



Ministerstvo financí

ČESKÉ REPUBLIKY

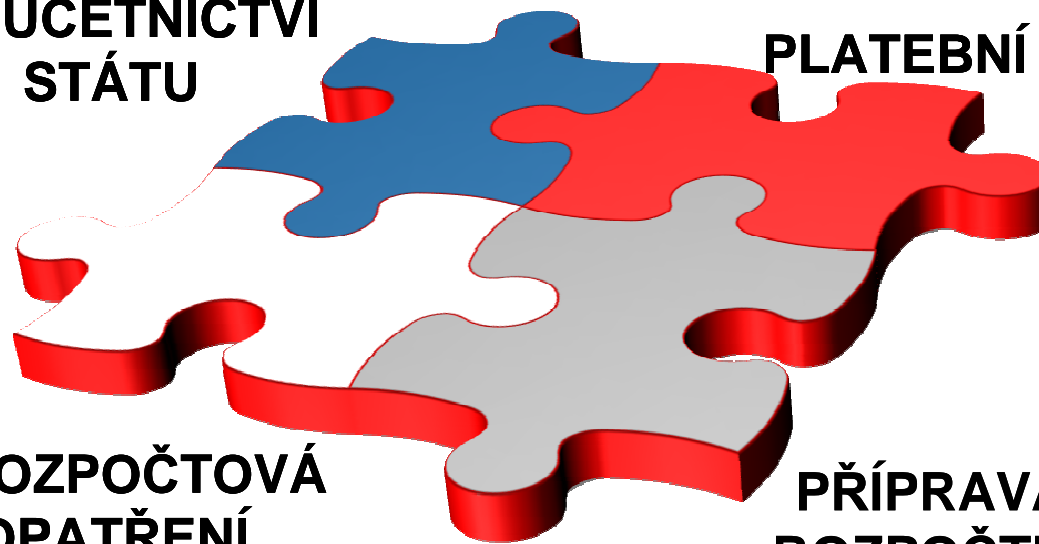
STÁTNÍ POKLADNA

ÚČETNICTVÍ
STÁTU

PLATEBNÍ STYK

ROZPOČTOVÁ
OPATŘENÍ

PŘÍPRAVA
ROZPOČTU

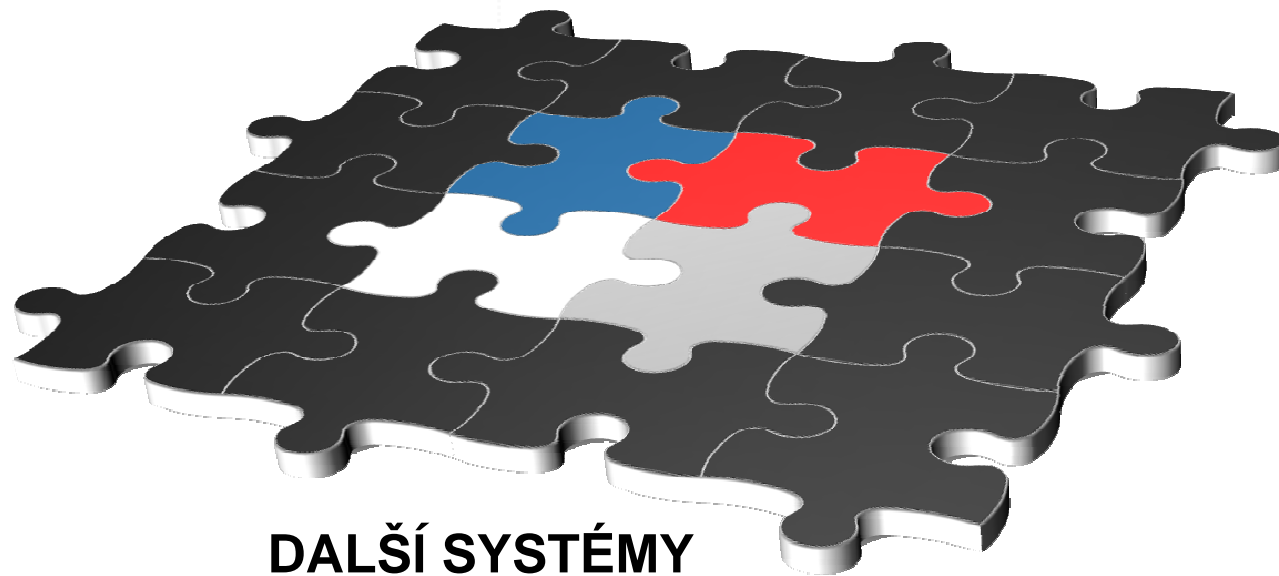




Ministerstvo financí

ČESKÉ REPUBLIKY

STÁTNÍ POKLADNA



