Seminář
Účetní konsolidace státu

Pomocný konsolidační přehled

Ministerstvo financí

Odbor 54 – Účetnictví ministerstva a účetní výkaznictví státu

Praha

Obsah prezentace

- Úvod do legislativního rámce
- Pomocný konsolidační přehled
- Pomocný konsolidační záznam
- Technické zajištění zasílání výkazů a komunikace s ministerstvem

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

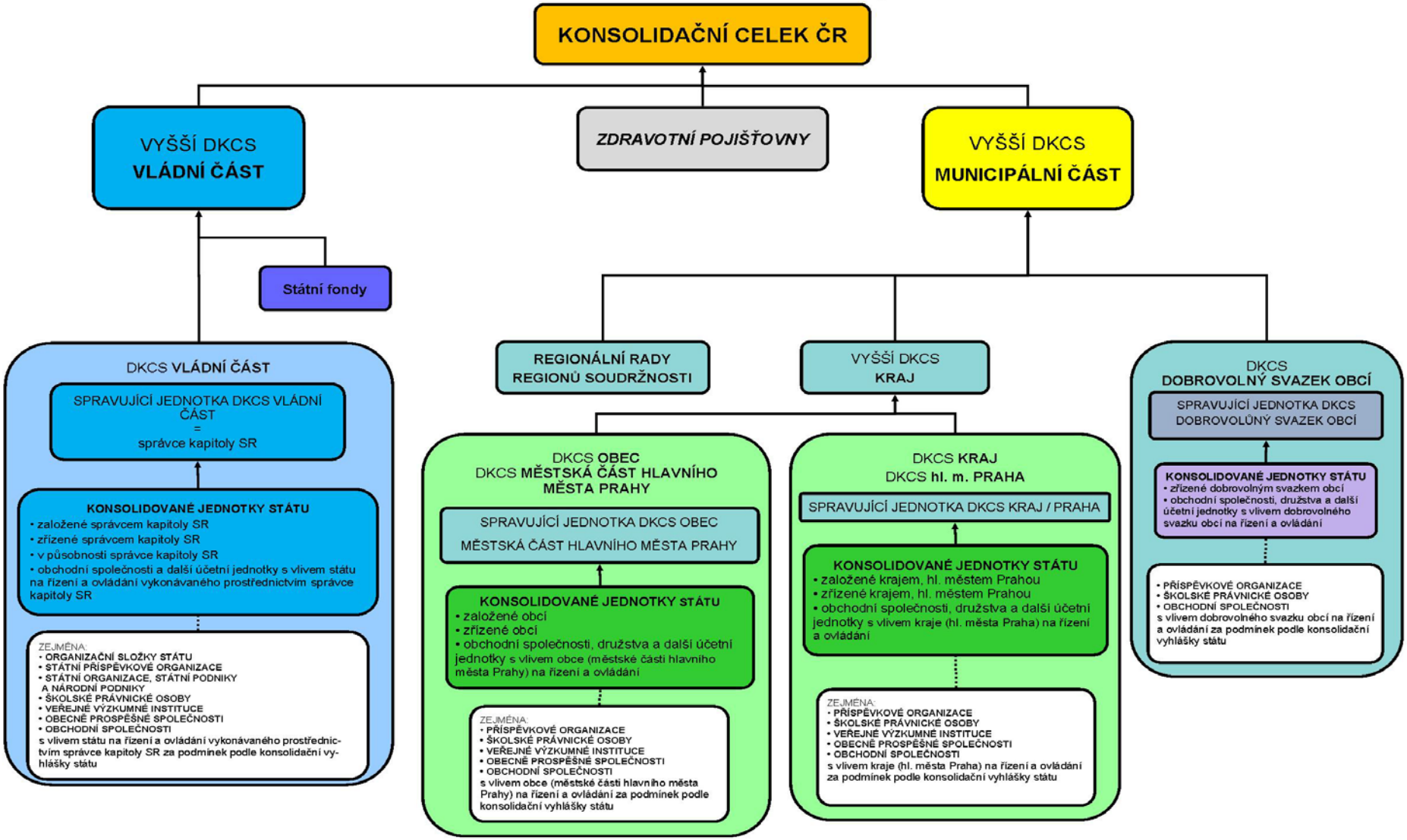
Subjekty v KC

- Organizační složky státu
- Státní fondy
- Státní příspěvkové organizace
- Kraje
- Obce
- Regionální rady regionů soudržnosti
- Dobrovolné svazky obcí
- Příspěvkové organizace
- Zdravotní pojišťovny (7)
- Obchodní korporace (365)
- Veřejné výzkumné instituce (46)
- Státní podniky (24)
- Národní podniky (1)
- Školské právnické osoby (0)
- Obecně prospěšné společnosti (0)
- Státní organizace (1)
- Nadace (1)

2015 - celkem 7 320 subjektů

2016 - celkem 18 227 subjektů

Schéma: **Konsolidační celek Česká republika**



Fáze – postupné zapojení subjektů do KC

Dle § 65 vyhlášky č. 312/2014 Sb.

- Postupné **zapojování** subjektů do konsolidace státu
  - **2015** některé VÚJ
    - OSS a SF
    - ÚSC , DSO, RRRS
    - ~~*MÚJ, …*~~
  - **2016** VÚJ a ostatní subjekty *(majetkové účasti, PO, ZP, a další)*

    ! ***Zapojení obchodních korporací*** !

    ! První předávání PKP dotčenými subjekty !

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
. . .	. . .	. . .	. . .	. . .		. . .	…	. . .	. . .	. . .	. . .

Povinnosti v souvislosti s konsolidací

Dle § 12 odst. 1 a 2 písm. b) a § 65 odst. 4

- Povinnost předávat **Pomocný konsolidační přehled**
- PKP je sestavován v rozsahu vzoru
  - **vzor je součástí vyhlášky č. 383/2009 Sb., příloha č. 3a**
  - je sestavován v Kč s přesností na dvě desetinná místa
- **První předání PKP → k 31. 12. 2016 nejpozději do 31.7. 2017**

Pomocný konsolidační přehled

Termíny a předání

- Termín předání:

  ve stavu k 31. 12. nejpozději do 31. 7. následující účetního období

- Periodicita předání:

