

PKP V PROSTŘEDÍ I/FIS*

31.3.2016

Ing. Jana Wenclová





KONSOLIDACE

Vývoj legislativního základu v ČR

2009

Novela ZoÚ
Účetnictví
státu

2013

- Snaha zapojit VVI do SP
- Návrh konsolidační vyhlášky

2014

- Konsolidační vyhláška
- Technická vyhláška
- Konsolidační manuál

2015

- Novela ZoÚ
Změna 504/2002
- Novela KV
- Úprava KM

2016

36 ústavů
součástí KC

2017

První
odevzdání

Na jakých principech funguje standardní konsolidace

- Srovnatelné období
- Srovnatelné metody:
 - Odpisové plány, doby odepisování
 - Oceňovací techniky
 - Měna
 -
- Součet hodnot na všech řádcích výkazů
- Vyloučení vzájemných vztahů, převodů, podílu na HV, finanční investice

Na jakých principech sestavuje MF výkaz za ČR

- Různé organizace, rozdílné právní formy
- Nesrovnatelné účetní metody
 - Odlišné prováděcí vyhlášky
 - Odlišné oceňovací techniky, odpisové plány
- Neprovádí se součet všech řádků výkazů, ale pouze vybraných
- Nejsou zahrnuty všechny organizace

2015

Typ organizace	Počet
OSS	278
Kraje	13
Obce a městské části	6 305
Dobrovolné svazky obcí	711
Ostatní (SF, RRRS)	13
Celkem	7 320

2016

Typ organizace	Počet	
OSS	277	
Kraje	13	
Obce a městské části	6 305	
Dobrovolné svazky obcí	715	
Státní podniky	24	
Obchodní korporace	365	A.S. — 261 S.R.O. — 99
Příspěvkové organizace	10 459	
VVI	46	AV — 36
Zdravotní pojišťovny	7	
Ostatní (SF, RRRS)	16	
Celkem	18 227	



KONSOLIDACE ČR

Co to pro nás znamená?

- **Konsolidační celek**
 - **Vstupenkou je překročení hladiny významnosti**
 - **Zřizovatel v lednu 2016 odevzdal seznam všech „svých“ organizací**
 - **MF vytvořilo seznam zahrnutých jednotek**
 - **Seznam se v průběhu roku nemění**
 - **Po zahrnutí jsme součástí min 3 roky**
- **Seznam zahrnutých jednotek na webu MF včetně hranice pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků**
- **Jednou ročně odevzdávat výkaz PKP**

Výkaz PKP

- Skládá se z 6 částí
- VVI se týkají pouze 4 části
 - Část I. Přehled stavu položek
 - Část III. Vyloučení vzájemných vztahů
 - Část IV. Přehled podrozvahových položek
 - Část V. Vysvětlení významných částek
- Odevzdává se
 - Jednou ročně, do 31.7. následujícího roku
 - Elektronicky, ve formátu XML
 - Přes portál CSÚIS (přístupy si zajistí ústav sám, ideálně do konce roku 2016, počet přístupů za ústav neomezen)
- Přetřídění konečných stavů pro účely PKP
 - Neměníme účetní postupy dané vyhláškou 504/2002, zákonem o VVI
 - Určité změny v postupech ale udělat musíme
- Základní zásada přetřídění – významné, efektivní, účelné a hospodárné

Část I. Přehled stavu položek

- Nová závěrková sestava, nové typy účtů, centrálně nastaveny
- Změny v účtovém rozvrhu
 - Rozdělení účtu 901 na dvě části:
 - Majetek pořízený z dotace
 - Ostatní – majetek pořízený z vlastních prostředků, převod z SPO
 - Rozdělení krátkodobých a dlouhodobých pohledávek
 - Rozdělení opravné položky k pohledávkám
 - Nové členění pohledávek a závazků ke SR
 - Členění výnosu z dotace
 - Členění výnosu z prodeje dlouhodobého majetku
- Změny v některých postupech účtování
 - Nárok na dotaci, zúčtování výnosu, použití dohadných položek
 - Spolupříjemci
- Předvstupní formulář
 - Přepočtený počet zaměstnanců

Část III. Vyloučení vzájemných vztahů

- Podklad pro vyloučení vzájemných vztahů na úrovni celé ČR
- Co je předmětem vyloučení
 - Vzájemné náklady a výnosy
 - Výjimky: spotřeba materiálu, prodané zboží, aktivace, mzdy a SZP, daně, tvorba a čerpání fondů, kurzové zisky a ztráty, tvorba a čerpání rezerv a OP
 - Vyloučení se vztahuje i na časové rozlišení, dohadné položky
 - Vzájemné pohledávky a závazky
 - Vzájemné transfery
- Co naopak není předmětem vyloučení
 - Majetek (nevztahuje se ale na investiční dotaci na jeho pořízení)
 - Sklady
 - Vztahy se zaměstnanci, institucemi SZP, FÚ
 - Deriváty
 - Stavy pokladen, cenin
 - Fondy
- Základem všeho je IČO (kód konsolidace)

