



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

V Pardubicích, dne 24. 9. 2013

Všem účetním územně samosprávných celků
a dobrovolných svazků obcí Pardubického kraje

Reforma účetnictví

Informační list č. 20

Vyhláška č. 220/2013, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek – vydání směrnice

Na základě zmocnění v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, Ministerstvo financí dne 22. 07. 2013 vydalo vyhlášku č. 220/2013, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Tato vyhláška stanoví požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek a způsob poskytování součinnosti osob zúčastněných na tomto schvalování.

Právní úprava vyhlášky byla vypracována na základě ustanovení obsaženého v § 37b odst. 1 zákona o účetnictví k provedení § 4 odst. 8 písm. w) tohoto zákona takto:

„Účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy. Prováděcí právní předpisy pro jednotlivé skupiny účetních jednotek upraví

w) požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek vybraných účetních jednotek a způsob poskytování součinnosti osob zúčastněných na tomto schvalování“.

Na základě uvedeného doporučujeme podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, **vydat vnitřní směrnici**, kterou se stanoví formální postupy při procesu schvalování účetní závěrky, případně příspěvkových organizací zřízeních ÚSC a způsob poskytování součinnosti osob zúčastněných na tomto schvalování.

Některé důležité informace pro vydání směrnice

- **Schvalujícím orgánem** pro účetní závěrku obce je **zastupitelstvo**, schvalujícím orgánem pro účetní závěrku PO zřízených obcí je **rada**. Vyplývá to z příslušných ustanovení zákona 128/2000 Sb. (Zastupitelstvu obce je vyhrazeno: schvalovat rozpočet obce, závěrečný účet obce a účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni dle § 84, odst.2, písm.b) zákona 128/2000 Sb.. Radě obce je vyhrazeno: schvalovat účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni dle § 102, odst. 2, písm. q) zákona 128/2000 Sb.
- V obcích, kde starosta vykonává pravomoc rady obce, je **zastupitelstvu** obce též vyhrazeno schvalovat účetní závěrku obcí zřízené příspěvkové organizace v souladu s § 102, odst. 4 zákona 128/2000 Sb.)
- **U dobrovolných svazků obcí** je třeba dle novely zákona o obcích 128/2000 Sb., upravit dle § 50 **stanovy DSO** a to dle odst. 2, písm. b) takto: ve stanovách by měl být určen nejméně tříčlenný orgán svazku, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví.

- Proces schvalování účetní závěrky je procesem průběžným.
- Schválením účetní závěrky se také rozumí schválení výsledku hospodaření účetní jednotky včetně jeho rozdělení do fondů u PO, resp. schválením účetní závěrky dojde k zaúčtování „Výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení“ na příslušný účet účetního výkazu „Rozvaha“, včetně jen u PO k zaúčtování na příslušné účty fondů. V případě neschválení účetní závěrky u PO nelze rozdělení do fondů provést.
- Usnesení schvalujícího orgánu musí obsahovat v souladu s § 11 vyhlášky všechny náležitosti stanovené pro protokol. Povinnosti předávání informace o schválení účetní závěrky budou specifikovány ve vyhlášce č. 383/2009 Sb.. Tato specifikace bude provedena novelou této technické vyhlášky. Praktické promítnutí nové povinnosti (protokol o schvalování závěrky do CSUIS – resp. odesílání protokolu prostřednictvím Krajského úřadu Pk za rok 2013) se předpokládá se zavedením této funkcionality v posledním čtvrtletí roku 2013.
- Ve směrnici je třeba specifikovat kdo zajistí přípravu a předložení podkladů pro schvalování účetní závěrky schvalujícímu orgánu.
- V souladu s § 5 vyhlášky je třeba ve směrnici stanovit bližší podmínky vymezení podkladů pro schvalování účetní závěrky.
- Ve směrnici by měl být specifikován způsob zajištění přístupu schvalujícího orgánu k mezitímním závěrkám a k vyžádaným podkladům, určeny lhůty pro případné odstranění vad zjištěných v průběhu procesu schvalování a další dle vyhlášky.

Na stránkách MF jsou zveřejněny nejčastější dotazy týkající se schvalování účetní závěrky:

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-zaverky-vybranych-ucetnich-jednot/faq-schvalovani-ucetnich-zaverek>

Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu („Seznam“) – jen příprava pro vyplnění (konsolidační vyhláška není k datu vydání IL schválena)

Přípravná fáze

Směrnici Rady 2011/85/EU ze dne 8. listopadu 2011 o požadavcích na rozpočtové rámce členských států byla stanovena pravidla nutná pro zajištění plnění závazků členských států vyplývajících ze Smlouvy o fungování EU, pokud jde o vyvarování se nadměrných schodků veřejných financí. Jedná se zejména o oblasti spojené s vykazováním majetkových účastí a podmíněných závazků s potenciálním dopadem na veřejné finance, jež budou obsaženy v rámci sestavovaných účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky států. Právní úpravou vyhlášky 383/2009 Sb., je reagováno na současnou potřebu naplnění požadavků této směrnice a zajištění naplnění základních principů vzniku účetnictví států týkajících se sestavování účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky států, a to do 31. prosince 2015.

