



## ÚČETNÍ KONSOLIDACE STÁTU

### METODICKÁ POMŮCKA PRO VZÁJEMNÉ ODSOUHLASENÍ POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ

Cílem vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků je ještě před odesláním účetních záznamů do centrálního systému účetních informací státu odstranění možných rozdílů v identifikaci vzájemných vztahů mezi významnými konsolidovanými jednotkami státu. Provedením vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků se částečně předejde výskytu možných rozdílů v rámci nastavených kontrol.

#### **Kdo má povinnost stanovit**

Podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu si konsolidovaná jednotka státu, která splňuje podmínky významnosti podle § 9 a 10 konsolidační vyhlášky státu, a městská část hlavního města Prahy, stanoví výši ocenění pohledávek a závazků (dále jen „hladiny významnosti“), od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků. Jedná se o:

- **vybranou účetní jednotku** podle § 1 odst. 3 zákona o účetnictví splňující podmínky pro předávání Pomocného analytického přehledu podle technické vyhlášky o účetních záznamech, a v případě obce pouze o takovou obec, jejíž počet obyvatel zveřejněný Českým statistickým úřadem je na počátku bezprostředně předcházejícího účetního období roven nebo větší než 10 000, a v případě dobrovolného svazku obcí o takový, který bude mít povinnost předávat Pomocný konsolidační přehled,
- **účetní jednotku, která není vybranou účetní jednotkou**, pokud sestavuje konsolidovanou účetní závěrku podle zákona o účetnictví nebo pokud za účetní období, za které sestavuje účetní závěrku, splní alespoň jedno z následujících kritérií:
  - o výše netto aktiv vykázaných v účetní závěrce více než 100 000 000 Kč,
  - o výše cizích zdrojů vykázaných v účetní závěrce více než 100 000 000 Kč,
  - o celkové náklady, dělené počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobené dvanácti, více než 100 000 000 Kč,
  - o celkové výnosy, dělené počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobené dvanácti, více než 100 000 000 Kč.



### **Kdo má povinnost odsouhlasit**

Podle § 22 odst. 2 konsolidační vyhlášky státu provede konsolidovaná jednotka státu, která splňuje podmínky významnosti podle § 9 a 10 konsolidační vyhlášky státu (viz předchozí odstavce) vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků před předáním účetních záznamů podle konsolidační vyhlášky státu a technické vyhlášky o účetních záznamech. Konsolidovaná jednotka státu není povinna provést vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků, jejichž hodnota se nachází pod jí stanovenou hladinou významnosti pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků.

### **Některé možné způsoby stanovení hladiny významnosti**

1. procentem z celkového součtu jednotlivých pohledávek na příslušných syntetických účtech, přičemž určení výše procenta je ponecháno na rozhodnutí účetní jednotky,
2. posouzením částek jednotlivých pohledávek se zohledněním četnosti jejich výskytu.

Obdobným způsobem lze stanovit hladiny významnosti pro vzájemné odsouhlasení závazků.

### **Doporučený způsob vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků**

Doporučeným způsobem vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků je posouzení celkové sumy všech pohledávek a všech závazků za jedním partnerem. Hladina významnosti se posuzuje zvlášť pro pohledávky a zvlášť pro závazky.