Část IV. Přehled podrozvahových položek

- **Většina položek určena pro organizace účtující dle vyhlášky č. 410/2002 Sb.**
 - **Podmíněné pohledávky**
 - **Podmíněné závazky**
 - **Pohledávky a závazky bank**
 - **Ostatní podmíněná aktiva**
 - **Ostatní podmíněná pasiva**

- **VVI a se týká jen několik řádků**
 - **Drobný dlouhodobý majetek (hmotný, nehmotný)**
 - **Vyřazené pohledávky**
 - **Vyřazené závazky**

- **Nastavení nebude řešeno centrálně, nastavujeme individuálně s každým ústavem**

Část V. Vysvětlení významných částek

- Určit hladinu významnosti = 10% netto aktiv dle rozvahy
- Identifikovat, které položky částí I. a IV. překračují hladinu významnosti
- Vysvětlit u každé 5 nejvýznamnějších



nová tisková sestava

pro porovnání příslušných řádků s hladinou významnosti

- Kde získáme podklady pro vysvětlení?
 - Položky zúčtované v aktuálním roce – tisková sestava
 - Vysvětlení majetku – modul majetek
 - Významné pohledávky, závazky - saldo
- V iFISu budou připraveny podklady pro část V.
- Co je předmětem vysvětlení
 - Na každém řádku 1 vysvětlovaná skutečnost
 - Uvádí se IČO partnera aktiva, pasiva, transakce (bez ohledu na zahrnutí do KC)
- Kopírovat do dalších let



ZMĚNY, POSTUPY, DOPORUČENÍ

Jaké změny nám to přineslo?

- IČO (kód konsolidace) v účetní větě
- Používání volitelných položek
- Číselník organizací
- Změny účtového rozvrhu
- Změny v účtování
- IČO na kartách majetku

IČO a volitelné položky

- Pro evidenci IČO (kódu konsolidace) jsme využili volitelné položky účetní věty
- Pravidla pro vytěžování IČO (kódu konsolidace)
 - Nastavena centrálně, nelze uživatelsky měnit
 - Nastavena pro všechny nákladové a výnosové účty, závazky a pohledávky, banku (bude)
 - Vytěžuje z prvotních dokladů
 - Vytěžuje z plateb prvotních dokladů
 - Vytěžuje v BÚD, jsou-li s vazbou na prvotní doklad
 - Vytěžuje z banky
- Volitelné položky kdykoli opravitelné
- Možnost hromadných úprav volitelných položek (přes MS Excel)
 - Hromadné úpravy se týkají všech volitelných položek
 - Lze použít i na párovací symbol
- Základem jsou prvotní doklady
- Je možné i ruční zápis BÚD
- K dispozici tisková sestava zobrazující zůstatky dle IČO na jednotlivých účtech

Číselník organizací

- **Rozšířen o další údaje:**
 - **Kód konsolidace**
 - **Příslušnost**
 - **Příslušnost ke konsolidačnímu celku**
- **Každá platná organizace musí mít vyplněn kód konsolidace**
- **Pro některé záznamy pomocný kód 444:**
 - **Fyzické osoby zapsané v číselníku organizací**
 - **„Fiktivní“ pomocné organizace**
- **Aktualizace proti seznamu organizací začleněnému do KC ze strany BBM**
 - **Není nutné pole „Součástí KC“ zaškrtnout ručně**
 - **Aktualizace spouštěna cca 2x do roka**

Dlouhodobý majetek

- Povinnost sledovat poskytovatele investiční dotace po dobu užívání majetku
- Povinnost evidence IČO poskytovatele na účtu 901
 - Nutno odlišit vlastní jmění a přijatou dotaci
 - Min. 2 analytické účty k 901
 - Každý se v části I. a III. promítne v jiném řádku
- Poskytovatel dotace bude evidován na kartě majetku
- Využijeme záložku Dotace
 - Informace o poskytovateli a výši dotace na příslušný majetek
 - Informace doplňovány na základě dokladů
 - Záložka bude aktivována všem, kdo ji zatím nemají

