Seminář

Účetní konsolidace státu

– vyplnění výkazu seznam –

Ministerstvo financí

Odbor 54 – Účetnictví ministerstva a účetní výkaznictví státu

Ing. Miroslava Hrdinová, Ing. Veronika Valtová

České Budějovice
5. – 7. 12. 2017

Obsah prezentace

- Úvod do účetní konsolidace státu
- Konsolidační vyhláška státu
- Seznam
  (vzory, fakta, příklad vyplnění, problematické oblasti)

Hlavní důvody a cíle účetní konsolidace státu

- Získání komplexního přehledu o stavu majetku a závazků ČR
- Komplexní informace **o nakládání s veřejnými prostředky** v rámci otevřenosti státní správy
- **Informace pro investory** do státních dluhopisů a **ratingové agentury**
- **Povinnost daná zákonem o účetnictví a nařízením vlády**
- Aktivita členských zemí EU směřující k **akruálnímu výkaznictví na konsolidované bázi** dle principů IPSAS
- **Globální tendence zvyšování důvěryhodnosti** a transparentnosti výkaznictví ve veřejném sektoru
- Podklad pro **naplnění požadavků směrnice EU** (majetkové účasti, podmíněné závazky, ...)

Konsolidace ve světě

- Podporována a doporučována významnými mezinárodními institucemi, jako například Mezinárodní měnový fond nebo Světová banka
- V mnoha rozvinutých zemích je již několik let účetní konsolidace státu běžným standardem

– **Velká Británie** (je vnímána jako jedna z předních zemí, která implementovala IFRS do účetnictví veřejného sektoru)
– **Švédsko, Švýcarsko**
– **Slovensko** (je České republice z hlediska účetní praxe nejblíže; v roce 2017 sestavilo již šestou konsolidovanou závěrku)
– **Rakousko**
– **Austrálie, Nový Zéland, USA**

Konsolidační vyhláška státu (č. 312/2014 Sb.) účinná od 1. 1. 2015

Povinnosti vyplývající z KVS

- § 11 odst. 1 KVS – povinnost předávat seznam
- § 11 odst. 4 KVS – povinnost SJ informovat konsolidovanou jednotku státu do 5 pracovních dnů ode dne zveřejnění výčtu

Výčet zveřejňuje MF na internetových stránkách nejpozději do 10. února.

http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/vycet-konsolidovanych-jednotek-statu-a-d

VÝČET KONSOLIDOVANÝCH JEDNOTEK STÁTU A DALŠÍCH SUBJEKTŮ

IČO	Název	Právní forma	Informační povinnost	PKP	Části PKP	SEZNAM	NUTS	Pohledávky	Závazky	Platnost od:	Platnost do:
121	Vzor. akciová spol.	Akciová společnost	888	X	I.,III.,IV.,V.		CZ0635	500 000,00	500 000,00	01.01.2016	31.12.2018
122	Vzor. akciová spol.	Akciová společnost	777	X	VI.		CZ0647	990 000,00	990 000,00	01.01.2016	31.12.2018
123	Svazek obcí AB	Svazek obcí		X	I.,II.,III.,IV.,V.	X	CZ0205	50 000,00	50 000,00	01.01.2015	31.12.9999
888	Kraj X	Kraje				X	CZ0423	200 000,00	200 000,00	01.01.2015	31.12.9999
555	Kraj Y	Kraje				X	CZ0645			01.01.2015	31.12.9999
999	Obec A	Obce				X	CZ0412	100 000,00	80 000,00	01.01.2015	31.12.9999
777	Obec B	Obce				X	CZ0713	150 000,00	100 000,00	01.01.2015	31.12.9999
321	Správce kapitoly M	OSS				X	CZ0632	900 000,00	900 000,00	01.01.2015	31.12.9999
. . .	. . .	. . .	. . .	. . .		. . .	…	. . .	. . .	. . .	. . .

Vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků

- *§ 22 odst. 1* – povinnost stanovení výše ocenění pohledávek a závazků
- *§ 22 odst. 2* – provedení vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků

! V případě obcí se týká pouze obcí předávajících PAP a zároveň s počtem obyvatel větším než 10 000, v případě DSO pouze pokud má povinnost v podobě PKP !

