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 IČA. Cílem porovnání je ověřit správnost vykázaných vzájemných vztahů mezi konsolidovanými jednotkami státu. Pokud se porovnáním zjistí rozdíl mezi partnery větší jak 150 000 000, 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 2017. Na žádanku nelze odpovídat e-mailem.

Jednou z možných situací, kterou bude nutné vysvětlovat je, že DSO uvedlo u některých účtů místo IČA kód 444, ale partner uvede IČO daného DSO a rozdíl bude větší, než 150 000 000 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. Na webových stránkách MF ČR v balíčku č. 30 je uveřejněno XSD schéma PKZ, ze dne 11. 1. 2016. **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 popíší, 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:
http://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.

- Pokud bude mít DSO vstup na inbox, sleduje, kdy přijde PKZ.

- Pokud nebude mít DSO přístup na inbox, 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.

- Pořízení odpovědi na žádanku PKZ může být provedeno následujícím způsobem:

    1. PKZ lze pořídit v pořizovači na stránkách www.vykaznictvi.cz. Je to bezplatný pořizovač, jen je potřeba se zaregistrovat. Je zde nutné zadat kód žádanky a seznam všech kontrolních vazeb s komentáři, které byly v žádance požadovány. Vyplněný PKZ je nutné následně poslat ve tvaru XML na e-mailovou adresu sulakova.e@kr-vysocina.cz a současně na martinu.h@kr-vysocina.cz.

    2. Další možnost je, že dodavatel účetního software má již PKZ zpracovaný a stačí ho jen oslovit. Potom DSO zašle vyplněný PKZ ve tvaru XML na výše uvedené e-mailové adresy.

    3. V případě selhání obou variant pořízení PKZ, zašle DSO vysvětlení na e-maily sulakova.e@kr-vysocina.cz a současně na martinu.h@kr-vysocina.cz.

Upozorňujeme, že výše uvedené možnosti jak zareagovat na žádanku PKZ jsou určeny pouze pro toto období. V dalších obdobích musí mít DSO umožněný přístup na inbox prostřednictvím ZO nebo NZO (tzn. mít zaregistrovanou ZO příp. i NZO) a sledovat zasílané zprávy samostatně.

V této souvislosti je potřeba, aby DSO udělaly inventuru zodpovědných a náhradních zodpovědných osob. Registrace probíhaly v roce 2010. Nyní již nemusí být ZO a NZO v pracovním poměru. Těmto je potřeba zrušit registraci a nahradit novými náhradními zodpovědnými osobami.

Další metodiky k PKP a k PKZ

Přehled často kladených dotazů a jejich odpovědi
http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/otazky-a-odpovedi-ucetni-vykaznictvi-sta#4

Metodická pomůcka k Pomocným konsolidačním záznamům
http://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