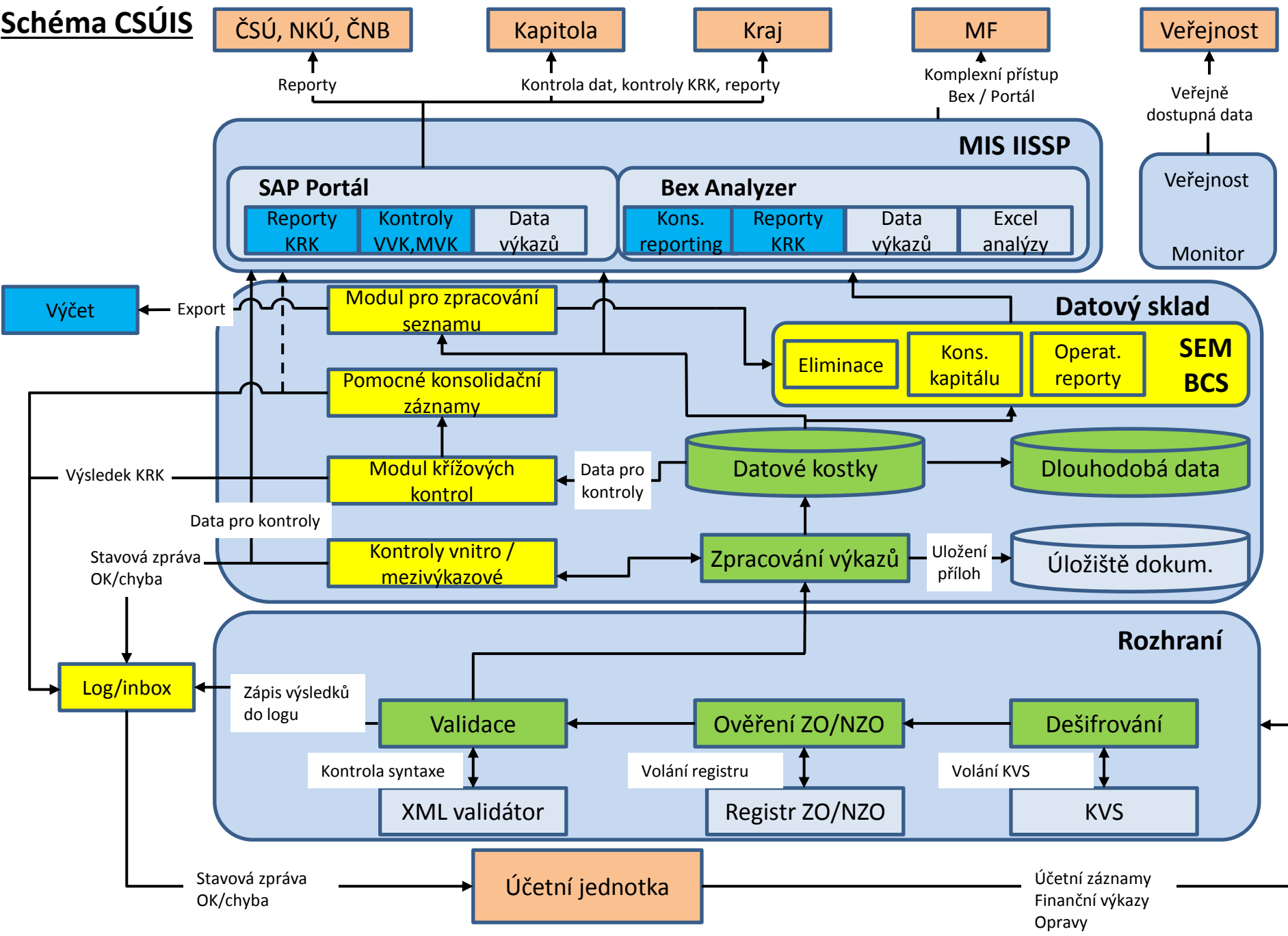
- ❖ Leden až březen 2015 – definice zadání technického řešení ze strany MF
- ❖ Duben až květen 2015 – tvorba detailní funkční specifikace
- ❖ 25. května 2015 – schválení detailní funkční specifikace
- ❖ 26. května 2015 – zahájení fáze realizace technického řešení
- ❖ Září 2015 až květen 2016 → testování a akceptace
- ❖ Červen 2016 – zahájení provozu