  vždy ročně

- Způsob předání:

  do Centrálního systému účetních informací státu

  elektronicky ve formátu .xml , XSD schémata

  Balíček XSD č. 35

  http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/technicke-informace

Pomocný konsolidační přehled

Části PKP

Část I	Přehled stavu položek
Pouze DSO	
Část III	Vyloučení vzájemných vztahů
Část IV	Přehled podrozvahových položek
Část V	Vysvětlení významných částek
Část VI	Informace pro konsolidaci kapitálu



PKP 2016



PKP část I (xml)

Metodická podpora (PKP)

- Konsolidační manuál verze 3.0 (KM)
  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
- Metodická pomůcka pro účetní jednotky předávající PKP verze 3.0
  http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/konsolidacni-manual/2015/metodicka-pomucka-pro-ucetni-jednotky-pr-28354
- Výčet konsolidovaných jednotek státu
  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

Metodická podpora (PKP)

- **Konsolidační příručka pro externí uživatele**
  http://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Ucetnictvi_2016_Konsolidacni-prirucka-pro-externi-uzivatele-verze-1-0.pdf
- Kontroly
  http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/technicke-informace
- Metodika křížových kontrol
  http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/metodicke-informace

Vykazování v PKP – Část I

- Položky v Části I PKP vycházejí z obsahového vymezení vyhlášky č. 312/2014 Sb. (konsolidační vyhláška státu)
  - Převodový můstek je obsažen v KM
  - U DSO mapování položek 1:1, shodné obsahové vymezení
- Počet zaměstnanců
- Konsolidovaná účetní závěrka

Vykazování v PKP – Část II

- Uvedou se pouze MÚ držené za účelem výkonu majetkových práv
  - obchodní korporace a zahraniční právnické osoby
  - držené za účelem obchodování NE !
- V rámci jedné MÚ jsou evidovány jakékoliv změny
- Rozdílnost ve vyplnění při prvotním předání a při následném předání v dalších letech
  - historie MÚ se uvede, pokud je KJS známa