Dlouhodobý majetek

- **Poskytovatel dotace evidován na zakázce**
 - Na záložce Organizace
 - Označen příznakem, zaškrtnutí
- **Zařazení majetku**
 - Majetek musí být zařazován z této zakázky
 - Částka dotace v záložce Dotace (=VCÚ-VCD)
 - Donátor doplněn na záložku Dotace automaticky
- **Technické zhodnocení**
 - Dokladem o změně ceny
 - Změna ceny ze zakázky s uvedeným donátorem
- **Majetek na začátku pořízen z dotací od více poskytovatelů**
 - Zařazení z jedné zakázky
 - Dalšího poskytovatele - doklad o změně ceny v měsíci zařazení

Dlouhodobý majetek

- **Záložka Dotace**
 - **Evidence poskytovatelů dotace a jejich podíl na vstupní ceně**
 - **Odpisový plán – Poměrný k účetnímu**
 - **Upravit pravidla účetní likvidace**
- **Výpočet odpisů**
 - **Rozlišení části z dotace a vlastních prostředků**
 - **Podíl „Z dotace“ rozdělen dle jednotlivých poskytovatelů**
 - **Poměr dle podílu na vstupní ceně majetku**

Dotace – poskytovatelé, spolupříjemci

- **My jsme zrcadlem poskytovatele**
 - **Pohledávka poskytovatele = závazek příjemce**
 - **Náklad poskytovatele = výnos příjemce**
 - **Náš postup musí kopírovat postup poskytovatele**

- **Náš spolupříjemce je naším zrcadlem**
 - **Náš náklad = výnos spolupříjemce**
 - **Naše pohledávka = závazek spolupříjemce**

- **My jsme zrcadlem našeho hlavního řešitele**
 - **Náš výnos = náklad hlavního řešitele**
 - **Náš závazek = pohledávka hlavního řešitele**

ZMĚNY, POSTUPY, DOPORUČENÍ

Poskytovatel

Příjemce

Peníze pošle jako zálohu na dotaci

Peníze dostaneme jako zálohu



Pohledávka vůči příjemci
IČO příjemce

Závazek vůči poskytovateli
IČO poskytovatele

Dohady na konci roku

Dohady na konci roku

Náklad na transfer
Dohadná položka pasivní

Výnosy z transferů
Dohadná položka aktivní

IČO příjemce



IČO poskytovatele

ZMĚNY, POSTUPY, DOPORUČENÍ

Poskytovatel

Peníze pošle jako zálohu na dotaci

Pohledávka vůči příjemci
IČO příjemce

Hlavní příjemce

Peníze dostaneme jako zálohu

Závazek vůči poskytovateli
IČO poskytovatele

Odesílám zálohu spolupříjemci

Pohledávka vůči SP
IČO spolupř.

Spolupříjemce

Peníze dostane jako zálohu

Závazek vůči HŘ
IČO hlavního



Poskytovatel

Dohady na konci roku

Náklad na transfer
Dohadná položka pasivní

IČO příjemce



Hlavní příjemce

Dohady na konci roku

DAP

- Náš podíl – IČO poskytovatele
- Podíl SP – IČO poskytovatele

Výnosy

- Náš podíl na dotaci
- Podíl spolupř.

