

Vyhláška č. 383/2009 Sb. o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do CSUIS

V částce č. **181 Sbírky zákonů** byla dne 31. 12. 2013 zveřejněna **vyhláška č. 472/2013 Sb.**, kterou se mění vyhláška č. 383/2009 Sb., 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), ve znění pozdějších předpisů.

1. Informace ke schvalování účetních závěrek – přechodná ustanovení bod. 2

Cítace:

Čl. II

Přechodná ustanovení

1. Ustanovení vyhlášky č. 383/2009 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti této vyhlášky, se použijí poprvé v účetním období započatém 1. ledna 2014 a později, nestanoví-li následující body jinak.

2. Informaci o schválení nebo neschválení účetní závěrky za účetní období roku 2012 a mimořádné účetní závěrky s rozvahovým dnem v průběhu roku 2012 podle přílohy č. 4 vyhlášky č. 383/2009 Sb., ve znění účinném ke dni účinnosti této vyhlášky předává účetní jednotka ve lhůtě stanovené v příloze č. 3 vyhlášky č. 383/2009 Sb., ve znění účinném ke dni účinnosti této vyhlášky pro předávání řádné účetní závěrky za rok 2013.

3. V případě sestavení účetní závěrky podle § 19 odst. 1 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v účetním období roku 2014 použije účetní jednotka vzor částí Pomocného analytického přehledu podle § 3a odst. 3 vyhlášky č. 383/2009 Sb., ve znění účinném ke dni účinnosti této vyhlášky, označený jako „VZOR pro rok 2014“ v příloze č. 2a vyhlášky č. 383/2009 Sb., ve znění účinném ke dni účinnosti této vyhlášky.

Vyjádření MF ČR ze dne 14.1.2013: Informace o schvalování účetní závěrky za účetní období roku 2012 bude předávána do Centrálního systému účetních informací státu standardní přenosovou cestou ve formátu XML. Příslušné informace včetně struktury XML budou zveřejněny na stránkách Ministerstva financí obvyklým způsobem do konce tohoto týdne nejpozději v pondělí 20. ledna 2014.

Upozorněte své dodavatele softwaru – spolu s účetní závěrkou za rok 2013 zašlete informaci o schválení/neschválení účetní závěrky za rok 2012.

2. vykazování partnerů P2X v souvislosti s neschválenou konsolidační vyhláškou – příloha č. 2a k vyhlášce č.383/2009 Sb.

Příloha č. 2a k vyhlášce č. 383/2009 Sb. - Vzor pro rok 2014 obsahuje požadavek na sledování a vykazování partnerů pro účely sestavování konsolidovaných účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky, které jsou označené symbolem P20, P21, P22 a P24.

Dne 8.1.2014 bylo na web stránkách MF ČR zveřejněna informace: „Na základě obdržených dotazů a v souvislosti s aktuálním vývojem legislativního procesu vyhlášky o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu) Ministerstvo financí informuje, že v rámci Přílohy č. 2a technické vyhlášky o účetních záznamech (výkaz PAP) s účinností od 1. 1. 2014 nejsou dotčené účetní jednotky předávající výkaz PAP povinny sledovat a vykazovat nově požadované partnery pro účely sestavování konsolidovaných účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu, které jsou označené symbolem P20, P21, P22 a P24.

*Sledování a vykazování těchto partnerů dotčenými účetními jednotkami předávajícími výkaz PAP je založeno na **dobrovolné bázi** a tyto údaje budou použity především pro účely pilotního projektu sestavování účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu v roce 2014, což se tedy převážně týká účetních jednotek, které se do pilotního projektu přihlásí.*

*Dále dle sdělení MF ČR, které obdržel Jihočeský kraj ze dne 13. ledna 2014 dotčené účetní jednotky **nejsou povinny** sledovat a vykazovat nově požadované partnery označené symbolem P2X ve výkazu PAP. Příloha č. 2a technické vyhlášky o účetních záznamech zůstane v platnosti a i nové části výkazu XIV až XVII zůstávají v platnosti, ale nejsou stanoveny termíny pro předávání těchto částí výkazu PAP.*

Změna nastává u části XI výkazu PAP, kdy povinnost vykazovat průměrnou marži je stanovena v případě výnosových účtů, u kterých je sledován partner transakce označený symbolem P11. Tato povinnost se prozatím týká účtů 645, 646, 647 a 661.

Identifikátor veřejné zakázky je nově vykazován v části X výkazu PAP – povinnost uvádět identifikátor veřejné zakázky je stanovena u účtu 314, u kterého je sledován parter aktiva/pasiva označený symbolem P10.

Lze předpokládat, že bude upravena Metodika tvorby PAP, a to tak, aby byla stanovena povinnost sledovat pouze ty partnery, kteří jsou zahrnuti do konsolidačního celku ČR, přičemž možnost sledování a vykazování veškerých partnerů ve výkazu PAP bude povolena. Provedením této úpravy tak dojde k tomu, že povinnost sledování a vykazování partnerů označených symboly P20, P21, P22 a P24 a s tímto vykazováním spojené další povinnosti bude stanovena společně s okamžikem nabytí účinnosti konsolidační vyhlášky státu, ne dříve než k 1. 1. 2015.