Vykazování v PKP – Část III

- Sledování partnerů u vybraných položek PKP z Části I
- KM obsahuje seznam položek, u kterých musí být sledován partner
  - 59 MZA, 28 MZP, 15 N, 13 V, 56 P
- Partner je identifikován pomocí IČO
- Účetní jednotka sleduje partnery s ohledem, nebo bez ohledu na výčet
- Hodnota položky z Části I PKP = sumě hodnot položky za partnerem z Části III PKP

Vykazování v PKP – Část III

Partner PAP	Identifikátor
Jednotka s IČO	IČO
Rezidenti bez IČO (Fyzické osoby)	111
Daňový subjekt – správce daně	222
Správce daně – oprávněný příjemce	333
Rezident - neidentifikovatelný partner	444
Utajované informace	555

Číselník Partneři PAP – Příloha č. 1 Metodiky tvorby PAP, k nalezení na webu Státní pokladny:
http://www.statnipokladna.cz/assets/cs/media/IISSP-CSUIS_Metodika-Pr-001_2017_PAP-Priloha-1-k-Metodice-tvorby-PAP-pro-rok-2017-Ciselnik-Partneri-PAP.xls

Vykazování v PKP – Část III

Část I PKP

Kód výkazu	Číslo položky	Název položky	Běžné období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	
MZP	D.III.5.	Dodavatelé	-	-	100 000,00	50 000,00

Část III PKP

Kód výkazu	Číslo položky	Název partnera	IČO partnera	Částka (brutto)	Výše opravné položky vytvořená v běžném období	Výše opravné položky vytvořená v předcházejících obdobích
MZP	D.III.5.	Obec A	25252525	20 000,00		
MZP	D.III.5.	Majetková účast XY	32323232	40 000,00		
MZP	D.III.5.	Příspěvková organizace obce A	28282828	10 000,00		
MZP	D.III.5.	Rezident - neidentifikovatelný partner	00000**444**	30 000,00		
MZP	D.III.5.	Suma za partnery	-	100 000,00		

Vykazování v PKP – Část IV

- Obdoba Části I – vztahuje se k podrozvaze
- Některé položky podrozvahy jsou sledovány po partnerech v Části III
- Hodnota položky z Části IV PKP = sumě hodnot položky za partnery z Části III PKP
- Neeviduje-li účetní jednotka žádné podrozvahové účty, zašle Část IV do CSÚIS prázdnou

Vykazování v PKP – Část V

- V Části V se sledují některé položky s bližší specifikací
- Vysvětlují se některé položky z Části I a IV, pokud:

  a) je vyžadováno danou položku „vysvětlit“ – upraveno v KM

  b) daná položka svou hodnotou KS přesahuje 10 % aktiv netto

→ Dojde k vysvětlení 5 nejvýznamnějších skutečností, které tvoří hodnotu dané položky

  – *V případě aktiv se jedná o vysvětlení hodnoty aktiva BRUTTO*

Vykazování v PKP – Část VI

- Tuto Část zasílají pouze účetní jednotky pod podstatným vlivem a společným vlivem
- Účetní jednotky předávající Část VI, nepředávají žádnou jinou Část PKP
- Část VI obsahuje data k 31. 12.

Kód položky	Název položky	Běžné období	Minulé období
M.I.1.	Základní kapitál		
M.I.2.	Kapitálové fondy		
M.I.3.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku		
M.I.4.	Výsledek hospodaření minulých let		
M.I.5.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		

