

Pomocný konsolidační záznam (určeno DSO, které předávají do CSÚIS PKP)

Po ukončení zpracování Pomocných konsolidačních přehledů provede ministerstvo financí vzájemné porovnání dat mezi konsolidovanými jednotkami a to mezi výkazy Pomocný konsolidační přehled a Pomocný analytický přehled.

Bude se vycházet z části III. výkazu PKP, kde rozepisuje účetní jednotka účty podle jednotlivých partnerů - uvádí jejich IČ. Cílem porovnání je ověřit správnost vykázaných vzájemných vztahů mezi konsolidovanými jednotkami státu. Pokud se porovnáním zjistí rozdíl mezi partnery větší než je stanovená hladina významnosti, osloví MF ČR účetní jednotku a požádá ji o vysvětlení rozdílu. Nejprve přijde e-mailová zpráva, která upozorní, že do inboxu přijde Žádanka o pomocný konsolidační záznam (PKZ). Posléze bude zaslán požadavek MF ČR - Žádanka PKZ do Webové aplikace, tzv. inboxu (dostupný na webové adrese: <http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/webova-aplikace>). Předpokládaný termín zasílání žádanek PKZ je druhá polovina srpna 2019. **Na žádanku nelze odpovídat e-mailem.**

Jednou z možných situací, kterou bude nutné vysvětlovat je, že DSO uvedl u některých účtů místo IČ kód 444, ale partner uvede IČ daného DSO a rozdíl bude větší, než stanovená hladina významnosti. V tomto případě bude muset DSO rozklíčovat partnery a na rozdíl reagovat.

Pomocný konsolidační záznam je určitá forma výkazu. Povinnost k předání pro účetní jednotky je uveřejněna v Technické vyhlášce č. 383/2009 Sb. v příloze č. 3.

Každý PKZ má svůj unikátní kód žádanky.

Tímto PKZ MF ČR vyžaduje vysvětlení rozdílů v rámci křížových kontrol. Je to účetní záznam informačního charakteru.

Účetní jednotka dostane e-mail, který upozorňuje na brzké zaslání PKZ do inboxu. Od této doby DSO sleduje v inboxu, zda žádanka došla. Současně budou sledovat inbox i pracovnice EO, popř. zašlou kopii žádanky na DSO. Termín pro zaslání odpovědi je 10 dnů, pokud není v žádance stanovena delší lhůta.

Obecný postup vyplnění PKZ:

1. Konsolidovaná jednotka státu rozklíčuje konečný(é) stav(y) účtu(ů) dané vazby konsolidační křížové kontroly.
2. Konsolidované jednotky státu se kontaktují a zjistí důvod vzniku rozdílu v konsolidační křížové kontrole. Způsob komunikace je ponechán na konsolidovaných jednotkách státu.
3. Do PKZ vysvětlí důvod vzniku rozdílu. Rozdíl může být způsoben chybou v účetnictví (částka, použitý účet, vykázaný partner, časový nesoulad), případně se může jednat o oprávněný rozdíl například v případě konsolidačních křížových kontrol týkajících se investičních transferů. Pokud konsolidované jednotky státu zjistí, že rozdíl je způsoben chybou v účtování, připojí do vysvětlení také účetní postup, jakým chybu opraví (pokud se tato chyba promítne i v následujícím účetním období), nebo popíše, jak mělo být správně účtováno.

Pokud nemají DSO, které předávají PKP, přístup do webové aplikace, osloví příslušného dodavatele software, aby jim zřídil přístup. Tento přístup by měla mít zodpovědná osoba

(ZO) nebo náhradní zodpovědná osoba (NZO). Zodpovědná osoba svou registrací získává přístup do CSÚIS a je jí umožněno zasílání dat a přijímání zpětných informací. Registrace náhradní zodpovědné osoby je doporučována, a to např. z důvodu absence (dovolená, nemoc) zodpovědné osoby.

Doporučený postup registrace je uveden v metodické pomůcce uveřejněné na těchto stránkách webu MF ČR, na straně 4 a 5:

<https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/konsolidacni-manual/2015/metodicka-pomucka-pro-ucetni-jednotky-pr-28354>

Z důvodu časové tísně bude nutné v letošním roce při odeslání odpovědi na žádanky PKZ postupovat následujícím způsobem:

- MF ČR zašle DSO informativní e-mail, že bude zasílat PKZ a jaký rozdíl bude DSO vysvětlovat. DSO začne ihned chystat odpověď podle postupu ze str. 1.
- DSO sleduje v inboxu, kdy přijde PKZ (pokud bude mít DSO problém s přístupem do inboxu, musí kontaktovat krajský úřad, který následně zašle na DSO žádanky v oficiálním tvaru z inboxu, kde bude uveden kód PKZ a znění dotazu k zodpovězení).
- Vyplněný PKZ je nutné následně poslat ve tvaru XML na e-mailovou adresu martinu.h@kr-vysocina.cz (krajní možností je v případě problému s vyplněním a vygenerováním XML tvaru PKZ, že DSO zašle e-mailem jen vysvětlení na výše uvedenou e-mailovou adresu).

Upozorňujeme, že DSO musí mít umožněný přístup do inboxu prostřednictvím ZO nebo NZO (tzn. mít zaregistrovanou ZO příp. i NZO), aby mohl sledovat zasílané zprávy samostatně. V této souvislosti je potřeba, aby si DSO udělaly inventuru zodpovědných a náhradních zodpovědných osob. V případě nutnosti změny u ZO nebo NZO je možné se obrátit na KrÚ.

Další metodiky k PKP a k PKZ

Přehled často kladených dotazů a jejich odpovědi

<https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/metodicka-podpora/otazky-a-odpovedi-ucetnictvi-statu/otazky-ucetni-vykaznictvi-statu#4>

Metodická pomůcka k Pomocným konsolidačním záznamům

<https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/konsolidacni-manual/2017/metodicka-pomucka-ke-konsolidacnim-krizo-28356>