Účetní jednotky na základě výše uvedeného předávají „Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku států podle konsolidační vyhlášky států“ poprvé ve stavu k 30. září 2013, a to ve lhůtě do 31. října 2013 dle čl. II, odst. 4 vyhlášky 383/2009 Sb. **Upozorňujeme, že vyhláška o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška států) nebyla dosud schválena.** Vzhledem ke stanoveným lhůtám předkládáme níže uvedené informace pro možnost přípravy veškeré dokumentace (zřízené organizace, majetkové účasti v organizacích apod.) pro vyplnění „Seznamu“ Na webových stránkách Ministerstva financí ČR byly zveřejněny materiály:

- Prezentace -Vyplnění výkazu seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu - Kraje
- Vyplněný výkaz pro seznam ÚJ-konsolidační celek států-Kraje - vzor

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/pokyny-a-sdeleni/2013/seminar-vykazy-uj-konsolidacni-celky-14447>

Níže uvedená tabulka č. 1 (jen výčet pro ÚSC, DSO a PO) definuje podmínky pro zahrnutí účetních jednotek do příslušného konsolidačního celku státu a jejich povinnosti.

U jednotlivých účetních jednotek je uvedeno, zda se jedná o spravující jednotku či nikoliv, jaké jsou podmínky pro zahrnutí do konsolidačního celku státu, do jakého příslušného konsolidačního celku státu budou zahrnuty a jaké dodatečné informační povinnosti (rozšířený výkaz PAP – bude součástí aktualizace sw programů, Seznam, Pomocný konsolidační přehled – dále jen PKP) jim vyplývají z jejich zahrnutí. Spravující jednotky sestavují a předávají výkaz „Seznam“ do centrálního systému účetních informací státu prostřednictvím Krajského úřadu Pardubice (KÚPk). **Termín předání na KÚPk bude upřesněn po schválení výše uvedené konsolidační vyhlášky.** („Seznam“ vyplní i ty obce, které nebudou mít majetkovou účast resp. nebudou zřizovateli např. žádné PO. V tomto případě vyplní jen záhlaví „Seznamu“, popřípadě první řádek tabulky určený pro spravující jednotku „SJ“).

Postup při vyplňování seznamu je uveden v „**konsolidačním manuálu**“ a v „**prezentaci**“ (viz výše na stránkách MF ČR). V konsolidačním manuálu a v prezentaci jsou mimo jiné uvedeny ilustrativní příklady tj. Seznam je hypoteticky sestaven pro určitou spravující jednotku se všemi vlivy, podíly na základním kapitálu aj. příslušných účetních jednotek.

Realizace vyplnění výkazu „Seznam“

Po schválení konsolidační vyhlášky a úpravy konečné verze tabulky „Seznam“ ze strany MFČR budou KÚPk zaslány vyplněné vzory „Seznamů“ pro **obce** velké (3000 obyvatel a více) a pro dobrovolné svazky obcí.

Tabulka č. 1

PODMÍNKY PRO ZAHRNUTÍ DO KONSOLIDAČNÍHO CELKU ČR				
Druh účetní jednotky	Spravující jednotka	Podmínky zahrnutí	Příslušný konsolidační celek státu	Dodatečné informační povinnosti
Kraje	Ano	zahrnuty vždy	dílčí konsolidační celek státu kraj	- rozšířený výkaz PAP - <u>seznam</u>
Obce malé (0 - 999 obyvatel)	Ano	zahrnuty vždy	dílčí konsolidační celek státu obec	<u>seznam</u>
Obce střední (1 000 - 2 999 obyvatel)	Ano	zahrnuty vždy	dílčí konsolidační celek státu obec	<u>seznam</u>
Obce velké (3 000 obyvatel a více)	Ano	zahrnuty vždy	dílčí konsolidační celek státu obec	- rozšířený výkaz PAP - <u>seznam</u>
Dobrovolný svazek obcí (DSO)	Ano	zahrnuty vždy	dílčí konsolidační celek státu DSO	- výkaz PKP (podmínky významnosti dle § 9 odst. 6 KVS) - <u>seznam</u>

Příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je ÚSC nebo dobrovolný svazek obcí	x	zahrnuty vždy	dílčí konsolidační celek státu kraj dílčí konsolidační celek státu obec dílčí konsolidační celek státu DSO	rozšířený výkaz PAP (podmínky významnosti dle § 9 odst. 1 KVS)
--	---	---------------	--	--

PAP – Metodika křížových kontrol od 1. 9. 2013

Na stránkách MF ČR byla uveřejněna aktualizace dokumentu - Metodika křížových kontrol k 1.9.2013 (verze 1.3). Byla rozšířena příloha č. 1 – Přehled vazeb KRK s aktivací v CSÚIS od 1. 10. 2013. Křížové kontroly byly rozšířeny o majetkové účty dlouhodobého nehmotného majetku 012, 013, 014, 015, 025, 031 a o majetkové účty dlouhodobého hmotného majetku 019, 021, 022, 029, 032 včetně jejich analytického členění. U těchto účtů bude sledován:

- **typ změny 408/458** – bezúplatné nabytí/převod a předání z titulu organizačních změn (např. vlastní PO)
- **typ změny 409/459** – bezúplatné nabytí/převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn (např. jiné než zřízené PO).