Pomocný konsolidační záznam

PKZ

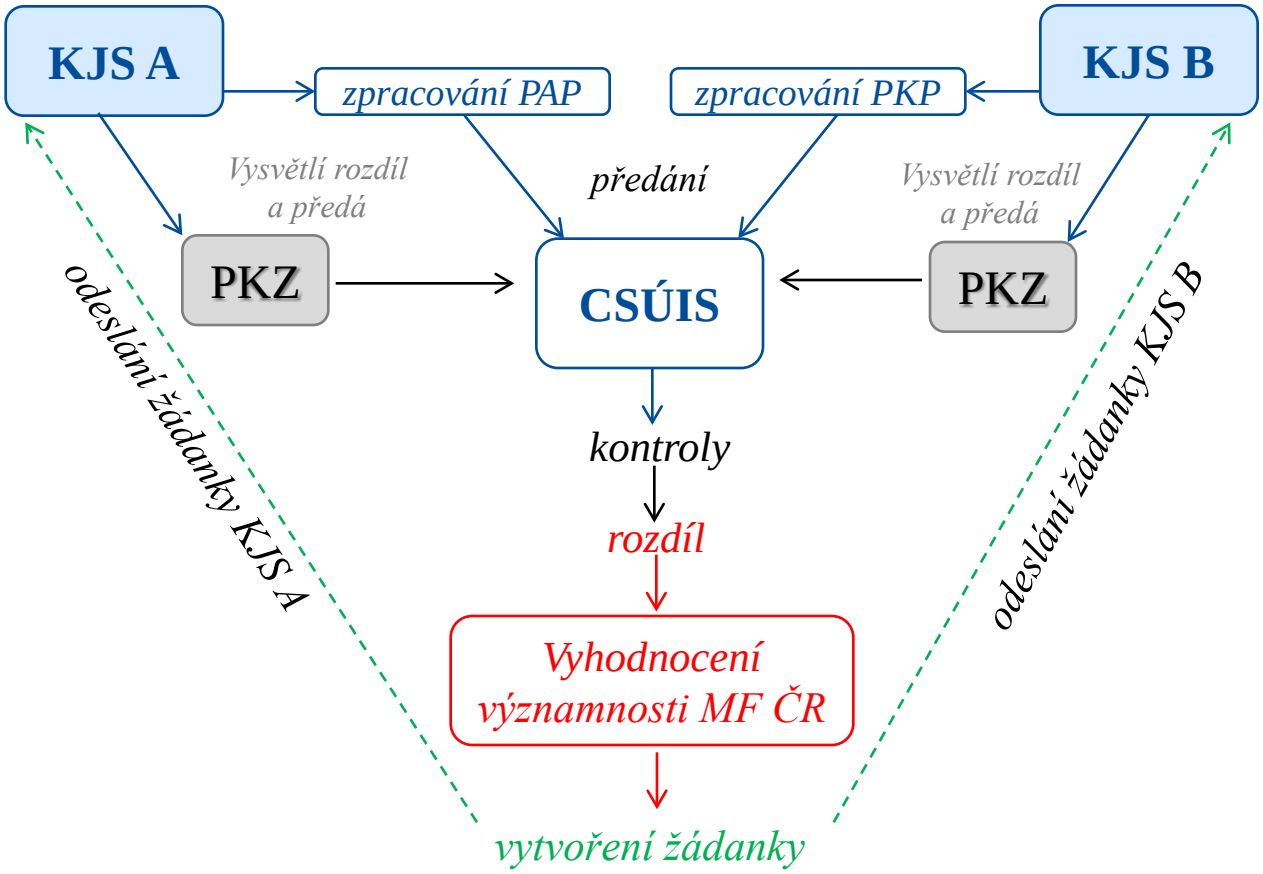
- Nový účetní záznam – upraven vyhláškou č. 383/2009 Sb.
- Slouží primárně k odůvodnění rozdílu ve vzájemném vztahu
- Požadavek na zaslání vždy z podnětu Ministerstva financí
- Vzor je obsažen v Balíčku XSD č. 35

  http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/technicke-informace

  V balíčcích XSD dochází k aktualizacím !
- Metodická pomůcka ke konsolidačním křížovým kontrolám a pomocným konsolidačním záznamům

  http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/konsolidacni-manual/2017/metodicka-pomucka-ke-konsolidacnim-krizo-28356