IČO poskytovatele
IČO poskytovatele

Spolupříjemce

Přijaté peníze si promítne jako výnos

Výnos dotace od HŘ

IČO hlavního

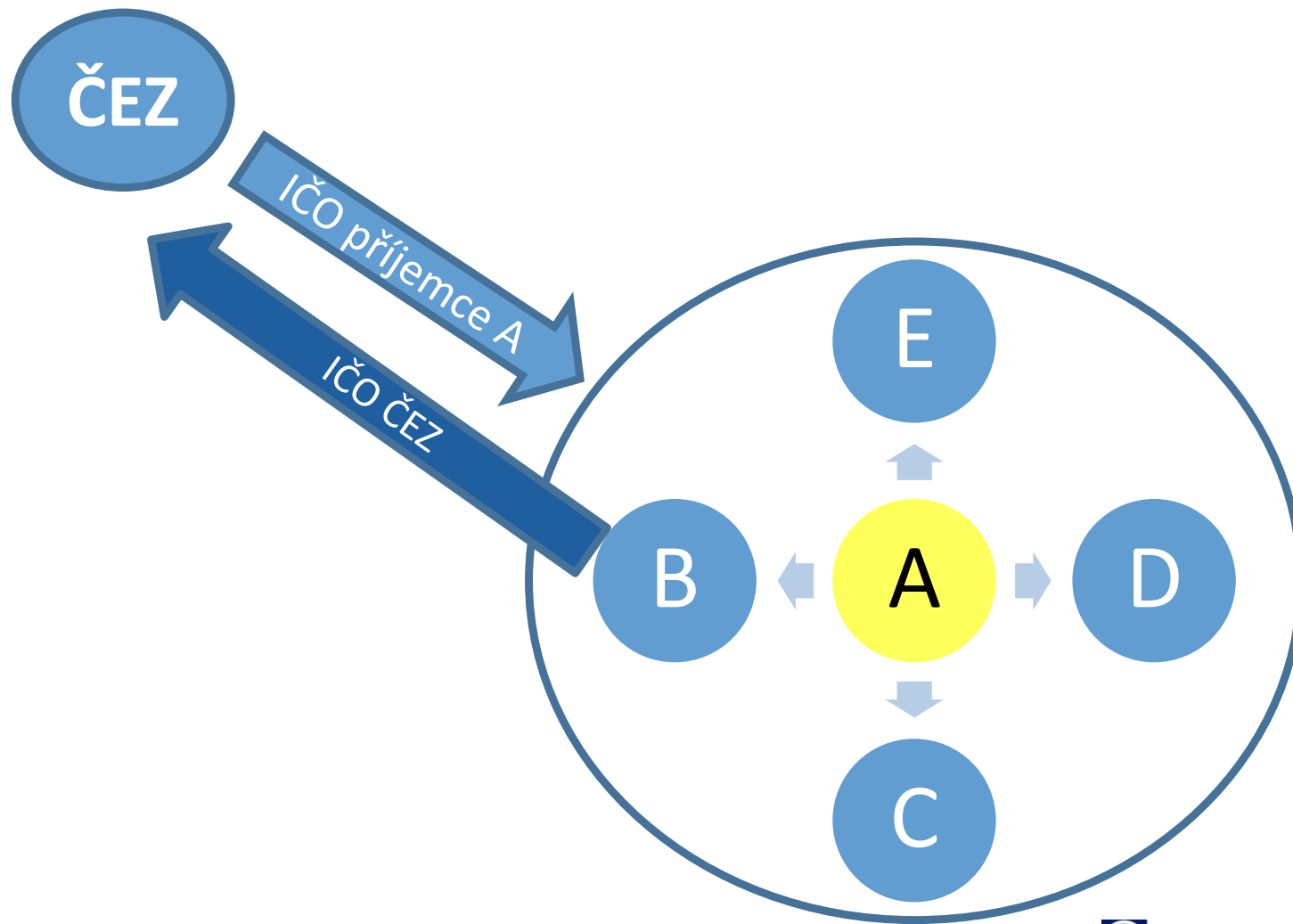


IČO spolupř.

Promítnutí vztahu se spolupříjemcem

- Snížení našeho výnosu – IČO spolupř.
- Snížení pohledávky

Přefakturace



Změny v účtovém rozvrhu

- Členění pohledávek na krátkodobé a dlouhodobé
- Členění opravné položky k pohledávkám dle jednotlivých pohledávek
- Členění pohledávek vůči SR
 - Rozlišení dle typů poskytovatele
 - Extra analytika pro „dohad“
- Členění závazků vůči SR
- Rozdělení 901
- Nová analytika 691 – pro spolupříjemce
 - Příjem prostředků i pro spolupříjemce – ve prospěch 69136
 - Převod prostředků spolupříjemcům – na vrub 69136
- Členění výnosů z prodeje dlouhodobého majetku



CO NÁS ČEKÁ A NEMINE



Společná roční závěrka

- **Standardní uzavření roku 2015**
- **Standardní generování počátečních stavů 2016**

- **Rozpis salda dle IČO partnerů do počátečních stavů**
- **Doplnění IČO (kódu konsolidace) k účtu 221**

- **Rozdělení účtu 901 na:**
 - **Majetek pořízený z investičních transferů**
 - **Majetek pořízený z vlastních peněz**

- **Aktivace záložky Dotace**
- **Doplnění poskytovatele dotace k majetku pořízeného z dotací roku 2016**
- **Nagenerování IČO poskytovatele do již vypočtených a zaúčtovaných odpisů**

- **Úprava pravidel účetní likvidace majetkových pohybů**
- **Aplikace pravidla pro doplnění IČO poskytovatele dotace na již spočítané odpisy**

Tiskové výstupy

- **XML výstupy pro CSÚIS**
- **Pomocné sestavy**
 - **Vyhodnocení hladiny významnosti pro část V.**
 - **Podklady z aktuálního období**
 - **Saldo, majetek**
 - **Obdoba obratové předvahy dle jednotlivých partnerů**



DOTAZY?



DĚKUJI ZA POZORNOST

