

Projekt	Centralizovaný koordinovaný rozvojový projekt MŠMT C4 2017 „Udržitelný rozvoj ERP systémů VVŠ při změnách legislativního a technologického prostředí a technický upgrade ekonomických systémů“
Hlavní řešitel	ČVUT VIC, Ing. Radek Holý

Dokument	Výstupní dokument pracovní skupiny k zákonu č. 25/2017 Sb.
Verze	Ver.1.2. 13.12.2017

Datum a místo	Praha, 13.12.2017
Zpracovali	Doc. Ing. Jana Ištvánfyová, Ph.D., Ing. Tomáš Zouhar, Ing. Ivana Pecková Ing. Dagmar Němcová

Výstupní dokument pracovní skupiny CRP k zákonu č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí v platném znění.

Cílem pracovní skupiny bylo najít dlouhodobě použitelnou metodu sestavení výkazů pro všechny VVŠ a zajistit její realizaci pomocí SW v sekci 1 a to s minimálními vynaloženými náklady a minimální pracností reportující jednotky.

1. Vstupní informace

Sběr vybraných údajů je upraven **zákonem č. 25/2017 Sb.** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí v platném znění (dále jen zákon) a **vyhláškou č. 272/2017 Sb.** k provedení některých ustanovení zákona o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí (dále jen vyhláška). Tyto předpisy byly zpracovány na základě **zákona č. 23/2017 Sb.** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, kterým se do legislativy ČR implementovala **směrnice Rady EU 2011/85/EU** ze dne 8.listopadu 2011 o požadavcích na rozpočtové rámce členských států.

Zákon stanoví pro určité organizace (též VVŠ) povinnost vyplňovat tři výkazy v různých časových intervalech, pro potřeby MFČR v predikci plnění státního rozpočtu dle zákona o rozpočtové odpovědnosti. Jediným aktuálně dostupným zdrojem pro tyto údaje za VVŠ je účetní evidence, ale tyto výkazy vybraných údajů nejsou součástí systému účetnictví a výkaznictví ČR.

Při hledání vhodné metody bylo nezbytné rovněž respektovat zásadu „3 E“, tj. účelnost, hospodárnost a efektivnost, vyplývající ze **zákona č. 320/2001 Sb.** o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů. Taktéž z **Důvodové zprávy k zákonu č. 25/2017 Sb.** vyplývá, že nemají vzniknout další náklady související se sběrem vybraných údajů.

Směrnice Rady EU č. 2011/85/EU mimo jiné uvádí:

Dostupnost a kvalita údajů ESA 95 jsou zásadní pro zajištění řádného fungování rámce fiskálního dohledu Unie. Systém ESA 95 vychází z informací poskytovaných na aktuální bázi. Avšak tyto fiskální aktuální statistické údaje závisí na předchozím shromáždění údajů na hotovostní bázi nebo jejich ekvivalentu. Mohou hrát významnou roli při posilování včasného monitorování rozpočtu tak, aby nedocházelo k pozdnímu odhalování významných rozpočtových chyb. Dostupnost časových řad údajů o rozpočtovém vývoji na hotovostní bázi může odhalit skutečnosti, jež mohou být důvodem pro intenzivnější dohled. Fiskální údaje na

hotovostní bázi (nebo ekvivalentní číselné údaje z veřejných účtů, nejsou-li údaje na hotovostní bázi k dispozici), které mají být zveřejněny, by měly zahrnovat alespoň celkové saldo, celkové příjmy a celkové výdaje.

Členské státy zajistí, aby veřejnost měla včasný a pravidelný přístup k fiskálním údajům pro všechny subsektory sektoru vládních institucí, jak jsou definovány nařízením (ES) č. 2223/96. Členské státy zejména zveřejní:

a) fiskální údaje na hotovostní bázi (nebo ekvivalentní číselné údaje z veřejných účtů, nejsou-li údaje na hotovostní bázi k dispozici) s touto četností:

— měsíčně za subsektory centrálních vládních institucí, národních vládních institucí a fondů sociálního zabezpečení, a to do konce následujícího měsíce, a

— čtvrtletně za subsektor místních vládních institucí, a to do konce následujícího čtvrtletí;

b) podrobnou srovnávací tabulku, z níž je patrná metodika přechodu mezi údaji na hotovostní bázi (nebo ekvivalentními číselnými údaji z veřejných účtů, nejsou-li údaje na hotovostní bázi k dispozici) a údaji dle standardu ESA 95.

Dle sdělení MF ČR ze dne 23.11.2017 bude rok 2018 „zkušební“ a pro rok 2019 lze očekávat změny na základě zkušeností ze zpracování výkazů v roce 2018.

2. Výstupy pracovní skupiny

Problematika řešení sběru vybraných údajů byla projednána na setkání kvestorů VVŠ dne 9.3.2017 (základní koncepce) a 31.10.2017 (cílové řešení). Na navrhovaném řešení popsaném v tomto dokumentu se kvestoři shodli.