Fungování PKZ



Technické zajištění zasílání výkazu

Povinnosti před zasláním výkazu

- Úprava ekonomických informačních systémů s cílem implementovat XSD schéma výkazu PKP a PKZ, který bude předáván ve formátu XML
- Zaregistrování zodpovědné osoby (ZO) za účetní jednotku, která bude odpovědnou osobou za zasílání PKP s přístupovými údaji do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) ***nejpozději do 31. 12. 2016***
- Registrace pomocí formuláře – k formuláři je zveřejněn návod na vyplnění
  http://www.statnipokladna.cz/assets/cs/media/IISSP-CSUIS_Formular_2014-04-03_CSUIS-PDF-Registrace-20140403_v02.pdf

  http://www.statnipokladna.cz/assets/cs/media/IISSP-CSUIS_Postup_CSUIS-Navod-vyplneni-Reg-formulare-30072014v-1-4.pdf

Stručný popis registrace ZO/NZO

1. Účetní jednotka odešle řádně vyplněný pdf registrační formulář v elektronické podobě datovou schránkou na MF (případně v listinné podobě a současně na email registraceZO@mfcr.cz)
2. MF zašle dopis s přihlašovacím jménem a heslem do webové aplikace účetní jednotce,
3. Účetní jednotka se přihlásí do Inboxu Webové aplikace, stáhne Zajišťovací a identifikační soubor (ZaIS) a předá ho Zodpovědné osobě (Náhradní zodpovědné osobě)
4. Účetní jednotka potvrdí převzetí ZaIS prostřednictvím nahrání potvrzovacího formuláře do webové aplikace
5. MF zašle dopis s dekódovacím kódem k ZaIS zodpovědné osobě
6. Zodpovědná osoba dekóduje ZaIS a předá účetní jednotce kontrolní součet
7. Účetní jednotka vloží kontrolní součet do potvrzovacího formuláře a ten nahraje do webové aplikace

- V případě, že je již Zodpovědná osoba v systému CSÚIS registrována jinou účetní jednotkou, stačí do registračního formuláře vyplnit její registrační číslo. Z výše uvedených kroků tedy stačí provést pouze krok 1

Postup odeslání

- PKP a PKZ budou předány do CSÚIS v následujících krocích:

1) Účetní jednotka vytvoří výkaz ve formátu .XML

2) Soubor zašifruje pomocí šifrovacího klíče

   a) šifrování pomocí šifrovací utility

   b) šifrování v rámci vlastního EKIS (ERP)