Technické řešení konsolidace

- ❖ Technické řešení konsolidace je realizováno v rámci projektu Státní pokladny (IISSP) – rozšíření CSÚIS
 - ❖ vytvoření aplikace Modul pro zpracování seznamu (MZS)
 - ❖ rozšíření kontrolních vazeb
 - ❖ vytvoření modulu pro zpracování žádanek PKZ
 - ❖ zprovoznění modulu SEM-BCS (referenční návštěva Slovenska a ČEZ)
 - ❖ rozšíření reportingu a výkaznictví

Schéma CSÚIS





Reporty Export Systém Nápověda



Modul pro zpracování seznamu

Import CSV Vložení Új Zamknout Uzavřít

Data pro období 31.12.2016 byla úspěšně nahrána.



- ▼ KC Česká republika
 - ▼ Matka KC Česká republika
 - ▼ VDKC Vládní část
 - ▼ Matka VDKC Vládní část
 - ▼ 301 - Kancelář prezidenta republiky
 - ▼ 302 - Poslanecká sněmovna Parlamentu
 - ▼ 303 - Senát Parlamentu
 - ▼ 304 - Úřad vlády České republiky
 - ▼ 305 - Bezpečnostní informační služba
 - ▼ 306 - Ministerstvo zahraničních věcí
 - ▼ 45769851 - Ministerstvo zahraničních věcí
 - ▼ 75123924 - Česká rozvojová agentura
 - ▼ 00000175 - Diplomatický servis
 - ▼ 48546038 - Česká centra
 - ▼ 62933906 - Zámek Štítná
 - ▼ 68378637 - Kancelář generálního komisaře účasti České republ
 - ▼ 48546054 - Ústav mezinárodních vztahů, v. v. i.
 - ▼ 45279314 - Exportní garanční a pojišťovací společnost, a.s.
 - ▼ 63078333 - Česká exportní banka, a.s.
- ▼ 307 - Ministerstvo obrany
- ▼ 308 - Národní bezpečnostní úřad
- ▼ 309 - Kancelář veřejného ochránce práv
- ▼ 312 - Ministerstvo financí
- ▼ 313 - Ministerstvo práce a sociálních věcí
- ▼ 314 - Ministerstvo vnitra
- ▼ 315 - Ministerstvo životního prostředí
- ▼ 317 - Ministerstvo pro místní rozvoj
- ▼ 321 - Grantová agentura České republiky
- ▼ 322 - Ministerstvo průmyslu a obchodu
- ▼ 327 - Ministerstvo dopravy
- ▼ 328 - Český telekomunikační úřad
- ▼ 329 - Ministerstvo zemědělství
- ▼ 333 - Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
- ▼ 334 - Ministerstvo kultury
- ▼ 335 - Ministerstvo zdravotnictví
- ▼ 336 - Ministerstvo spravedlnosti
- ▼ 343 - Úřad pro ochranu osobních údajů
- ▼ 344 - Úřad průmyslového vlastnictví
- ▼ 345 - Český statistický úřad
- ▼ 346 - Český úřad zeměměřičký a katastrální
- ▼ 348 - Český báňský úřad
- ▼ 349 - Energetický regulační úřad
- ▼ 353 - Úřad pro ochranu hospodářské soutěže