! V případě ostatních subjektů pouze pokud splní podmínky významnosti (§ 9 KVS) !

http://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Ucetnictvi_Metodika_2016-01-28_Metodicka-pomucka-pro-vzajemne-odsouhlaseni-pohledavek-a-zavazku.pdf

Povinnosti z KVS pro PO

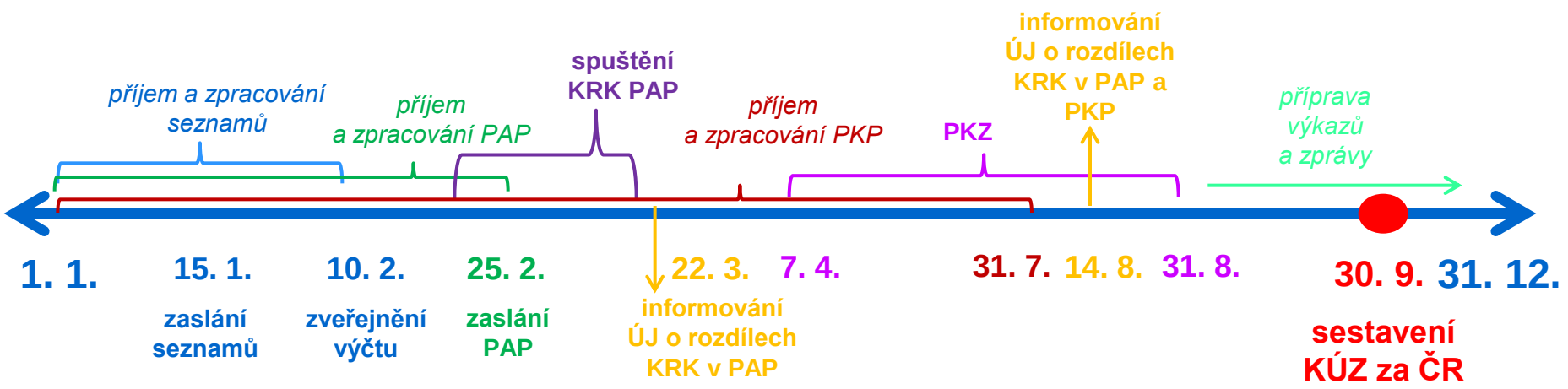
2016

- příspěvkové organizace jsou součástí KC ČR
- povinnosti:
  - PO zasílající do CSÚIS pouze účetní závěrku → zasílají pro účely konsolidace pouze ÚZ
  - PO zasílající do CSÚIS také PAP → zasílají do CSÚIS ještě části XV až XVII