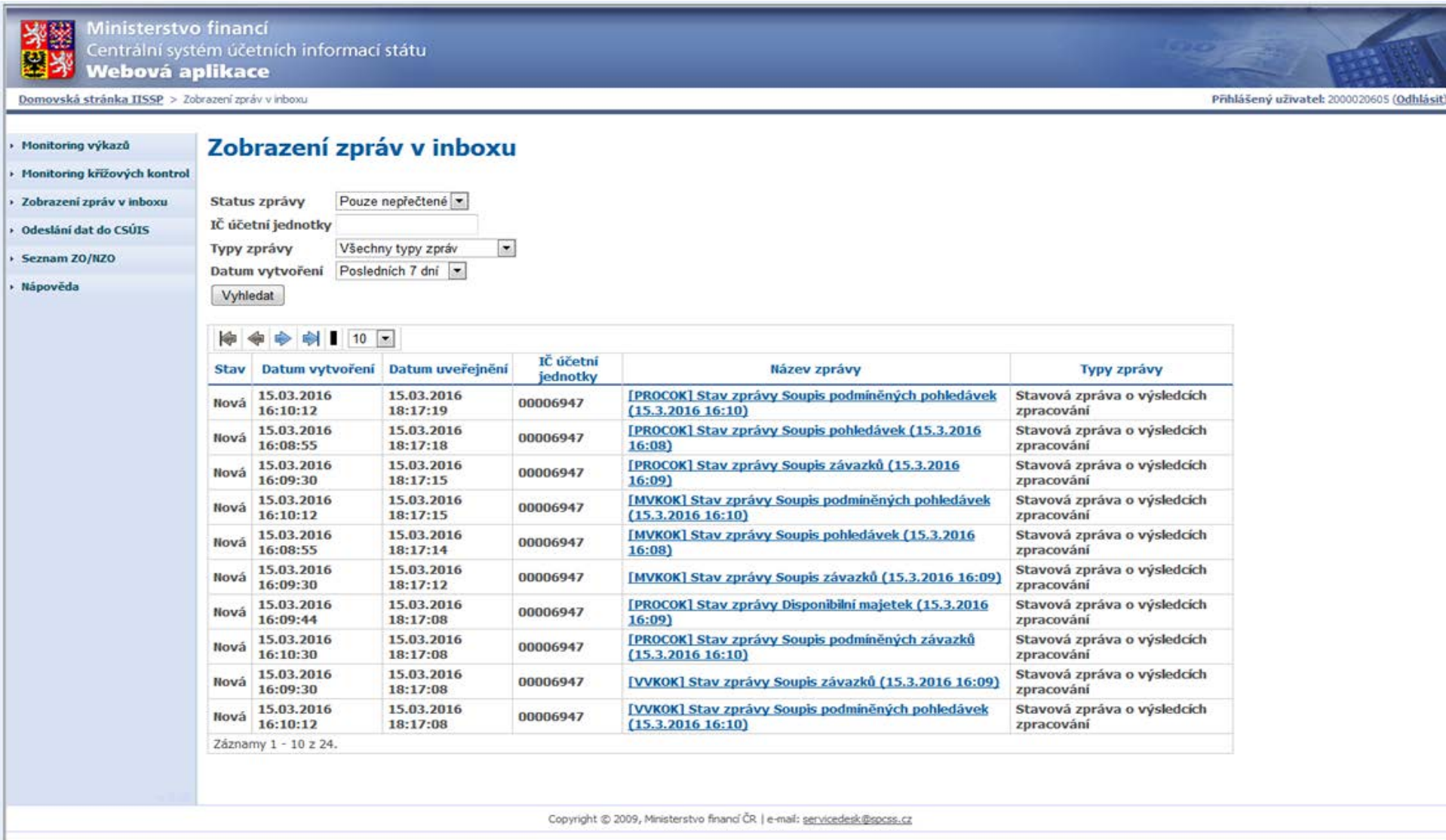
3) Účetní jednotka výkaz odešle

   a) přes webovou aplikaci (viz následující snímek)

   b) přes webové služby, přímá komunikace mezi EKIS (ERP) ÚJ a Státní pokladnou - systém CSÚIS