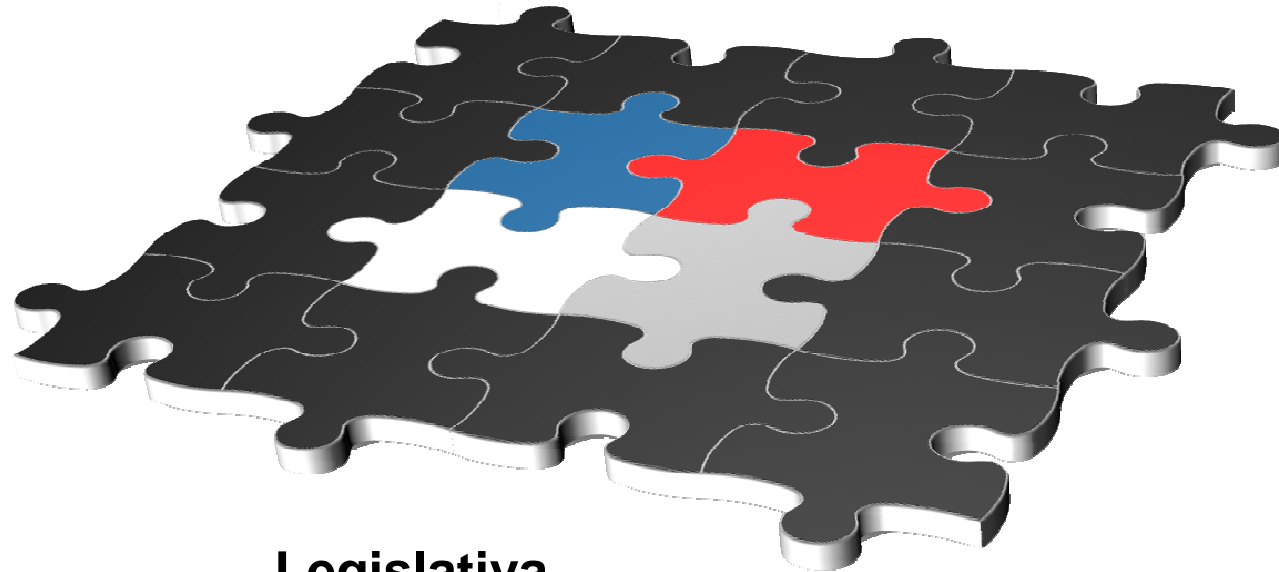
**DALŠÍ SYSTÉMY
RESORTU A STÁTU
JIM, ADIS, ZÁKLADNÍ REGISTRY**





Ministerstvo financí
ČESKÉ REPUBLIKY

STÁTNÍ POKLADNA



Legislativa





Ministerstvo financí

ČESKÉ REPUBLIKY

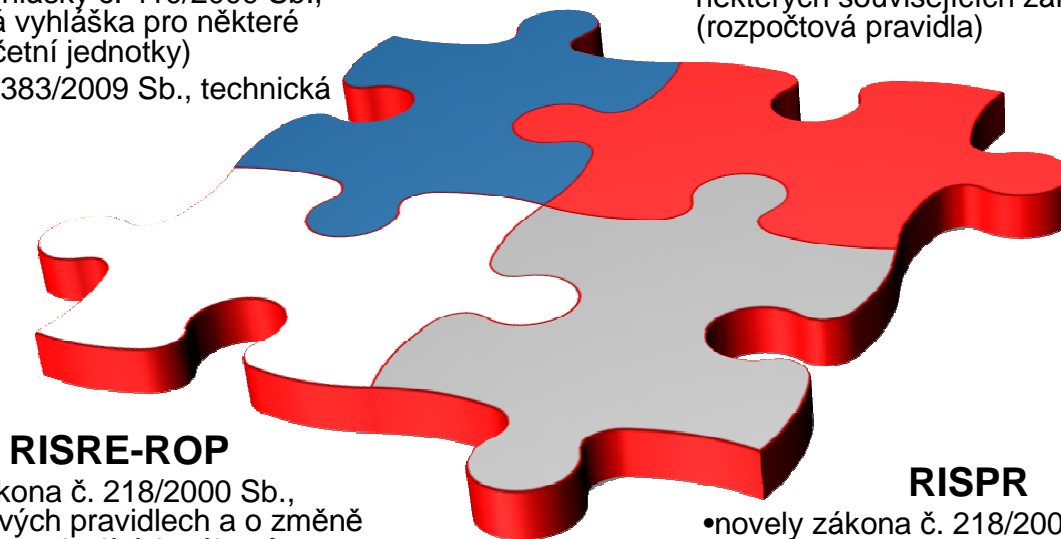
Integrovaný informační systém Státní pokladny (IISSP)