- ponechána možnost vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

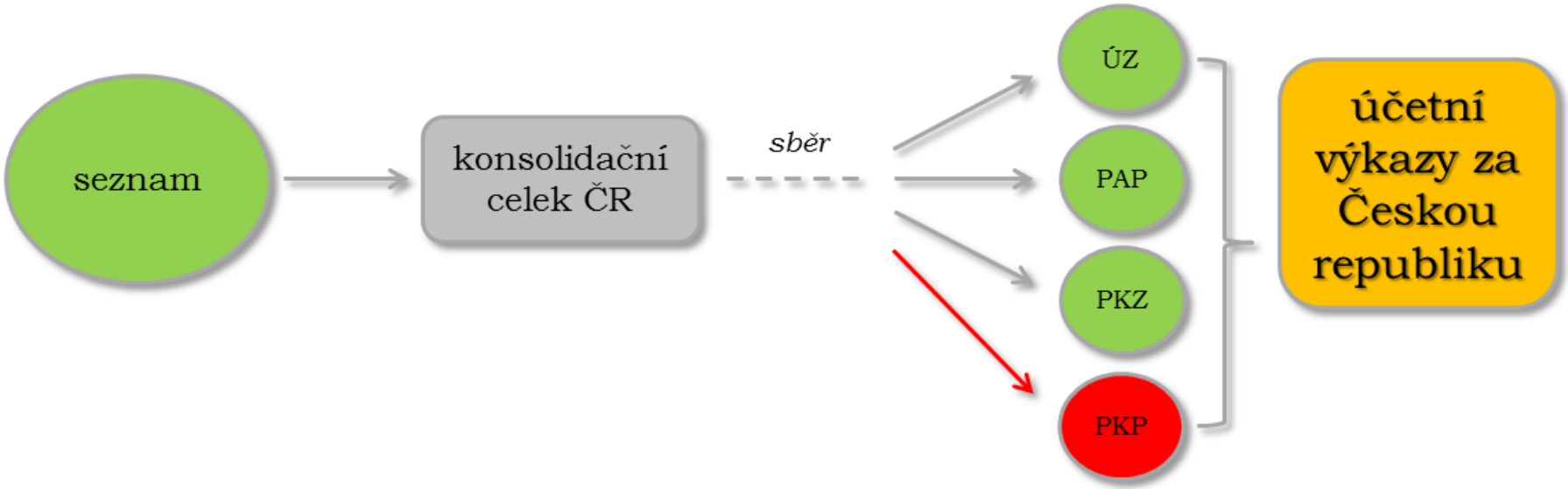
Časová osa

informační povinnosti a průběh konsolidace



Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu

Sběr dat a jejich kontrola



Seznam ÚJ patřících do DKCS

od roku 2015

- Podoba seznamu *(rozdělen do tří částí)*
  - Část I: Přehled účetních jednotek
  - Část II: Přehled ostatních významných spoluvlastníků účetních jednotek uvedených v Části I
  - Část III: Přehled členů DSO ! Týká se pouze SJ DSO !

Seznam je přílohou č. 3b vyhlášky č. 383/2009 Sb.

http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/pravni-predpisy/platna-legislativa--vyhlasky/2017/vyhlasky-pro-rok-2017--pro-ucetnictvi-st-27079

Předání seznamu 2018

- Seznam bude předán všemi spravujícími jednotkami
  - ministerstva, kraje, obce a DSO
- V Části I budou uvedeny všechny účetní jednotky
  - založené nebo zřízené SJ
- SJ zašlou seznam do CSÚIS
  - XSD schémata výkazu seznam (Balíček XSD č. 36)
    http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/technicke-informace
- Termín předání seznamu ve stavu k 31. 12. 2017 nejpozději do **15. 1. 2018**

Metodické pomůcky

- Konsolidační manuál verze 3.0
  http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/konsolidacni-manual/2014/ucetni-konsolidace-statu--konsolidacni-m-28347

- Doporučení SJ pro vyplnění seznamu
  http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/konsolidacni-manual/2015/doporuceni-spravujicim-jednotkam-pro-vyp-28352

- Metodické pomůcky určené obcím a DSO pro vyplnění seznamu
  http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/konsolidacni-manual/2015/metodicka-pomucka-urcena-obcim-a-dobrovo-28353

Příklad

aneb postup vyplnění seznamu

Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu

Část I: Přehled účetních jednotek

Obec Malá, obec, Obec Malá 11, 12345678

Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu – pohledávky 50 000,00
Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu - závazky 50 000,00

Sestaveno k 31. 12. 2017
Okamžik sestavení 4. 1. 2018
Jan Novák, jannovak@obecmala.cz; + 420 555 444 333