Hierarchie	Vliv	Platný vliv	Přímý vliv	Nepřímý vliv	Přímý podíl	Nepřímý p...	Metoda konsolidace
▼ KC Česká republika	01	100,000	80,000	20,000	80,000	20,000	Plná
▼ VDKC Vládní část	01	100,000	80,000	20,000	80,000	20,000	Plná
▼ 306 - Ministerstvo zahraničních věcí	00	9,600	9,600	0,000	9,600	2,400	
▼ 45769851 - Ministerstvo zahraničních věcí	04	9,600	9,600	0,000	9,600	2,400	
▼ 63078333 - Česká exportní banka, a.s.	04	9,600	9,600	0,000	9,600	2,400	
▼ 312 - Ministerstvo financí	01	61,600	41,600	20,000	41,600	8,000	Plná
▼ 00006947 - Ministerstvo financí	01	61,600	41,600	20,000	41,600	8,000	Plná
▼ 63078333 - Česká exportní banka, a.s.	01	61,600	41,600	20,000	41,600	8,000	Plná
▼ 322 - Ministerstvo průmyslu a obchodu	02	24,000	24,000	0,000	24,000	7,200	Ekvivalence
▼ 47609109 - Ministerstvo průmyslu a obchodu	02	24,000	24,000	0,000	24,000	7,200	Ekvivalence
▼ 63078333 - Česká exportní banka, a.s.	02	24,000	24,000	0,000	24,000	7,200	Ekvivalence
▼ 329 - Ministerstvo zemědělství	00	4,800	4,800	0,000	4,800	2,400	
▼ 00020478 - Ministerstvo zemědělství	04	4,800	4,800	0,000	4,800	2,400	
▼ 63078333 - Česká exportní banka, a.s.	04	4,800	4,800	0,000	4,800	2,400	

- ▼ KC Česká republika
 - Matka KC Česká republika
 - ▼ VDKC Vládní část
 - Matka VDKC Vládní část
 - ▶ ▲ 301 - Kancelář prezidenta republiky
 - ▶ ▲ 302 - Poslanecká sněmovna Parlamentu
 - ▶ ▲ 303 - Senát Parlamentu
 - ▶ ▲ 304 - Úřad vlády České republiky
 - ▶ ▲ 305 - Bezpečnostní informační služba
 - ▼ ▲ 306 - Ministerstvo zahraničních věcí
 - ▼ 45769851 - Ministerstvo zahraničních věcí
 - 75123924 - Česká rozvojová agentura
 - 00000175 - Diplomatický servis
 - 48546038 - Česká centra
 - 62933906 - Zámek Štířín
 - 68378637 - Kancelář generálního komisaře účasti České republ
 - 48546054 - Ústav mezinárodních vztahů, v. v. i.
 - 45279314 - Exportní garanční a pojišťovací společnost, a.s.
 - 63078333 - Česká exportní banka, a.s.
 - ▶ ▲ 307 - Ministerstvo obrany
 - ▶ ▲ 308 - Národní bezpečnostní úřad
 - ▶ ▲ 309 - Kancelář veřejného ochránce práv
 - ▶ ▲ 312 - Ministerstvo financí
 - ▶ ▲ 313 - Ministerstvo práce a sociálních věcí
 - ▶ ▲ 314 - Ministerstvo vnitra
 - ▶ ▲ 315 - Ministerstvo životního prostředí
 - ▶ ▲ 317 - Ministerstvo pro místní rozvoj
 - ▶ ▲ 321 - Grantová agentura České republiky
 - ▶ ▲ 322 - Ministerstvo průmyslu a obchodu
 - ▶ ▲ 327 - Ministerstvo dopravy
 - ▶ ▲ 328 - Český telekomunikační úřad
 - ▶ ▲ 329 - Ministerstvo zemědělství
 - ▶ ▲ 333 - Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
 - ▶ ▲ 334 - Ministerstvo kultury
 - ▶ ▲ 335 - Ministerstvo zdravotnictví
 - ▶ ▲ 336 - Ministerstvo spravedlnosti
 - ▶ ▲ 343 - Úřad pro ochranu osobních údajů
 - ▶ ▲ 344 - Úřad průmyslového vlastnictví
 - ▶ ▲ 345 - Český statistický úřad
 - ▶ ▲ 346 - Český úřad zeměměřičký a katastrální
 - ▶ ▲ 348 - Český báňský úřad
 - ▶ ▲ 349 - Energetický regulační úřad