Pro správné vykazování hodnot výkazu PAP je potřeba správně nastavit informační toky mezi účetními jednotkami a spolu se smlouvami předávat i úplné informace o cenách, které jsou uvedeny v účetnictví (pořizovací cena, odpisy, zůstatková cena....) včetně případné výše investičního transferu na účtu 403.

Odkaz na stránky MF – metodika křížových kontrol:

[http://www.statnipokladna.cz/assets/cs/media/IISSP-CSUIS Metodika 2013-09-01 Metodika-Krizovych-kontrol-PAP-verze-1-3.pdf](http://www.statnipokladna.cz/assets/cs/media/IISSP-CSUIS_Metodika_2013-09-01_Metodika-Krizovych-kontrol-PAP-verze-1-3.pdf)

PAP – Metodika tvorby PAP

Upozornění:

byly odstraněny „křížky“ v tabulkách částí IV až IX v „Metodice tvorby PAP“

MF ČR odstranilo v počátku roku kontroly na nepovolené kombinace analytik PAP a typů změn (tzv. křížky v tabulkách částí IV. až IX znamenaly, že není povoleno použít jakýkoliv typ změny pro danou skupinu analytik). Tato změna byla podpořena vydáním nové verze XSD balíčku pro XML rozhraní v dubnu letošního roku. SW firmy (např. firma Gordic) upravily verze programů mimo jiné s touto funkcí: výstupy XML PAP přestávají omezovat typy změn pro danou skupinu analytik.

Odkaz na stránky MF – metodika tvorby PAP:

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetni-reforma-verejnych-financi/pomocny-analyticky-prehled/metodika-tvorby-pap/2013/metodika-tvorby-pap--2013-komplet-ke-sta-13488>

PAP - Poznatky z kontrol ze strany CSÚIS, ČSÚ (Český statistický úřad) – opravy zjištěných rozdílů

Způsob oprav zjištěných rozdílů se provádí na základě systému urgencí ze strany CSÚIS v souladu s metodikou pro PAP. Kontroly probíhají i prostřednictvím ČSÚ, oddělením vládních účtů. Závěry z těchto kontrol je nutné též vyhodnotit a provést případnou následnou opravu chyb. Komunikace s obcemi o případných chybách a opravách se děje prostřednictvím Krajského úřadu PK.

- **typ změny 403 – nákup použitý**

Při kontrole výkazů PAP se objevilo duplicitní vykazování typu změny 403 při pořizování dlouhodobého majetku a následně při jeho zařazení (u účtů 042 a 031 byl shodně použit typ změny 403)

Příklad:

nákup dlouhodobého majetku (např. pozemku)

pořízení DHM: MD 042 **typ změny 403** - nákup-použitý/ D 231

zařazení do užívání: MD 031 typ změny 410 – zařazení do užívání/ D 042 **typ změny 460** – zařazení do užívání

Závěr: při zařazení do užívání volíme k typu změny 410 již typ změny 460 (**ne!** typ změny 403)

▪ **minusové zůstatky**

Při kontrole výkazů PAP se objevila minusová hodnota v části I. PAP z důvodu, že nebyla použita stejná analytika na jednotlivých syntetických účtech při účtování na straně MD – DAL v případě účtování na účtu SÚ 061. Byla chybně použita jiná analytika 06109 při pořízení a jiná analytika 06102 při vyřazení.

Závěr: pokud byla účetní jednotkou použita při pořízení analytika 06109 je nutné tuto analytiku dodržet i při vyřazení. Tzn. účtování analytik na straně MD – D musí být shodné.

▪ **nákladový účet pro tvorbu fondů**

Pro potřeby PAP při tvorbě fondů je nutné používat nákladový účet SÚ „548 Tvorba fondů“ dle analytického členění PAP část II.

54801 – tvorba fondů – rezervní fond

54802 – tvorba fondů – sociální fond

54899 – tvorba fondů – ostatní

(Na počátku reformy veřejných financí byl doporučován i účet 528 – Jiné sociální náklady)

Přílohy

1. návrh konsolidačního manuálu, tabulky „seznam“ – návrh vzorů

Poznámka:

Upozorňujeme, že **přehled všech vydaných příkladů** s odkazem na příslušný IL je uveden v dokumentu „ROZPIS METODIKY – seznam příkladů v IL“

<http://www.pardubickykraj.cz/metodika-ucetnictvi>

Zpracovalo:

Oddělení účetnictví

Krajský úřad Pardubického kraje