

Problematika vykazování vlastního IČO

V souvislosti se zavedením nové kontroly týkající se vykazování vlastního IČO v rámci Pomocného analytického přehledu (dále jen „PAP“) obdrželo Ministerstvo financí několik dotazů, na které chceme tímto reagovat.

V prvé řadě se jedná zejména o dotazy měst, která jsou dále členěna v souladu s ustanoveními zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 128/2000 Sb.“) na městské obvody, resp. části. Uvedené městské obvody, resp. části mezi sebou evidovaly vztahy, které následně promítaly do vykazovaných údajů v rámci PAP s partnerem „vlastní IČO“. Jako příklad byly uváděny zejména dotace, vzájemně poskytované služby (nájemné, ostraha, úklid a jiné služby), a dokonce prodej majetku.

Vzhledem ke skutečnosti, že ustanovení § 4 zákona č. 128/2000 Sb. umožňuje členění území statutárních měst na městské obvody nebo městské části s vlastními orgány samosprávy, jsou městské obvody nebo městské části v souladu s ustanovením § 20 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. organizační jednotkou města. Podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, není uvedená organizační složka účetní jednotkou. Účetní jednotkou je územní samosprávný celek (např. město). Skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, jsou vykazovány za účetní jednotku jako celek. Ustanovení 7. bodu Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech účetním jednotkám stanoví způsoby organizování a vedení vnitroorganizačního účetnictví.

Organizační členění města na více organizačních jednotek, které ale samy o sobě nejsou samostatnou účetní jednotkou, kterou je pouze město, je nutné vhodným způsobem v rámci účetní závěrky (popřípadě PAP) eliminovat. Není možné, aby jakýkoliv vztah vzniklý mezi městskými obvody jako organizačními jednotkami jedné účetní jednotky byl „součástí“ účetní závěrky města. Tyto skutečnosti je vhodné řešit prostřednictvím vnitroorganizačního účetnictví a jejich dopad do účetní závěrky tak eliminovat.

Vykazování vlastního IČO v rámci položek PAP je jednoznačně stanoveno Metodikou tvorby PAP.

Co se týče vykazování IČO v případech účtování o „dohadu“ daně z příjmů právnických osob, mělo by být vykázáno IČO Generálního finančního ředitelství.

Závěrem konstatujeme, že veškeré uváděné skutečnosti vykazování vlastního IČO v důsledku organizačního členění města na městské obvody nebo městské části by měly být vzájemně eliminovány a neměly by mít dopad do účetní závěrky za účetní jednotku, a tudíž ani do PAP.