Samozřejmostí je, že dotčené účetní jednotky mohou sledovat a vykazovat partnery označené symboly P20, P21, P22 a P24 a předávat části XIV až XVII výkazu PAP (ročně) na dobrovolné bázi, kdy tyto údaje budou použity především pro účely pilotního projektu sestavování účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu v roce 2014, což se tedy převážně týká účetních jednotek, které se do pilotního projektu přihlásí.

UPOZORŇUJEME, že Příloha č. 2a technické vyhlášky o účetních záznamech zůstává v platnosti stejně jako nové části výkazu XIV – XVII. Domníváme se, že pokud byla vyhláška zveřejněna ve Sbírce zákonů je platná. Dále dovozujeme, že stanovisko zveřejněné na web stránkách MF ČR dne 8.1.2014 a stanovisko zaslané Jihočeskému kraji ze dne 13.1.2014 je pouhou snahou neoficiálně napravit nedostatky, plynoucí z nedotažení legislativního procesu a tudíž, že by všechny dotčené jednotky měly postupovat v souladu s platnou vyhláškou.

Krajský úřad Pardubického kraje vznesl na MF ČR k této problematice dotaz. O konečném stanovisku Vás budeme informovat.

3. Metodika tvorby Pomocného analytického přehledu

Pro rok 2014 bude vydána nová metodika tvorby PAP, která bude přizpůsobena novelizované vyhlášce 383/2009 Sb. (o účetních záznamech v technické formě vybraných ÚJ) v souvislosti se sestavováním konsolidovaných účetních záznamů.

Pravidla pro formát, strukturu, přenos a zabezpečení účetních záznamů v technické formě, včetně výkazu PAP do CSÚIS stanoví vyhláška č. 383/2009 Sb, technická vyhláška o účetních záznamech, ve znění pozdějších předpisů.

Metodika je zveřejněna v Technickém manuálu CSÚIS.

Odkaz:

<http://www.mfcr.cz/cs/vyhledavani?q=st%C3%A1tn%C3%AD+pokladna+technick%C3%BD+manu%C3%A1l+PAP>

V CSÚIS je výkaz PAP **nově rozdělen na 9 samostatných XSD souborů**:

CV30_PAP - souhrn

CV31_PAP – část X

CV32_PAP – část XI
CV33_PAP – část XII
CV34_PAP – část XII
CV35_PAP – část XIV – předáváno 1x ročně
CV36_PAP – část XV – předáváno 1x ročně
CV37_PAP – část XVI – předáváno 1x ročně
CV38_PAP – část XVII – předáváno 1x ročně

- v souvislosti s novelizací vyhlášky 383/2009 Sb. byl výkaz PAP rozšířen o 4 soubory CV35 až CV38 pro účely sestavení konsolidovaných účetních výkazů

Upozornění na změny v metodice tvorby PAP

Vyplňování údajů pro PAP se v návrhu metodiky zásadně nemění.

1. Opravy chybně vykázaných a doplnění chybějících údajů:

Při opravách **minulých období** se pro přesun mezi položkami PAP použije typ změny „ostatní“ (X20, X70) – tento typ změny se musí striktně dodržet na obou položkách výkazu PAP, kterých se přesun týká.

Při opravách v rámci **běžného účetního období** se chybně vykázaný údaj opraví tak, že se původně chybný zápis opraví zápisem se záporným znaménkem a současně se údaj vykáže správně tak, jak měl být původně vykázan. V případě částí IV až IX se tedy pro opravy nepoužije typ změny „inventarizační rozdíly“ (X19, X69) a „ostatní“ (X20, X70).

2. Většina ostatních změn v metodice tvorby PAP od 1.1.2014 je v důsledku úprav pro sledování a vykazování údajů za účelem sestavení konsolidovaných účetních výkazů.

4. Identifikátor veřejné zakázky (IVZ)

Další velmi významnou změnou, která vyplývá z novelizované vyhlášky 383/2009 Sb., o technických záznamech je účtování o identifikátoru "Veřejné zakázky" - identifikátorem veřejné zakázky se rozumí číslo veřejné zakázky. Účtování o identifikátoru veřejné zakázky je požadováno na účtech PAP 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy a PAP 321 - Dodavatelé. Tato povinnost vyplývá z **přílohy č. X Počáteční a koncové stavy a obraty na vybraných rozvahových účtech v členění podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva nebo partnerů transakce** (sloupec h – Identifikátor veřejné zakázky)

Veřejná zakázka může být zveřejněna na několika místech a tím pádem může mít i různé identifikátory:

1. Věstník VZ MMR
2. Profil zadavatele organizace
3. Elektronické tržiště organizace

Je nutné metodicky určit způsob evidence IVZ, je-li veřejná zakázka zveřejněna na více místech je nutné, aby zakázka trvající více let, byla celou dobu vykazována ve výkazu PAP jednotně.