CSUIS

- Novela zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Novela vyhlášky č. 410/2009 Sb., (metodická vyhláška pro některé vybrané účetní jednotky)
- Vyhláška 383/2009 Sb., technická vyhláška

RISRE-PS

- novely zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)



RISRE-ROP

- novely zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)
- Novela vyhlášky č. 323/2002 Sb., rozpočtová skladba

RISPR

- novely zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)





Rozpočtová legislativa

- návrh novely zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)
 - mezi peněžní prostředky Státní pokladny řadí i prostředky na účtech územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí určených k příjmu dotací a návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu, Národního fondu a státních fondů a k příjmu výnosů daní nebo podílu na nich, převáděných těmto příjemcům správcem daně podle zvláštního zákona.
 - tyto účty, na které budou ze Státní pokladny vypláceny dotace, návratné finanční výpomoci a výnosy daní, budou ve vlastnictví klienta (např. obce) a budou vedeny v České národní bance. Dispozici s prostředky nebude Ministerstvo financí nijak omezovat. Prakticky tedy bude mít klient (obec) možnost tyto prostředky např. okamžitě převést na své další účty.
 - o konkrétních podmínkách (úročení, poplatky) těchto účtů jedná v rámci příprav Státní pokladny Ministerstvo financí s Českou národní bankou.
 - zavedení povinnosti provést rezervaci pro OSS
 - zavedení kontroly před provedením platby na disponibilní rozpočet (ČNB – IISSP).