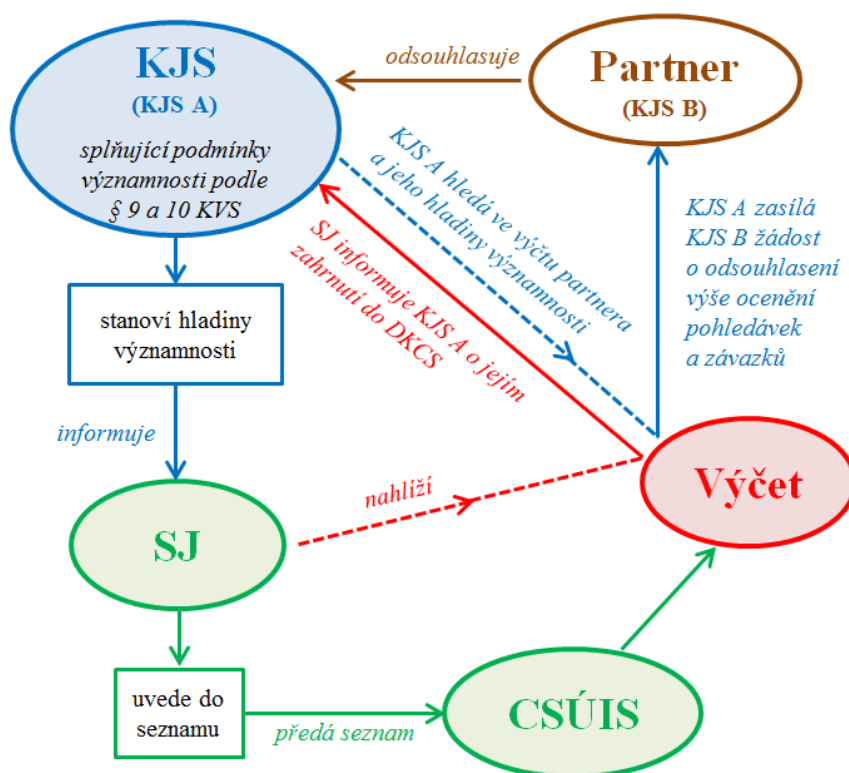
Účetní jednotky, které mají vnitřní směrnici stanoven jiný způsob vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků, mohou postupovat v souladu s touto směrnicí.

### **Postup odsouhlasení**

Hladiny významnosti uvádí spravující jednotka podle § 3 písm. b), c), d) a e) v seznamu účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu (dále jen „seznam“) u účetních jednotek, které sama zřídila, založila, nebo ve kterých uplatňuje vliv na řízení a ovládání bez ohledu na jeho výši. Tyto účetní jednotky by měly příslušné spravující jednotce sdělit své hladiny významnosti. Na základě seznamů Ministerstvo financí ČR stanoví a zveřejní výčet konsolidovaných jednotek státu, které jsou zahrnuty do příslušného konsolidačního celku státu. Součástí výčtu budou i uváděné hladiny významnosti konsolidovaných jednotek státu. Ve výčtu konsolidovaných jednotek státu uveřejněného na internetových stránkách Ministerstva financí ČR si konsolidovaná jednotka státu vyhledá partnera a zjistí jím stanovené hladiny významnosti. Pokud má konsolidovaná jednotka státu



povinnost provést vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků, zasílá partnerovi žádost o odsouhlasení výše ocenění pohledávek a závazků ve stavu k 31. 12. posuzovaného účetního období, včetně všech informací potřebných pro efektivní a správné vzájemné odsouhlasení. Případné rozdíly jsou mezi konsolidovanými jednotkami státu komunikovány a tyto postupují takovým způsobem, aby došlo ke vzájemné shodě. Forma komunikace pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků je ponechána na rozhodnutí účetních jednotek (telefonicky, e-mailem nebo jiným obdobným způsobem).



Vysvětlivky: KJS = konsolidovaná jednotka státu, KVS = konsolidační vyhláška státu, SJ = spravující jednotka, CSÚIS = centrální systém účetních informací státu, DKCS = dílčí konsolidační celek státu.

### **Příklad**

Podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu si konsolidovaná jednotka státu (dále jen „KJS“) stanoví výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků. KJS A má stanovenou hladinu významnosti pro odsouhlasení pohledávek a závazků ve výši 30.000,- Kč. Vůči KJS B eviduje pohledávky v celkové výši 50.000,- Kč a závazky v celkové výši 100.000,- Kč. Z výčtu



konsolidovaných jednotek státu uveřejněného na internetových stránkách Ministerstva financí ČR KJS A zjistí, že:

- KJS B má stanovenou hladinu významnosti pro odsouhlasení pohledávek a závazků ve výši 10.000,- Kč. KJS A kontaktuje KJS B (telefonicky, e-mailem apod.) a ta je povinna provést odsouhlasení, nebo
- KJS B má stanovenou hladinu významnosti pro odsouhlasení pohledávek a závazků ve výši 60.000,- Kč. KJS B není povinna provést odsouhlasení a KJS A ji nemusí kontaktovat.

