

Praha, dne 30. 4. 2013  
č.j.:756/13  
vyřizuje: P. Pšeničková  
telefon: 221 60 2218

Ministerstvo financí České republiky  
Ing. Miroslav Kalousek  
ministr financí  
Letenská 15  
118 10 Praha 1

Vážený pane ministře,

děkujeme za možnost vyjádřit se k návrhu vyhlášky o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu). Tento návrh byl do Komory auditorů České republiky doručen dne 3. května 2013 a zaregistrován pod číslem jednacím 946/13.

V příloze Vám zasíláme připomínky Komory auditorů České republiky.

Těšíme se na další spolupráci s Vámi.

S přátelským pozdravem



Ing. Petr Šobotník  
prezident Komory auditorů ČR

Příloha  
Připomínky KAČR k návrhu konsolidační vyhlášky státu

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu vyhlášky o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu), (dále jen vyhláška)

## **KONCEPČNÍ PŘIPOMÍNKY**

### **1. Struktura konsolidovaných účetních výkazů**

Struktura navrhovaných konsolidovaných účetních výkazů je, vzhledem k agregovaným údajům za stát, zbytečně podrobná a nebude mít pro případné uživatele přidanou hodnotu. Výkazy v této struktuře bude obtížné interpretovat. Doporučujeme proto jejich strukturu zjednodušit a vybrané řádky agregovat.

### **2. Kontrola konsolidovaných účetních výkazů za jednotlivé konsolidované účetní jednotky**

Z návrhu vyhlášky není zřejmé, zda účetní výkazy za jednotlivé účetní jednotky budou podléhat kontrole (nebo nějakému druhu ověření) před jejich zahrnutím do konsolidované účetní závěrky státu, aby se zamezilo případným chybám a nedostatkům ve věcném i číselném vyjádření. Vyhláška neupravuje, kdo by tuto případnou kontrolu/ověření měl provádět a odpovědnost samotných účetních jednotek za poskytování správných dat. Doporučujeme proto zvážit doplnění vyhlášky o tuto informaci.

### **3. Konsolidace podrozvahových položek**

Konsolidaci podrozvahových položek není vhodné provádět vzhledem k míře agregace konsolidovaných účetních výkazů státu, . Navrhujeme proto tuto kategorii z konsolidace státu zcela vynechat.

### **4. Konsolidační manuál**

Podstata stěžejních účetních metod pro konsolidaci státu by měla být součástí prováděcí vyhlášky, neboť ta stanoví účetním jednotkám povinnosti v souvislosti s konsolidací státu. Konsolidační manuál by měl řešit pouze technickoorganizační problémy samotné konsolidace. Je velmi obtížné vyjádřit odborný názor na předkládanou vyhlášku, pokud chybí materiál nutný pro úplné pochopení procesu konsolidace státu (v době vnějšího připomínkového řízení k vyhlášce není konsolidační manuál k dispozici. Vyhláška v oblasti účetních metod není dostatečně podrobná). Navrhujeme proto doplnění konsolidačního manuálu a úpravu stěžejních účetních metod pro konsolidaci státu zapracovat do prováděcí vyhlášky.

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu vyhlášky o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu), (dále jen vyhláška)

## **PŘIPOMÍNKY K VYBRANÝM USTANOVENÍM VYHLÁŠKY**

### **5. Vymezení konsolidačního celku – ustanovení § 8 vyhlášky**

#### **a) Ustanovení § 8 odst. 1 písm. a) vyhlášky**

V tomto odstavci chybí odkaz na právní předpis, podle kterého by byl obchodní podíl posuzován. Navrhujeme z důvodu zvýšení právní jistoty takový právní předpis doplnit.

#### **b) Ustanovení § 8 odst. 1 písm. c) vyhlášky**

Z navrhovaného znění ani z důvodové zprávy není zcela zřejmé, co se rozumí termínem „na základě jiných vztahů nebo vazeb“. Navrhujeme pro zvýšení právní jistoty účetních jednotek, kterým tímto ustanovením vzniká povinnost podrobit se konsolidaci státu, tento termín definovat či jinak blíže specifikovat.

#### **c) Ustanovení § 8 odst. 3 vyhlášky**

V rámci tohoto ustanovení je stanovena hranice 20 % při definici podstatného vlivu. Ze znění ustanovení však není zcela zřejmé, z jaké báze se bude hranice 20% vypočítávat. Doporučujeme tedy tuto bázi pro výpočet podstatného vlivu doplnit či odkázat na jiný právní předpis, ze kterého by tato skutečnost vyplývala.

#### **d) Ustanovení § 8 odst. 4 vyhlášky**

V rámci tohoto ustanovení není rovněž definován „společný stejný díl“, jakým ovládá spravující účetní jednotka konsolidovanou účetní jednotku státu. Doporučujeme proto tento termín definovat či odkázat na jiný právní předpis, ze kterého by tato skutečnost vyplývala.

### **6. Vyloučení vzájemných vztahů – ustanovení § 21 odst. 1 vyhlášky**

Vzhledem k možné šíři vzájemných vztahů, které bude pro potřeby konsolidace státu vzájemně vyloučit, navrhujeme do výčtu zahrnout i nákup a prodej zásob a dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

### **7. Významnost – ustanovení § 22 odst. 2 vyhlášky**

Stanovená hranice je pro potřeby konsolidace státu příliš nízká a vylučování vzájemných vztahů bude zúčastněné účetní jednotky neúměrně zatěžovat. Vzhledem k rozsahu účetních jednotek zahrnovaných do konsolidace státu nebude přispívat ke zvýšení vypovídací schopnosti konsolidovaných účetních výkazů státu. Navrhujeme proto stanovit hranice významnosti pro jednotlivé stupně konsolidace zvláště s ohledem na jejich rostoucí velikost u vyššího stupně konsolidace.

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu vyhlášky o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu), (dále jen vyhláška)

#### **8. Konsolidační rozdíl - ustanovení § 28 vyhlášky**

Z účetního hlediska není zcela správné, aby konsolidační rozdíl nebylo možné odepisovat či testovat na znehodnocení (ustanovení § 28 odst. 1 věta druhá vyhlášky). Pokud nejsou podle ustanovení § 28 odst. 2 k dispozici reálné hodnoty aktiv a cizího kapitálu, pak se v konsolidačním rozdílu zobrazují rozdíly z přecenění aktiv a cizího kapitálu, které jsou s nimi spojeny a jejichž hodnota se během doby jejich životnosti mění. Proto by měla být zachována možnost konsolidační rozdíl odepisovat či testovat na znehodnocení.

#### **9. Menšinový vlastní kapitál – ustanovení § 48 vyhlášky**

Členění menšinového vlastního kapitálu je, pro potřeby konsolidace státu, zbytečně podrobné. Navrhujeme proto zachování položky „C.V.D Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období“ a vytvoření residuální položky „C.V.X. Zbylé složky menšinového vlastního kapitálu“.

V Praze dne 29. dubna 2013

Zpracovala: Ing. Lenka Rückerová  
Oddělení metodiky KA ČR

*l.j. Palhová*