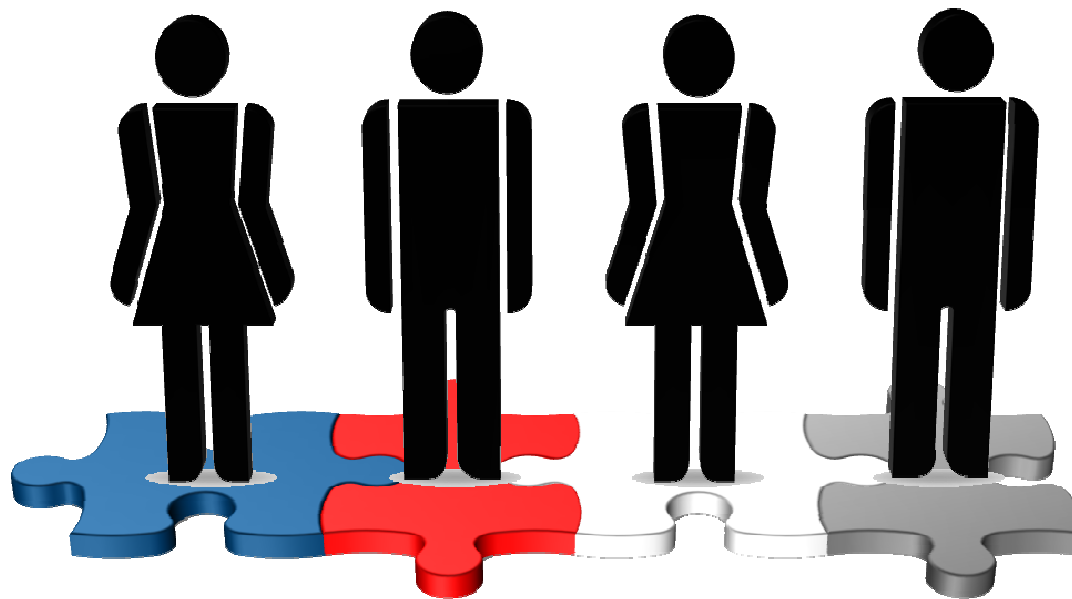




Ministerstvo financí

ČESKÉ REPUBLIKY

STÁTNÍ POKLADNA



MINISTERSTVA

STÁTNÍ
FONDY

KRAJE

OBCE



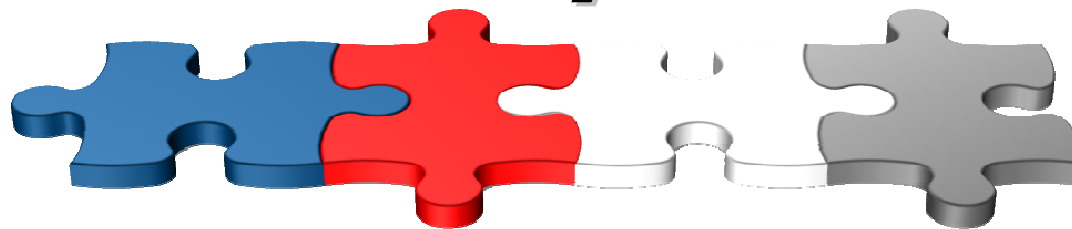


Ministerstvo financí

ČESKÉ REPUBLIKY

STÁTNÍ POKLADNA

> 100.000
dotčených osob



MINISTERSTVA

STÁTNÍ
FONDY

KRAJE

OBCE





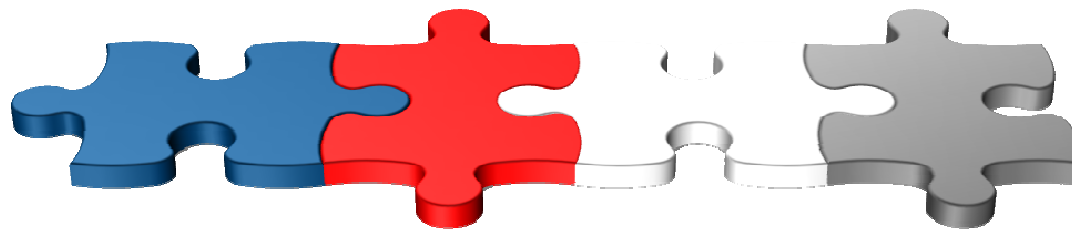
Ministerstvo financí

ČESKÉ REPUBLIKY

STÁTNÍ POKLADNA

> 18.000

ÚČETNÍCH JEDNOTEK



MINISTERSTVA

STÁTNÍ
FONDY

KRAJE

OBCE





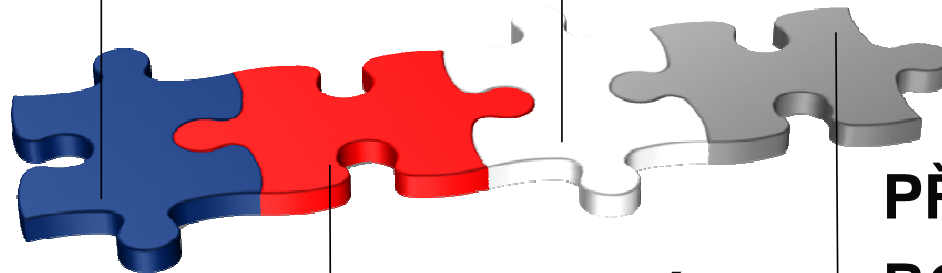
Ministerstvo financí

ČESKÉ REPUBLIKY

STÁTNÍ POKLADNA

ÚČETNICTVÍ
01/2010

ROZPOČTOVÁ
OPATŘENÍ
01/2012



PLATEBNÍ
STYK
01/2012

PŘÍPRAVA
ROZPOČTU
07/2012

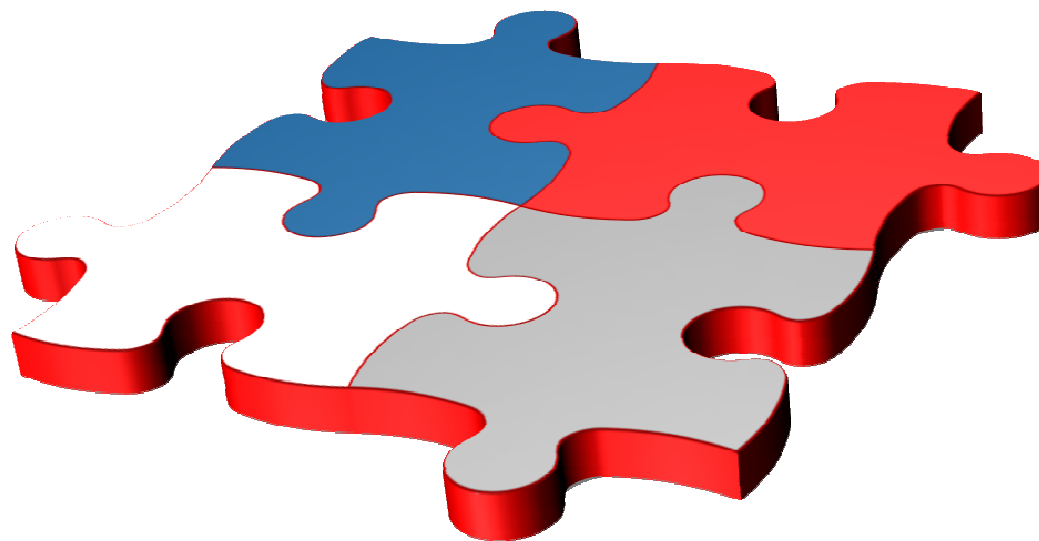




Czech Republic
Ministerstvo financí

ČESKÉ REPUBLIKY

Integrovaný informační systém Státní pokladny





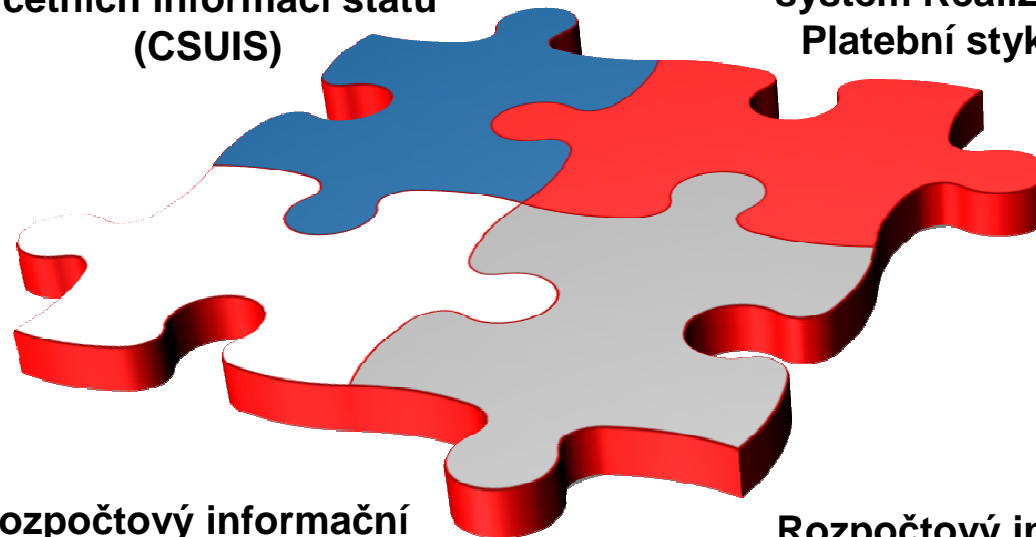
Ministerstvo financí

ČESKÉ REPUBLIKY

Integrovaný informační systém Státní pokladny (IISSP)

Centrální systém
účetních informací státu
(CSUIS)

Rozpočtový informační
systém Realizace rozpočtu-
Platební styk (RISRE-PS)



Rozpočtový informační
systém Realizace rozpočtu-
Rozpočtová opatření
(RISRE-ROP)

Rozpočtový informační
systém Příprava rozpočtu
(RISPR)





Projekt IISSP – základní informace

- projekt IISSP navazuje na předchozí projekty budování Státní pokladny v ČR
- v období únor – červen 2008 byla připravena zadávací dokumentace veřejné zakázky na dodávku Integrovaného informačního systému státní pokladny (IISSP).