mu ▲ Vliv KC ČR ▼ Podřízené ÚJ Spoluvlastníci Log

	Vliv	Platný vliv	Přímý vliv	Nepřímý vliv	Přímý podíl	Nepřímý p...	Metoda konsolidace
	01	100,000	80,000	20,000	80,000	20,000	Plná
	01	100,000	80,000	20,000	80,000	20,000	Plná
í	00	9,600	9,600	0,000	9,600	2,400	
íčních věcí	04	9,600	9,600	0,000	9,600	2,400	
'banka, a.s.	04	9,600	9,600	0,000	9,600	2,400	
	01	61,600	41,600	20,000	41,600	8,000	Plná
í	01	61,600	41,600	20,000	41,600	8,000	Plná
'banka, a.s.	01	61,600	41,600	20,000	41,600	8,000	Plná
odu	02	24,000	24,000	0,000	24,000	7,200	Ekvivalence
'slu a obchodu	02	24,000	24,000	0,000	24,000	7,200	Ekvivalence
'banka, a.s.	02	24,000	24,000	0,000	24,000	7,200	Ekvivalence
	00	4,800	4,800	0,000	4,800	2,400	
žeství	04	4,800	4,800	0,000	4,800	2,400	
'banka, a.s.	04	4,800	4,800	0,000	4,800	2,400	

- ▼ KC Česká republika
 - Matka KC Česká republika
 - ▼ VDKC Vládní část
 - Matka VDKC Vládní část
 - ▶ ▲ 301 - Kancelář prezidenta republiky
 - ▶ ▲ 302 - Poslanecká sněmovna Parlamentu
 - ▶ ▲ 303 - Senát Parlamentu
 - ▶ ▲ 304 - Úřad vlády České republiky
 - ▶ ▲ 305 - Bezpečnostní informační služba
 - ▼ ▲ 306 - Ministerstvo zahraničních věcí
 - ▶ ▲ 45769851 - Ministerstvo zahraničních věcí

- ▣ Atributy
- ▣ Seznam
- ▣ V seznamu
- ▲ Vliv KC ČR
- ▼ Podřízené ÚJ
- ▣ Spoluvlastníci
- ▣ Log

Hierarchie	Vliv	Platný vliv	Přímý vliv	Nepřímý vliv	Přímý podíl	Nepřímý p...	Metoda konsolidace
▼ ▲ KC Česká republika	01	100,000	80,000	20,000	80,000	20,000	Plná
▼ ▲ VDKC Vládní část	01	100,000	80,000	20,000	80,000	20,000	Plná
▼ ▲ 306 - Ministerstvo zahraničních věcí	00	9,600	9,600	0,000	9,600	2,400	
▼ ▲ 45769851 - Ministerstvo zahraničních věcí	04	9,600	9,600	0,000	9,600	2,400	
▶ ▲ 63078333 - Česká exportní banka, a.s.	04	9,600	9,600	0,000	9,600	2,400	
▼ ▲ 312 - Ministerstvo financí	01	61,600	41,600	20,000	41,600	8,000	Plná
▼ ▲ 00006947 - Ministerstvo financí	01	61,600	41,600	20,000	41,600	8,000	Plná
▶ ▲ 63078333 - Česká exportní banka, a.s.	01	61,600	41,600	20,000	41,600	8,000	Plná
▼ ▲ 322 - Ministerstvo průmyslu a obchodu	02	24,000	24,000	0,000	24,000	7,200	Ekvivalence
▼ ▲ 47609109 - Ministerstvo průmyslu a obchodu	02	24,000	24,000	0,000	24,000	7,200	Ekvivalence
▶ ▲ 63078333 - Česká exportní banka, a.s.	02	24,000	24,000	0,000	24,000	7,200	Ekvivalence
▼ ▲ 329 - Ministerstvo zemědělství	00	4,800	4,800	0,000	4,800	2,400	
▼ ▲ 00020478 - Ministerstvo zemědělství	04	4,800	4,800	0,000	4,800	2,400	
▶ ▲ 63078333 - Česká exportní banka, a.s.	04	4,800	4,800	0,000	4,800	2,400	

- ▶ ▲ 328 - Český telekomunikační úřad
- ▶ ▲ 329 - Ministerstvo zemědělství
- ▶ ▲ 333 - Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
- ▶ ▲ 334 - Ministerstvo kultury
- ▶ ▲ 335 - Ministerstvo zdravotnictví
- ▶ ▲ 336 - Ministerstvo spravedlnosti
- ▶ ▲ 343 - Úřad pro ochranu osobních údajů
- ▶ ▲ 344 - Úřad průmyslového vlastnictví
- ▶ ▲ 345 - Český statistický úřad
- ▶ ▲ 346 - Český úřad zeměměřičský a katastrální
- ▶ ▲ 348 - Český báňský úřad
- ▶ ▲ 349 - Energetický regulační úřad