### **Možný postup v případě vzniku rozdílu**

KJS B potvrdí KJS A své celkové pohledávky ve výši 100.000,- Kč a celkové závazky ve výši 90.000,- Kč. Vznikne tedy rozdíl ve výši 40.000,- Kč. Zodpovědní pracovníci obou účetních jednotek si zašlou seznamy neuhrazených faktur, popř. dalších účetních záznamů. Poté se zodpovědní pracovníci obou účetních jednotek kontaktují s cílem dosažení oboustranné shody, například, že jejich vzájemný zůstatek je 75.000,- Kč. Rozdíl mohl být způsoben na obou stranách z různých důvodů – zaúčtováním na účet nesprávného partnera, překlepem při zapisování částky faktury nebo fakturou sice zaplacenou, ale prozatím účtovanou jako neidentifikovaná platba přijatá atd. S cílem, aby jejich účetní výkazy podávaly věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, dohodnou se na úpravě účetních zápisů.



**Možný vzor žádosti o vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků**

Odesílatel:

KJS A

Jahodová 30

100 00 Praha 10

KJS B

U Blažanky 31

150 00 Praha 5

Datum vystavení: 10. 2. 2016

Vyřizuje: Petr Malina

Telefon: 234 123 456

E-mail: petr.malina@kjs\_a.cz

**Žádost o odsouhlasení pohledávek a závazků**

Vážení přátelé,

v našem účetnictví jsou k 31. 12. 2015 evidovány následující zůstatky pohledávek a závazků, jejichž přehled je součástí přílohy. Prosíme Vás o jejich potvrzení. V případě nalezených rozdílů nás prosím neprodleně kontaktujte. Děkujeme.

S pozdravem

Petr Malina

**Přílohy:** Žádost o vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků



**ŽÁDOST O VZÁJEMNÉ ODSOUHLASENÍ POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ**  
podle § 22 vyhlášky č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku  
(konsolidační vyhláška státu)

A. Žadatel:

Název:	KJS A		
Právní forma:	Obec nebo městská část hlavního města Prahy	IČO:	11223344
Sídlo:	Jahodová 30, 100 00 Praha 10		
Odpovědná osoba:	Petr Malina		
Telefon:	234 123 456	Email:	petr.malina@kjs_a.cz

B. Partner:

Název:	KJS B		
Právní forma:	Akciová společnost	IČO:	44332211
Sídlo:	U Blaženky 31, 150 00 Praha 5		

Soupis pohledávek pro vzájemné odsouhlasení:

Pořadové číslo	Variabilní symbol	Datum vystavení	Datum splatnosti	Výše ocenění v Kč
1.	123456	15. 1. 2015	30. 6. 2015	10 000,00
2.	7890123	10. 12. 2015	20. 1. 2016	40 000,00
<b>Celkové ocenění pohledávek</b>				<b>50 000,00</b>

Soupis závazků pro vzájemné odsouhlasení:

Pořadové číslo	Variabilní symbol	Datum vystavení	Datum splatnosti	Výše ocenění Kč
1.	456789	15. 12. 2015	20. 2. 2016	100 000,00
<b>Celkové ocenění závazků</b>				<b>100 000,00</b>



### **Vyjádření partnera**

- s uvedeným seznamem souhlasíme bez rozdílů
- s uvedeným seznamem souhlasíme s těmito rozdíly (viz příloha)
- s uvedeným seznamem nesouhlasíme a přikládáme vlastní výpis (viz příloha)

Odsouhlasení provedl (název účetní jednotky, jméno, telefon, email)

.....

(jméno, podpis, razítko)