- Vítěz - společnost IBM Česká republika
- vítězný návrh řešení je na platformě SAP
- cena 2 149 934 300 Kč bez DPH (licence, implementace a související služby)
- 22.12.2008 - podpis smlouvy
- léto 2009 - změna harmonogramu – rozfázování náběhu jednotlivých modulů na delší období
- 1.1.2010 - zahájení provozu modulu CSUIS
- léto 2010 - neúspěšné testy modulu RISPR (Příprava rozpočtu), návazné problémy s dodržением termínů i v dalších částech RIS, přehodnocení priorit na straně MF – důraz na Platební styk
- září 2010 – leden 2011 - jednání mezi MF a IBM o dalším pokračování projektu
- únor 2011- podpis dodatku č. 6 ke smlouvě, který řešil další pokračování projektu (rozsah, licenční podmínky, cena)





Moduly IISSP

- **Rozpočtový informační systém Příprava rozpočtu**

Modul bude sloužit pro kompletní přípravu státního rozpočtu pomocí konceptu definice a detailizace závazných parametrů rozpočtu. Každá organizační složka státu pořídí v systému rozpis rozpočtu v detailu rozpočtové klasifikace. Tento rozpis je kontrolován na závazné parametry rozpočtu a následně víceúrovňově schvalován.

- **Rozpočtový informační systém Realizace rozpočtu – Rozpočtová opatření (RISRE/ROP)**

V rámci realizace rozpočtu je již nutné posuzovat a realizovat požadavky na úpravy stanoveného rozpočtu jednotlivých organizačních složek státu. Tyto úpravy jsou zajištěny tzv. rozpočtovými opatřeními. Modul RISRE/ROP bude primárním systémem pro evidenci všech rozpočtových opatření.