Výčet – první výstup

VÝČET KONSOLIDOVANÝCH JEDNOTEK STÁTU A DALŠÍCH SUBJEKTŮ 2016

IČO	Název	Právní forma	Informační povinnost	PKP	Části PKP	Seznam	NUTS	Pohledávky	Závazky	Platnost od	Platnost do
78	Lesní správa Lány	Příspěvková organizace	48136000				CZ0203	0	0	1.1.2016	31.12.9999
175	Diplomatický servis	Příspěvková organizace	45769851				CZ0100	50 000,00	50 000,00	1.1.2016	31.12.9999
1279	STÁTNI TISKÁRNA CENIN, státní podnik	Státní podnik	6947	X	I.,III.,IV.,V.		CZ0100	750 000,00	750 000,00	1.1.2016	31.12.2018
2739	DIAMO, státní podnik	Státní podnik	47609109	X	I.,III.,IV.,V.		CZ0511	815 492 000,00	1 480 716 000,00	1.1.2016	31.12.2018
3352	Státní plavební správa	Organizační složka státu	66003008				CZ0100	0	0	1.1.2015	31.12.9999
5886	Dopravní podnik hl.m. Prahy ,akciová společnost	Akciová společnost	64581	X	I.,III.,IV.,V.		CZ0100	5 000 000,00	5 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
6572	Poslanecká sněmovna Parlamentu	Organizační složka státu				X	CZ0100	10 000 000,00	10 000 000,00	1.1.2015	31.12.9999
6947	Ministerstvo financí	Organizační složka státu				X	CZ0100	200 000 000,00	200 000 000,00	1.1.2015	31.12.9999
20729	Státní fond životního prostředí České republiky	Fond (ze zákona)					CZ0100	5 000 000,00	5 000 000,00	1.1.2015	31.12.9999
38113	Obec Libchavy	Obec nebo městská část hlavního města Prahy				X	CZ0534	100 000,00	100 000,00	1.1.2015	31.12.9999
53015	Technické služby města Úpice	Příspěvková organizace	278386				CZ0525	50 000,00	50 000,00	1.1.2016	31.12.9999
63410	Městská část Praha 1	Obec nebo městská část hlavního města Prahy	64581			X	CZ0100	0,00	0,00	1.1.2015	31.12.9999
514152	Budějovický Budvar, národní podnik	Národní podnik	20478	X	I.,III.,IV.,V.		CZ0311	5 000 000,00	2 500 000,00	1.1.2016	31.12.2018
215651	Vrchní soud v Praze	Organizační složka státu	25429				CZ0100	0,00	0,00	1.1.2015	31.12.9999
2270935	Horažďovicko	Svazek obcí				X	CZ0322	5 000,00	5 000,00	1.1.2015	31.12.9999
25468715	Bytové družstvo BUKOV	Družstvo	81531	X	I.,III.,IV.,V.		CZ0427	5 000 000,00	5 000 000,00	1.1.2016	31.12.2018
26175291	GALILEO REAL, k.s.	Společnost komanditní	6947	X	I.,III.,IV.,V.		CZ0100	0,00	0,00	1.1.2016	31.12.2018
44994575	Centrum dopravního výzkumu, v.v.i.	Veřejná výzkumná instituce	66003008	X	I.,III.,IV.,V.		CZ0642	0,00	0,00	1.1.2016	31.12.2018
46354182	Zaměstnanecká pojišťovna Škoda	Zdravotní pojišťovna		X	I.,III.,IV.,V.		CZ0207	0	0	1.1.2016	31.12.9999
46960511	BIOPAS, spol. s r.o.	Společnost s ručením omezeným	287351	X	VI.		CZ0721	0	0	1.1.2016	31.12.2018
60609460	Olomoucký kraj	Kraj				X	CZ071	0	0	1.1.2015	31.12.9999
70994234	Správa železniční dopravní cesty, státní organizace	Správa železniční dopravní cesty, státní organizace	66003008	X	I.,III.,IV.,V.		CZ0100	0	0	1.1.2016	31.12.2018
75082241	Regionální rada regionu soudržnosti Jihovýchod	Regionální rada regionu soudržnosti					CZ06	100 000 000,00	100 000 000,00	1.1.2015	31.12.9999