U výkazu peněžních příjmů a výdajů podle přílohy č. 1 vyhlášky (CF) vycházíme z účetních dat podle **vyhlášky 504/2002 Sb.** k provedení zákona o účetnictví (č. 563/1991 Sb.) pro nepodnikatelské subjekty, ve znění pozdějších předpisů. Výkaz bude sestaven podle nepřímé metody CF.

Výkazy podle příloh č. 2 a 3 vyhlášky budou povětšinou prázdné, a tedy budou odesílány bez podpory SW.

2.1. Výkaz peněžních příjmů a výdajů dle přílohy č. 1 vyhlášky (CF)

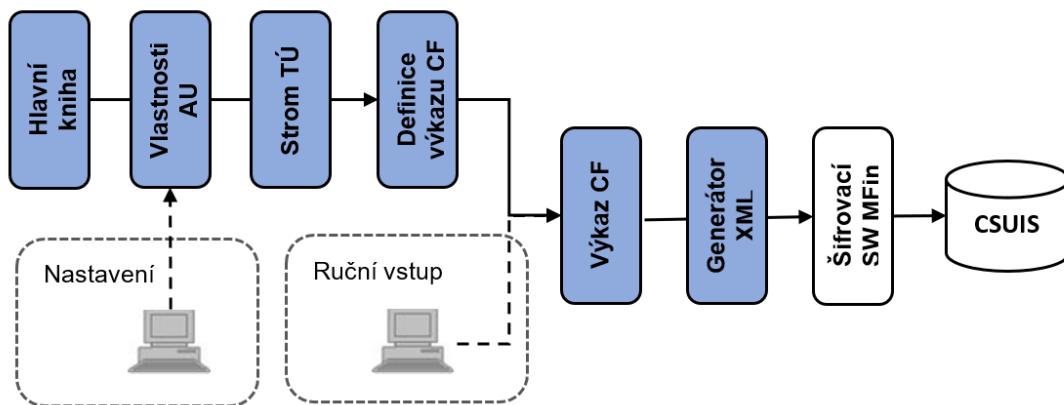
Pro sestavení výkazu použije VVŠ **nepřímou metodu**. Výkaz musí být v souladu s výkazem o zúčtování příspěvků a dotací se SR a z toho vyplývá, že veškeré údaje tohoto zúčtování musí být shodně také ve výkazu peněžních příjmů a výdajů.

2.2. Realizace CF v systému iFIS v rámci projektu CRP 2017 - sekce 1

V aplikaci iFIS je možné:

- a) data pro výkaz CF zpracovat mimo systém a vložit ručně do výstupního formuláře, který zajistí vygenerování příslušného XML souboru (dle aktuálně platného XSD schématu zveřejněného v balíčku č. 36 CSUIS), nebo
- b) data vypočítat pomocí definice závěrkové sestavy CF ze zůstatků a obrátů účtů hlavní knihy (účetní jednotka provede pouze nastavení vlastností účtů účtového rozvrhu na typy účtů CF), nebo

c) kombinací výpočtu dle b) a ručních vstupů dle a).



SW podpora v iFIS zahrnuje:

- nový Typ sestavy ve formuláři 02178 pro definici sestavy CF,
- vzorové nastavení řádků definice dle vyhlášky,
- novou funkci pro sestavení výkazu a jejich přehled ve formuláři 02183,
- novou funkci 02180 pro výpočet a/nebo ruční vstup dat CF,
- kontrolní sestavu výkazu CF 10247/02180 a
- generátor XML dat výkazu CF ve struktuře balíčku č. 36.

SW dodávka nezahrnuje: nastavení vlastností AÚ na příslušné řádky výkazu CF (TÚ) a dále přístupy a nástroje nutné pro šifrované odesílání dat do CSUIS podle technické vyhlášky.

3. Závěry

- a) Snaha vycházet při sestavování výkazu č. 1 z jednotlivých položek výdajové a příjmové evidence vede k neúměrnému zatížení administrativních pracovníků a k tomu odpovídajícímu zvýšení nákladů, nepřesnostem a chybovosti z důvodu zásahů do účetnictví VVŠ postaveném na odlišných principech oproti organizačním složkám státu, na které je výkaz č. 1 primárně cílen.
- b) Nepřímá metoda sestavení CF je ve shodě s platnou legislativou ČR a EU (a se všeobecně uznávanými účetními principy, včetně USGAAP).
- c) Přijaté řešení odpovídá požadavku minimalizace zatěžování VVŠ další administrativou.
- d) Společný postup je odsouhlasen na úrovni kvestorů VVŠ.
- e) SW pro sekci 1 je připraven a otestován. Distribuce proběhne v přírůstku P1712 nebo P1801 na všechny instalace v sekci 1.
- f) Doporučujeme před prvním zpracováním zorganizovat společné školení hlavních účetních a ekonomů VVŠ sekce 1.