Moduly IISSP

- **Rozpočtový informační systém Realizace rozpočtu – Platební styk (RISRE/PS)**

Novinku v procesu realizace rozpočtu představuje modul RISRE/PS, v němž organizační složky státu budou vykonávat rezervace svých výdajů (registrace předpokládaného závazku) ve struktuře položek rozpočtové skladby. Modul slouží ke kontrole vstupu do závazků a plateb. Požadavek na rezervaci prostředků je zkontrolován na disponibilní rozpočet a v případě dostatku zdrojů je rezervace Státní pokladnou potvrzena. Organizační složka státu zrealizuje výdaj a zašle platební příkaz do České národní banky. Tento platební příkaz je ověřen ve Státní pokladně a teprve po jeho schválení ze strany Státní pokladny bude realizována platba.





Moduly IISSP

- **Centrální systém účetních informací státu (CSÚIS)**

Modul CSÚIS je určen ke shromažďování účetních záznamů od vybraných účetních jednotek. Základní právní rámec pro vedení CSÚIS je dán zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech). V CSÚIS jsou shromažďovány a zpracovávány účetní záznamy od vybraných účetních jednotek veřejného sektoru. V současné době se připravuje rozšíření o sběr dat nutných k sestavení konsolidovaných účetních a statistických výkazů za stát ČR. pro účely statistické a kontrolní.





Aktuální stav projektu IISSP

V rutinním provozu jsou moduly:

- Centrální systém účetních informací státu (CSÚIS)
- Ekonomický informační systém Úřadu vlády (EKIS GOV)
- Manažerský informační systém Úřadu vlády (MIS GOV)

V přípravě jsou moduly:

- Příprava rozpočtu (RISPR)
- Realizace rozpočtu (RISRE)
 - Rozpočtová opatření (RISRE ROP)
 - Platební styk (RISRE PS)





Komunikace a informace

- Internet: www.statnipokladna.cz, www.mfcr.cz
- Komunikace SP: e-mail: komunikaceSP@mfcr.cz)
 - standardní komunikační adresa, která slouží pro komunikaci externích subjektů (uživatelů) mimo MF s projektem IISSP, tedy zejména pro oficiální komunikaci mezi projektem IISSP a Gestory, Garanty, Pověřenými osobami na kapitolách, OSS, krajích, případně dalšími subjekty
- Školení: e-mail: skoleni.iissp@mfcr.cz)
 - obecná komunikace ke školení, která probíhá ve vazbě na IISSP
- ServiceDesk STC
 - Identifikace, hlášení a řešení zjištěných nedostatků v rámci testování třetích stran





Czech Republic
Ministerstvo financí

ČESKÉ REPUBLIKY

Integrovaný informační systém Státní pokladny

Modul IISSP RIS





IISSP modul RIS

- **získat účinný, transparentní a efektivní nástroj pro řízení státních financí, který by umožňoval:**
 - efektivní řízení státních financí a dosažení transparentnosti ve výdajích státních prostředků,
 - realizovat cíle fiskální politiky státu,
 - provozovat likviditu státu za minimálních nákladů/maximálních výnosů,
 - řídit státní aktiva a pasiva,
 - efektivně připravovat státní rozpočet,
 - transparentně realizovat státní rozpočet,
 - vytvářet nástroje pro rozvoj finančního a kapitálového trhu,
 - zajistit přesné účetní výkaznictví a včasné podávání zpráv,
 - zavedení kontroly výdajů Ex-ante a Ex-post.