- ❖ Zveřejněno na internetových stránkách MF
- ❖ V roce 2015 zahrnuto **7 298 ÚJ**
- ❖ V roce 2016 zahrnuto **18 227 ÚJ**



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

- ❖ Celkový počet opatření je **54**
 - ❖ Celkový počet vytvořených dokladů na opravy **856**
 - ❖ Celkový počet vytvořených eliminačních dokladů **36 906**
- } **37 762**
- ❖ **auditní stopa**



Konsolidační tabulka - rozvaha

Označení a název položky		Běžné účetní období (netto)	Konsolidační operace	Běžné účetní období konsolidace (netto)
Aktiva	Aktiva celkem	3 179 855 024 212,48	-137 642 796 872,09	3 042 212 227 340,39
A.	Stálá aktiva	2 251 385 118 192,38	-54 746 934 098,76	2 196 638 184 093,61
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	22 023 219 248,20	0,00	22 023 219 248,20
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	1 602 019 586 540,17	0,00	1 602 019 586 540,17
A.III.	Dlouhodobý finanční majetek	410 724 576 303,16	254 939 293,50	410 979 515 596,66
A.IV.	Dlouhodobé pohledávky	216 617 736 100,84	-55 001 873 392,26	161 615 862 708,58
B.	Oběžná aktiva	928 469 906 020,11	-82 895 862 773,33	845 574 043 246,78
B.I.	Zásoby	63 236 218 204,48	0,00	63 236 218 204,48
B.II.	Krátkodobé pohledávky	492 046 928 529,98	-85 162 680 399,71	406 884 248 130,27
B.III.	Krátkodobý finanční majetek	373 186 759 285,65	2 266 817 626,38	375 453 576 912,03
Pasiva	Pasiva celkem	3 179 855 024 212,48	-137 642 796 872,09	3 042 212 227 340,39
C.	Vlastní kapitál	352 064 110 252,28	2 696 410 439,20	354 760 520 691,48
C.I.	Jmění a upravující položky	834 794 614 568,79	-116 325 075 254,89	718 469 539 313,90
C.II.	Fondy	25 073 694 814,78	200 000 000,00	25 273 694 814,78
C.III.	Konsolidovaný výsledek hospodaření	-500 446 431 997,51	118 821 485 694,09	-381 624 946 303,42
C.IV.	Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření	-7 357 767 133,78	0,00	-7 357 767 133,78
C.V.	Menšinový vlastní kapitál	0,00	0,00	0,00
D.	Cizí zdroje	2 827 790 913 960,20	-140 339 207 311,29	2 687 451 706 648,91
D.I.	Rezervy	1 391 586 642,80	0,00	1 391 586 642,80
D.II.	Dlouhodobé závazky	1 876 212 479 589,19	-39 674 708 029,69	1 836 537 771 559,50
D.III.	Krátkodobé závazky	950 186 847 728,21	-100 664 499 281,60	849 522 348 446,61



Konsolidační tabulka - výsledovka

Označení a název položky		Běžné účetní období	Konsolidační operace	Běžné účetní období konsolidace
A.	Náklady	2 004 037 342 906,62	-413 199 075 934,15	1 590 838 266 972,47
A.I.	Náklady z činnosti	423 604 708 037,76	-30 791 487 294,27	392 813 220 743,49
A.II.	Finanční náklady	84 118 223 570,84	-126 533 028,01	83 991 690 542,83
A.III.	Náklady na transfery	1 263 536 025 807,44	-149 502 670 121,29	1 114 033 355 686,15
A.IV.	Náklady ze sdílených daní a poplatků	226 466 263 171,50	-226 466 263 171,50	0,00
A.V.	Daň z příjmů	6 312 122 319,08	-6 312 122 319,08	0,00
B.	Výnosy	1 960 632 630 003,47	-377 730 932 365,49	1 582 901 697 637,98
B.I.	Výnosy z činnosti	125 725 533 795,54	-2 893 314 606,61	122 832 219 188,93
B.II.	Finanční výnosy	61 557 238 755,18	-127 486 308,25	61 429 752 446,93
B.III.	Výnosy z daní a poplatků	1 279 639 445 277,57	-34 502 544 623,22	1 245 136 900 654,35
B.IV.	Výnosy z transferů	263 122 029 429,82	-109 619 204 082,05	153 502 825 347,77
B.V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků	230 588 382 745,36	-230 588 382 745,36	0,00
C.I.	Konsolidovaný výsledek hospodaření běžného účetního období	-43 404 712 903,16	35 468 143 568,66	-7 936 569 334,50