IČO	Název účetní jednotky (obchodní společnost)	Vliv na řízení a ovládání (vyjádřený v %)		Vliv na řízení a ovládání (1 = ovládaná osoba 2 = podstatný vliv 3 = společný vliv 4 = nevýznamný 5 = konkurz)	Kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu					Podíl na základním kapitálu (vyjádřený v %)		Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu	
		Přímý	Nepřímý		Výše netto aktiv	Výše cizích zdrojů	Celkové náklady	Celkové výnosy	Konsolidovaná účetní závěrka 1 = ano 0 = ne	Přímý	Nepřímý	Pohledávky	Závazky
A	B	C1	C2	D	E	F	G	H	I	J1	J2	K	L
11111111	Základní škola ABC, p. o.	100,00%	0,00%	1						100,00%	0,00%	30 000,00	30 000,00
22222222	Mateřská škola ABC, p. o.	100,00%	0,00%	1						100,00%	0,00%	20 000,00	20 000,00
33333333	VAK obcí ABC, a. s.	4,50%	0,00%	4						4,50%	0,00%	300 000,00	300 000,00
44444444	Komunální služby Obce Malá, s. r. o.	60,00%	0,00%	1	1 850 000,00	1 150 000,00	750 000,00	850 000,00	0	55,00%	0,00%	100 000,00	100 000,00
55555555	MAS Horní Dolní, o. p. s.	4,50%	0,00%	4						4,50%	0,00%	10 000,00	10 000,00
66666666	Mikroregion Dolní Horní	20,00%	0,00%	2						20,00%	0,00%	15 000,00	10 000,00
77777777	Svaz měst a obcí ČR	0,04%	0,00%	4						0,04%	0,00%		

PO

OK

Ost.

Seznam – podrobný popis

Určení procentního vyjádření vlivu v uváděné účetní jednotce

- jedná se o výši podílu na hlasovacích právech (dle ZOK)
- schopnost stanovovat provozní a finanční politiky
- právo veta
- zlaté akcie apod.

Stanovy, společenská smlouva, zakladatelská listina !!!

- Nepřímý vliv

Vliv na řízení a ovládání (vyjádřený v %)	
Přímý	Nepřímý
C1	C2

Seznam – podrobný popis

- Ovládána osoba
  - zásadní rozšíření
- Podstatný vliv
  - MÚ vykázaná na položce A.III.2.
- Společný vliv
  - SJ vykonávající společný vliv dle ZoÚ (§ 22)
- Nevýznamný
- Konkurz

Vliv na řízení a ovládání (1 = ovládaná osoba 2= podstatný vliv 3 = společný vliv 4 = nevýznamný 5= konkurz)
D

Seznam – podrobný popis

Procentní vyjádření podílu na základním kapitálu

Podíl na základním kapitálu (vyjádřený v %)	
Přímý	Nepřímý
J1	J2

- Obchodní korporace
  - výše majetkového podílu
- DSO
  - podíl na vypořádání Z/Z *(stanovy)*
  - poměr vloženého majetku člena / majetek všech členů *(i členské příspěvky)*
- Ostatní subjekty
  - podíl dle zakladatelských smluv nebo výše hodnoty ve sloupci C

Nepřímý vliv

Část I: Přehled účetních jednotek

IČO	Název účetní jednotky (obchodní společnost)	Vliv na řízení a ovládání (vyjádřený v %)		Vliv na řízení a ovládání (1 = ovládaná osoba 2 = podstatný vliv 3 = společný vliv 4 = nevýznamný 5 = konkurz)	Kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu					Podíl na základním kapitálu (vyjádřený v %)		Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu	
		Přímý	Nepřímý		Výše netto aktiv	Výše cizích zdrojů	Celkové náklady	Celkové výnosy	Konsolidovaná účetní závěrka 1 = ano 0 = ne	Přímý	Nepřímý	Pohledávky	Závazky
A	B	C1	C2	D	E	F	G	H	I	J1	J2	K	L
44444444	Komunální služby Obce Malá, s. r. o.	60,00%	0,00%	1	1 850 000,00	1 150 000,00	750 000,00	850 000,00	0	55,00%	0,00%	100 000,00	100 000,00

*Účetní jednotka (Komunální služby Obce Malá, s. r. o.) je **obchodní korporací** a součet hodnot ve sloupcích **C1 + C2 ≥ 5 %** (Část I). Obec Malá vyplní i Část II seznamu, kde uvede takové spoluvlastníky, kteří se významným způsobem podílí na rozhodování a řízení uváděné účetní jednotky, tj. drží jeden z vlivů na řízení a ovládání nebo drží vliv ve výši minimálně 10 %.*

Část II: Přehled ostatních významných spoluvlastníků (vlastnická struktura) účetních jednotek uvedených v Části I