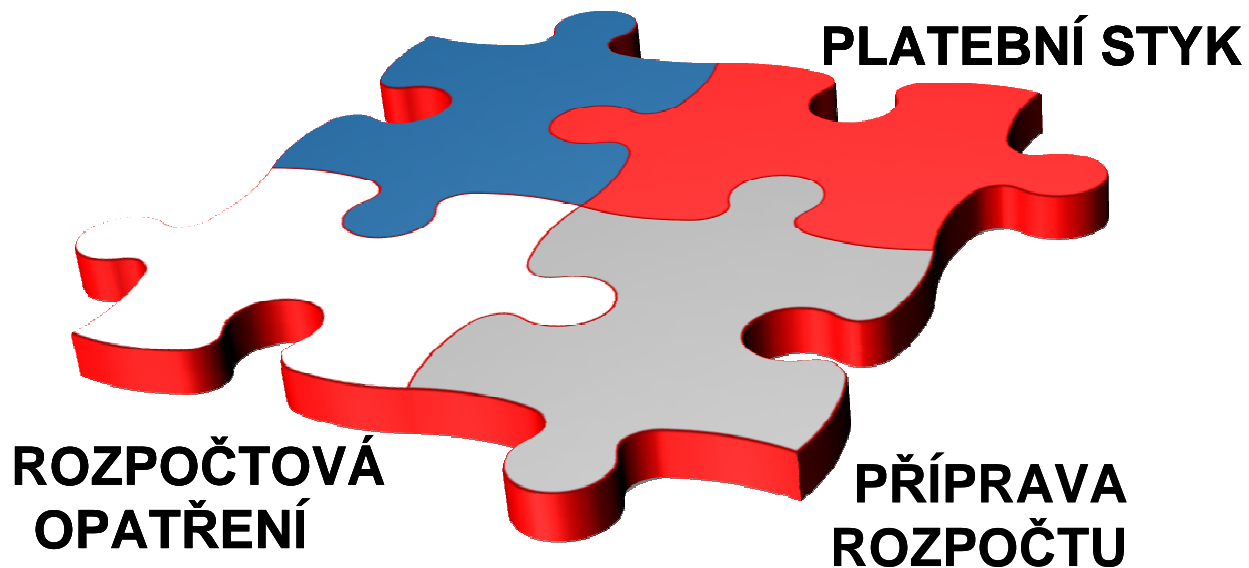




Ministerstvo financí

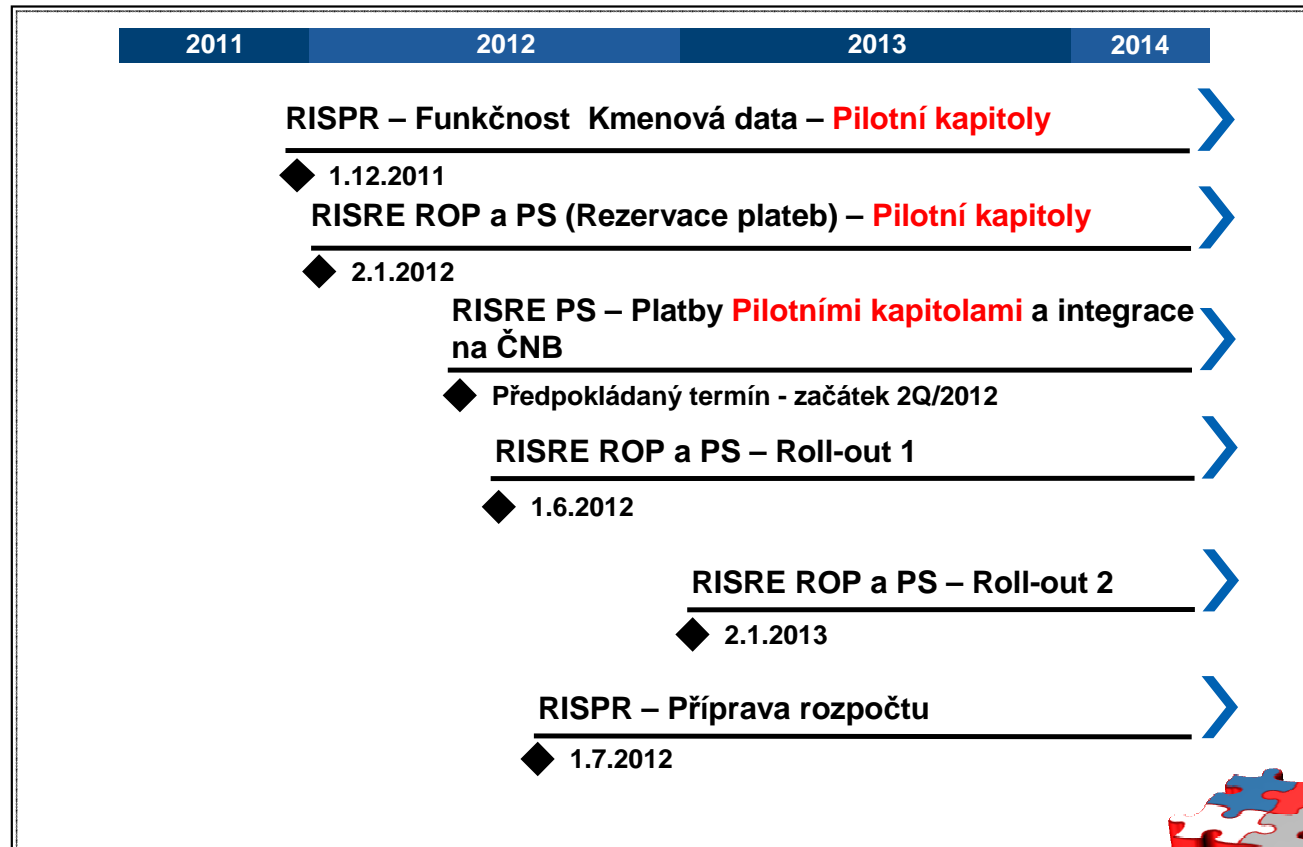
ČESKÉ REPUBLIKY

STÁTNÍ POKLADNA





Základní milníky IISSP RIS





Czech Republic
Ministerstvo financí

ČESKÉ REPUBLIKY

Procesy RISPR

Příprava rozpočtu





RISPR- příprava rozpočtu

Klíčové procesy:

- Parametrizace procesu přípravy rozpočtu pomocí konceptu „definice a detailizace závazných parametrů rozpočtu“.
- Pořízení rozpisu rozpočtu v detailu rozpočtové klasifikace pro každou organizační složku státu (OSS).
- Kontrola rozpisu rozpočtu na závazné parametry rozpočtu.
- Řízení a schvalování rozpisu rozpočtu.
- Operativní a legislativní reporting (zejména průřezové a specifické ukazatele) včetně evidence vývoje návrhu rozpočtu v čase a dle jednotlivých změn (vlivů).



Dokument
ikace Microsoft Wi





Ministerstvo financí ČESKÉ REPUBLIKY

Správa průřezových ukazatelů na Kapitole - algoritmy

Správa průřezových ukazatelů na kapitole - Windows Internet Explorer provided by IBM

https://dev1.statnipokladna.cz/sap/bc/webdynpro/sap/zvid_pr_nruk_sprava_kap?MODE=E8&CALYEAR=2011&FM_AREA=312&sap-language=CS&sap-wd-sapgui=X

File Edit View Favorites Tools Help

Správa průřezových ukazatelů na kapitole

Your current security settings put your computer at risk. Click here to change your security settings...

Správa průřezových ukazatelů na kapitole

[Návrat](#) [Ulož změny](#) [Export do excelu](#) [Odeslat ke schválení na MF](#) Průřezové ukazatele

Schváleno MF Ke schválení na MF

Struktura PU - rok 2011 - kapitola 312 - Ministerstvo financí

- Výdaje na výzkum, vývoj a inovace celkem včetně programů spolufinancovaných prostředků zahraničních ze státního rozpočtu celkem
 - institucionální podpora celkem**
 - účelová podpora celkem
 - podíl prostředků zahraničních programů
 - Vratky přeplatků splátek návratných finančních výpomocí posk