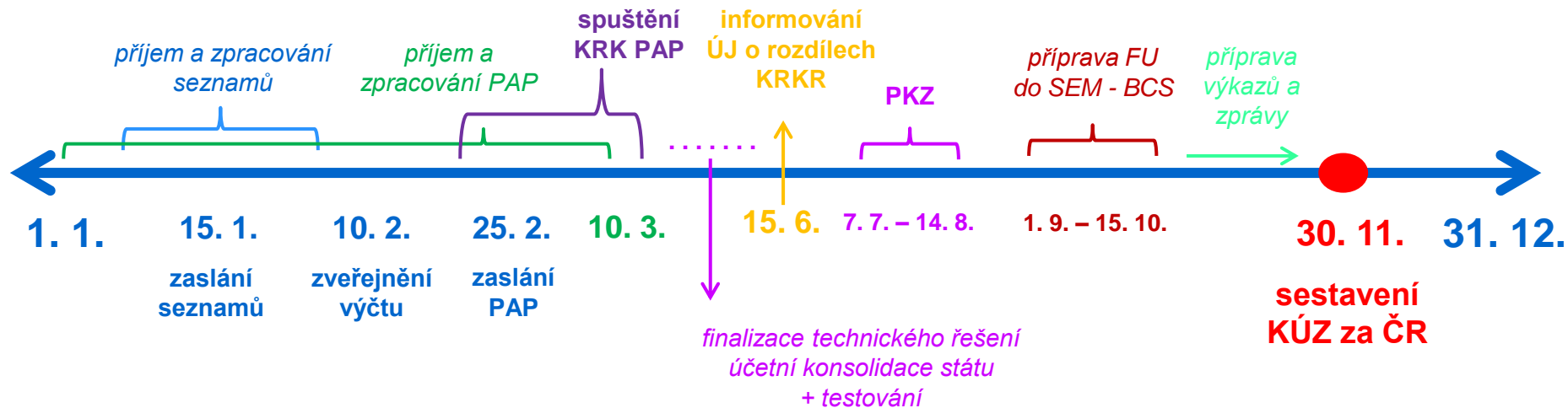
Konsolidační tabulka - podrozvaha

Označení a název položky		Běžné účetní období	Konsolidační operace	Běžné účetní období konsolidace
P.I.	Majetek a závazky	865 447 743 336,57	-22 500 817,28	865 425 242 519,29
P.II.	Krátkodobé podmíněné pohledávky a závazky z transferů	81 193 064 672,81	-18 486 837 711,48	62 706 226 961,33
P.III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou	10 621 952 804,15	-368 338 108,45	10 253 614 695,70
P.IV.	Další podmíněné pohledávky	178 137 216 895,52	-13 455 182 904,21	164 682 033 991,31
P.V.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky a závazky z transferů	826 273 323 983,94	-12 455 488 266,41	813 817 835 717,53
P.VI.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku	21 049 003 724,23	0,00	21 049 003 724,23
P.VII.	Další podmíněné závazky	418 871 944 337,27	-15 133 740 143,10	403 738 204 194,17
P.VIII.	Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva	381 886 586 991,51	4 405 856 214,73	386 292 443 206,24



Časová osa (2016)

informační povinnosti a průběh konsolidace





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** zástupce vedoucího oddělení
 - ❖ **Ing. Vladimír Ajm**
 - ❖ **Ing. Lucie Berglerová**
 - ❖ **Ing. Zuzana Hormaňská**
 - ❖ **Ing. Miroslava Hrdinová**
 - ❖ **Bc. Petr Hrtoň**
 - ❖ **Ing. Irena Šípová**
 - ❖ **Ing. Veronika Valtová**



Děkuji Vám
za pozornost

Ministerstvo finanční ČR
**Odbor 54 – Účetnictví ministerstva a účetní
výkaznictví státu**

+420 257 042 918

konsolidace@mfcrcz.cz

<http://www.mfcrcz.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu>