



Konsolidace aneb PKP



Konsolidace obecně

- ▶ Od 1.1.2010 je aplikován princip účetnictví státu

„Cílem vytvoření účetnictví státu je vytvoření podmínek pro efektivní zajištění správných, úplných a včasných informací o hospodářské situaci státu a příslušných účetních jednotek.“

- ▶ Co to s sebou přineslo:
 - ▶ Úprava zákona o účetnictví
 - ▶ Úpravy prováděcích vyhlášek
 - ▶ Konsolidační vyhlášku
 - ▶ Technickou vyhlášku

Konsolidace obecně

- ▶ Některé důležité zkratky:
 - CSÚIS = Centrální systém účetních informací státu
 - PKP = pomocný konsolidační přehled
 - PAP = pomocný analytický přehled
 - KC = konsolidační celek
 - DKC = dílčí konsolidační celek

- ▶ Konsolidace účetních dat bude probíhat postupnou konsolidací na třech úrovních:
 - ▶ 1. úroveň – dílčí konsolidační celky státu
 - ▶ 2. úroveň – vyšší dílčí konsolidační celky státu
 - ▶ 3. úroveň - ČR



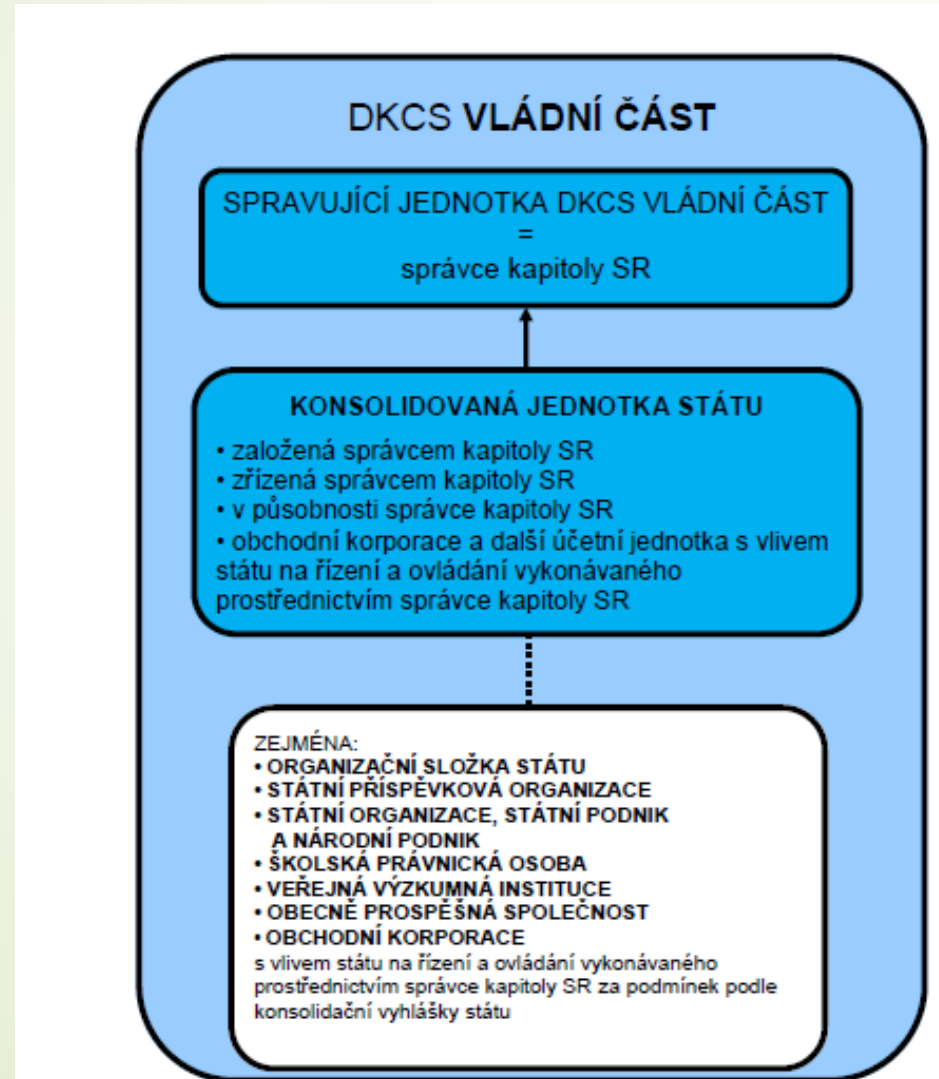
Důležité předpisy

- ▶ 312/2014 Sb. Vyhláška o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou Republiku (**konsolidační vyhláška**)
- ▶ 383/2009 Sb. Vyhláška o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (**technická vyhláška o účetních záznamech**)
- ▶ **Konsolidační manuál**
- ▶ **Převodové můstky**

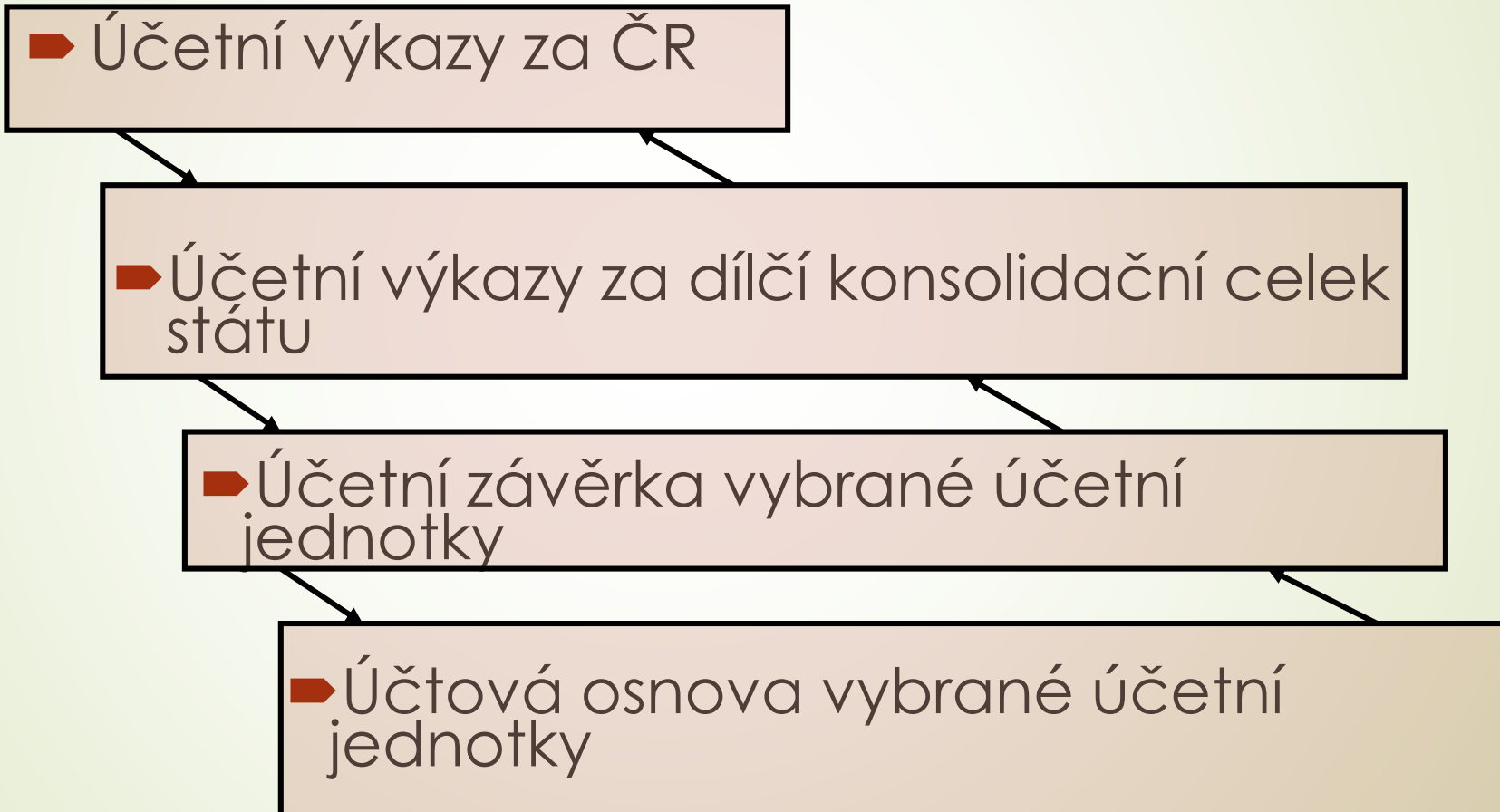
Postupná konsolidace



Dílčí konsolidační celek vládní část



Mapa návaznosti přípravy jednotlivých účetních výkazů



Koho se konsolidace týká

- ▶ VVI (zřizovatelem je OSS)
- ▶ Splní podmínky významnosti
 - ▶ Splnění alespoň jednoho kritéria = vstupenka do konsolidace
 - ▶ Aktiva netto celkem > 100 mil. Kč
 - ▶ Cizí zdroje celkem > 100 mil. Kč
 - ▶ Náklady celkem > 100 mil. Kč
 - ▶ Výnosy celkem > 100 mil. Kč
- ▶ V rámci FISu je nová sestava, která porovná kritéria významnost
- ▶ Všechna VVI předají počátkem roku 2016 podepsané výkazy (kopie)

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Číslo řádku	Název položky výkazu	Stav běžného období	Splňuje podmínku významnosti
1	Aktiva neeto celkem	299 849 312.00	ANO
2	Cizí zdroje celkem	4 836 300.00	NE
3	Náklady celkem	69 219 200.00	NE
4	Výnosy celkem	69 520 806.00	NE

Podmínky významnosti pro zahrnutí do konsolidačního celku byly splněny.

BUDE zahrnut do konsolidačního celku.

Zahrnutí do konsolidačního celku

- ▶ Bez ohledu na podmínky významnosti předá spravující jednotka (u nás KAV) ministerstvu financí (MF)
 - ▶ Do 15. ledna běžného roku
 - ▶ Stav k 31. prosinci předchozího roku
 - ▶ Nejsou-li známy, stavy za předcházející období
 - ▶ V CZK, v korunách na dvě desetinná místa
- ▶ MF zveřejní výčet konsolidovaných jednotek státu do 10. února běžného roku způsobem umožňujícím dálkový přístup.
- ▶ Spravující jednotka informuje konsolidovanou jednotku státu o jejím zahrnutí do konsolidačního celku státu (do 5 pracovních dnů)



Co to pro ústav znamená

- ▶ Jednou ročně odevzdávat výkaz **Pomocný konsolidační přehled (PKP)**
 - ▶ V CZK
 - ▶ V korunách na 2 des. místa
 - ▶ Šifrovaně ve formátu XML (XSD schémata) (struktura dána technickou vyhláškou)
- ▶ Součástí konsolidačního celku min. 3 po sobě jdoucí účetní období
- ▶ Termíny
 - ▶ Do 31.7. následujícího roku odevzdat
 - ▶ MF zpracuje do 30.9. následujícího roku

Operace v rámci konsolidace

► Přetřídění

- Podoba výkazu PKP odpovídá vyhlášce 410/2009
- Nemusíme měnit postup účtování
- Zůstatky účtů musíme „nasměrovat“ do správných řádků = přetřídit

► Vyloučení vzájemných vztahů

- Zachytit pouze vztahy směrem mimo KC
- Vztahy uvnitř je nutné vyloučit (NaV, závazky, pohledávky, transfery, podíly na zisku)
- Vyloučení v plné výši

► Odsouhlasení pohledávek a závazků

- VVI si stanoví hranici ocenění, od které bude odsouhlasovat
- Nevztahuje se na vzájemné vztahy zjevně sporné



PKP - Pomocný konsolidační přehled

- ▶ Část I. Přehled stavu položek
- ▶ Část II. Přehled majetkových účastí a jejich změn
- ▶ Část III. Vyloučení vzájemných vztahů
- ▶ Část IV. Přehled podrozvahových položek
- ▶ Část V. Vysvětlení významných částek
- ▶ (Část VI. Informace pro konsolidaci kapitálu)

Část II. Přehled majetkových účastí

- ▶ Týká se ústavů s finanční investicí (06x)
- ▶ Netýká se majetkových účastí držných za účelem prodeje

- ▶ Budou odevzdávat všechny ústavy
 - ▶ Kdo má účast – vyplněný
 - ▶ Kdo nemá účast – prázdný

- ▶ Primárně vykazovat změny
 - ▶ První rok uvedeme přehled majetkových účastí
 - ▶ V dalších letech jen změny
 - ▶ Není změna = prázdný výkaz
 - ▶ Změna = nákup/prodej, zvýšení/snížení ZK, uvalení konkurzu

Část III. Vyloučení vzájemných vazeb

- Vyloučení operací uskutečněných v rámci konsolidačního celku (celého)
- Co je předmětem vyloučení:
 - Vzájemné závazky a pohledávky
 - Vzájemné náklady a výnosy
 - Vzájemné podíly na zisku
 - Přijaté a poskytnuté transfery a příspěvky (mezi konsolidovanými jednotkami)
- Výčet řádků dle části I a IV, u kterých se provádí vyloučení, je v manuálu
- Předmětem vyloučení by neměl být majetek

Část III. Vyloučení vzájemných vazeb

- ▶ S kým vylučujeme:
 - ▶ S ostatními organizacemi začleněnými do konsolidačního celku
 - ▶ MF zveřejní jednou ročně seznam organizací
 - ▶ Vycházíme z posledního zveřejněného výčtu
- ▶ Do části III uvádíme vztahy se všemi organizacemi, MF provede vyloučení
 - ▶ Partneři nezahrnutí do KC nebo u nichž neznáme IČ -> kód 444
- ▶ Specifický případ – majetek
 - ▶ Přijaté dotace na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku



Část III. Vyloučení vzájemných vazeb

- ▶ Podle čeho vylučujeme
 - ▶ Tuzemské právnické osoby – IČ
 - ▶ Tuzemské fyzické osoby
 - ▶ Zahraniční právnické osoby – kód země
 - ▶ Mezinárodní organizace – zvláštní kódy vydané MF
- ▶ Všechny kódy uvedeny v číselníku organizací

Vytěžování kódu

03211 - Pořízení dodavatelské faktury (EKDOFA) - [10.11.2015; 21:35] [] []

Stav Uzavřen Čárový kód VZ číslo / typ PID Č. závazku 1511003927

Interní údaje

Č. deníku 1 Faktury CZK - FZU Období 10/15 Došlo dne 10.11.2015

Číslo smlouvy Saldo smlouvy Vlastní účet 2106535627/2700 Proplatit A

Č. objednávky Saldo objednávky Důvod

NS/TA/A/KP Referent Pracovníci PT

Popis Schvaluje

Opis prvotního dokladu

Partner

IC 12543876 DIČ AAAS/SCIENCE

!TEST!AAAS/Science

!TEST!

Dodací list Č.fakt.dod. 123

K úhradě

Zp.úhrady Příkazem Variabilní s. 123

Cizí účet 0020-805-51-443/0000 Konstantní s. 0308

02167 - Modifikace účetní likvidace (EKKONMOD) - [10.11.2015; 21:40] [nové] []

Řádek	Anal.účet	TA Akce	KP	Má dátí	Dal Text	Pár.sym.	Položka 10
1	32110			0.00	1 000.00		US
2	5011	101 100	100050 PRISPEVEK NA VEDE	0900-Výzkumné	1 000.00	0.00	www 1511003927 US

Vytěžování kódu

02115 - Účetní doklady (EKUCDOKV) - [10.11.2015; 21:44] [nový] []

Čís.úč.dok. 1502101116 Období 10 15 Text oprava Komentář Středisko Úloha 021 Sít 000 Typ Běžný Stav Nezaúčtovaný

Řád.	Prv. doklad	Anal.účet	NS	TA Akce	KP	Má dáti	Dal Text	Položka 10	Pár.symbol	
1	032	1511003927	5011	020101	100 100050 PRISP	0900-Výzkum	-1 000.00	0.00	US	1511003927
2	032	1511003927	5020	020101	100 100050 PRISP	0900-Výzkum	1 000.00	0.00	US	1511003927

02167 - Modifikace účetní likvidace (EKKONMOD) - [10.11.2015; 21:53] [nové] []

Řádek	Anal.účet	KP	Má dáti	Dal Text	Pár.sym.	Položka 10	Dat.ú.p.	Položka
1	22110		0.00	15 000.00	LANCOK JAN ING - o,		27.10.2015	
2	32110		1 000.00	0.00	Záv.1511003927;LANC	US	27.10.2015	

povolit saldoúčty nekontrolovat ZF

Celkem 1 000.00 15 000.00
MD-DAL -14 000.00

Část V. Vysvětlení významných částek

- Vysvětlení významných skutečností (vybrané řádky části I a IV)
 - Hranice významnosti 10% aktiv netto
 - Ty řádky částí I a IV, které převýší hladiny významnosti
 - Vysvětlujeme 5 nejvýznamnějších položek příslušného řádku
 - Vysvětlovaná skutečnost = prvotní doklad, účetní zápis (ne suma za celé IČ)
 - Vysvětlujeme vše, i mimo KC
 - Vysvětlujeme majetek, závazky, pohledávky, náklady, výnosy
- Větší ústavy jsou téměř z obliga – vysoká výše aktiv, vysoká hladina významnosti, málo řádků, které ji překročí
- Střední ústavy – hodně práce s vysvětlováním




Co teď a co potom

- Kontrola číselníku organizací
 - Správné IČO
 - Doplnění kódu
 - Řešení duplicit
- Přestávka

Část I. Přehled stavu položek

- ▶ Zdroj dat
 - ▶ Rozvaha, výsledovka
- ▶ Definice závěrkové sestavy
 - ▶ 4 sloupcová
 - ▶ Pro každý sloupec sada typů účtů
 - ▶ Nastavené masky pro analytické účty
- ▶ Využití vzorového účtového rozvrhu
- ▶ Další informace do hlavičky
 - ▶ Typ účetní jednotky – ovládaná osoba
 - ▶ Počet zaměstnanců – průměrný přepočtený stav zaměstnanců
 - ▶ Kontaktní údaje – jméno, příjmení, mail, telefon
 - ▶ Konsolidovaná závěrka – Ano/Ne – z jaké účetní závěrky vycházíme



Část IV. Přehled podrozvahových položek

- ▶ Členění podrozvahy vychází z vyhlášky 410/2009
- ▶ Základní zásada konsolidační vyhlášky – efektivnost, účelnost, hospodárnost
- ▶ Na podrozvahu nejsou jednotná pravidla v rámci AV
 - ▶ Vyjdeme ze stávajícího používání podrozvahy
 - ▶ Nutné nastavit na ústavech individuálně
- ▶ Evidence majetku pod stanovenou hranicí, vyřazené pohledávky, závazky

Co teď a co potom 2

- ▶ Úpravy účtového rozvrhu
 - ▶ Členění pohledávek z přijaté dotace na ústřední, místní a zahraniční
 - ▶ Lze očekávat obdobné členění i u závazku
 - ▶ Kurzové rozdíly v rozvaze ukončit do 01/16
 - ▶ Zkontrolovat i členění daní – pohledávka, závazek
- ▶ Podrozvaha
 - ▶ Máme-li náplň pro bílá pole, uvést účty
 - ▶ Členíme drobný majetek ještě dle ceny?
- ▶ Další možné úpravy
 - ▶ Saldokontní účty
 - ▶ Změny v denících (nové / staré)
- ▶ Konec