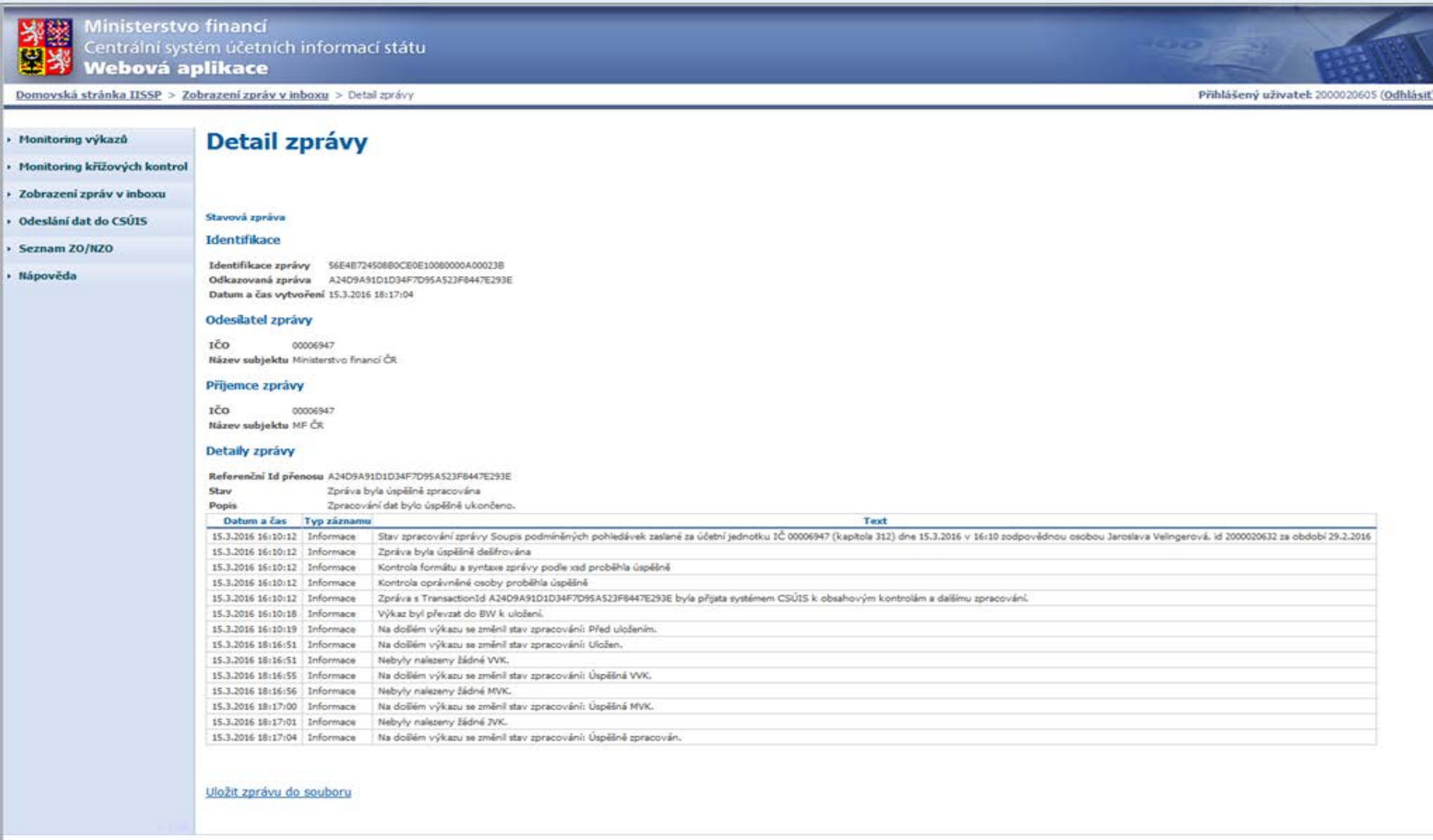
Ministerstvo financí
ČESKÉ REPUBLIKY

Webová aplikace



Ministerstvo financí
ČESKÉ REPUBLIKY

Webová aplikace



Specifika výkazu PKZ

- Přijetí žádanky
  - Přes webové služby jako ostatní stavové zprávy
  - Přečtení ve webové aplikaci
- Generování XML s referencí na žádanku a vyplnění požadovaných informací
- Odeslání do CSÚIS pomocí webové aplikace, nebo webových služeb je již standardní

Detailní technické informace

- Vlastní zpracování výkazů a způsob zpětné vazby z CSÚIS k účetní jednotce se řídí **Technickým manuálem**

  http://www.statnipokladna.cz/assets/cs/media/IISSP-CSUIS_Manual_2014-11-27_CSUIS-Technicky-manual-27-11-2014v-1-15.pdf

Testování třetích stran

- Ověření schopnosti zodpovědné osoby odeslat data pomocí webových služeb (v případě použití SOAP klienta), alternativně pomocí Webové aplikace
- Ověření správnosti postupu použitého pro zašifrování zaslané zprávy (za použití testovacího šifrovacího klíče)
- Ověření správnosti struktury zaslané zprávy na technické úrovni (dle XSD)
- Ověření schopnosti zodpovědné osoby přistupovat k Inboxu pomocí webových služeb (v případě použití SOAP klienta), alternativně pomocí Webové aplikace umožňující stažení stavové zprávy o výsledku zpracování zaslaných dat
- Manuál

  http://www.statnipokladna.cz/assets/cs/media/IISSP_Postup_2012-02-27_CSUIS-Pracovni-postup-pro-Testovani-tretich-stran-2012-02-27.pdf

Webové 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

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
servicedesk@spcss.cz