Obec Malá, obec, Obec Malá 11, 12345678

Sestaveno k 31. 12. 2017

Okamžik sestavení 4. 1. 2018

Jan Novák, jannovak@obecmala.cz; +420 555 444 333

IČO	Název účetní jednotky (obchodní společnost)	IČO - spoluvlastníka	Název účetní jednotky - spoluvlastníka (obchodní společnost)	Vliv na řízení a ovládání - spoluvlastníka (vyjádřený v %)	Podíl na základním kapitálu - spoluvlastníka (vyjádřený v %)
A	B	M	N	O	P
44444444	Komunální služby Obce Malá s. r. o.	22446688	Obec Střední	20,00%	25,00%
		88664422	Obec Velká	20,00%	20,00%

Chyby v rámci kontrolních vazeb

- Použití chybného IČO
- Neuvedení hodnot kritérií, pokud byla hodnota ve sloupcích vliv na řízení a ovládání vyšší než 5 %
- Uvedení hodnot do sloupce nepřímý vliv a nepřímý podíl, i když nebyla uvedena hodnota ve sloupcích přímý vliv a přímý podíl
- Nesoulad mezi hodnotami vlivu a podílu v Části I a II

Problémové oblasti

- Chybně uváděné hodnoty kritérií pro zahrnutí
- Kritérium KÚZ je uváděno u účetních jednotek, které ji nesestavují nebo naopak
- Hodnota ve sloupci D neodpovídá hodnotě ve sloupci C
- Neuvedení všech vlastněných nebo ovládaných subjektů

Na co si při vyplnění dát pozor?

- Uvést kritéria pro zahrnutí (A, CZ, N, V), pokud u ÚJ je hodnota v C1 + C2 ≥ 5 %
  - neplatí pro VÚJ!
- Kritéria včetně hladin významnosti jsou uvedena v Kč s přesností na dvě desetinná místa
- V Části I nebude uvedena fyzická osoba ani obec
- V Části II jsou uvedeni pouze významní spoluvlastníci obchodních korporací, které SJ uvedla v Části I

Internetové stránky MF

Úvodní stránka
Aktuálně
O ministerstvu
Legislativa
Veřejný sektor
Státní rozpočet
Územní rozpočty
Makroekonomika
Řízení státního dluhu
Daně
Oceňování majetku
Účetnictví a účetnictví státu
Účetnictví
Účetní reforma veřejných financí - Účetnictví státu
Základní informace - Účetnictví státu
Právní předpisy
Metodické pomůcky
Operativní účetní záznamy
Účetní závěrky vybraných účetních jednotek
Účetní výkaznictví státu
- Základní informace
- Právní předpisy
- Pokyny a sdělení
- Konsolidační manuál
- Účetní konsolidace státu - Výčet konsolidovaných jednotek státu a dalších subjektů
- Otázky a odpovědi - Účetní výkaznictví státu
- Účetní výkazy za Českou republiku

Účetní výkaznictví státu

Informace Ministerstva financí týkající se sestavování účetních výkazů za ČR a za dílčí konsolidační celky státu.



ZÁKLADNÍ INFORMACE

Základní informace o sestavování účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu.

PRÁVNÍ PŘEDPISY

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

POKYNY A SDĚLENÍ

Přehled pokynů a sdělení určených spravujícím a konsolidovaným jednotkám státu.

KONSOLIDAČNÍ MANUÁL

Doporučená metodika pro vyplnění konsolidačních účetních záznamů a další doporučení.

VÝČET KONSOLIDOVANÝCH JEDNOTEK STÁTU A DALŠÍCH SUBJEKTŮ

Výčet konsolidovaných jednotek státu a dalších subjektů podle §11 odst. 2 vyhlášky č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu).

OTÁZKY A ODPOVĚDI - ÚČETNÍ VÝKAZNICTVÍ STÁTU

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

ÚČETNÍ VÝKAZY ZA ČESKOU REPUBLIKU

Účetní výkazy za Českou republiku podle konsolidační vyhlášky státu a Zpráva o účetních výkazech za Českou republiku.

Děkujeme za pozornost

konsolidace@mfcr.cz
Miroslava.Hrdinova@mfcr.cz
Veronika.Valtova@mfcr.cz