 - Program sociální prevence a prevence kriminality
 - Program protidrogové politiky
 - Podpora projektů integrace příslušníků romské komunity
- Výdaje na společnou zemědělskou politiku celkem
 - přímé platby - předfinancování ze státního rozpočtu
 - příné platby - dofinancování ze státního rozpočtu
 - podpora venkova - ze státního rozpočtu
 - podpora venkova - podíl rozpočtu Evropské unie
 - Společná organizace trhu - ze státního rozpočtu
 - Společná organizace trhu - podíl rozpočtu Evropské unie
- Účelová podpora na programy aplikovaného výzkumu, vývoje a inovací
- Institucionální podpora výzkumných organizací podle zhodnocení jimi dosažených výsledků
- Institucionální podpora na mezinárodní spolupráci ČR ve výzkumu a vývoji
- Výdaje na očkování a Pandemický plán České republiky
- Výdaje na krytí mzdových nákladů pedagogických pracovníků regionálního školství včetně příslušenství
- Účelová podpora na specifický vysokoškolský výzkum 4)
- Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci
- Povinné pojistné placené zaměstnavatelem
- Převod fondu kulturních a sociálních potřeb
- Platy zaměstnanců v pracovním poměru
- Platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru
- Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozené od platů ústavních činitelů
- Zahraněční rozvojová spolupráce
- Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb.
- Výdaje spolufinancované z rozpočtu Evropské unie bez SZP celkem
- Výdaje na společné projekty, které jsou zčásti financovány prostředky finančních mechanismů celkem
- Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SIMVS celkem

Popis Algoritmy Poznámky pro reporting

Schválený algoritmus Kapitoly

Omezit platnost algoritmu na 1 rok:

Verze tisku	Export	Kontrola dat				
Vyloučit	Zdroj	PVS prvek	Odvětvové třídění	Druhovité třídění	EDS/SIMVS/isproFin	
<input type="checkbox"/>	+1*	*	++++1*	5*	#	
<input type="checkbox"/>	+1*	*	++++1*	6*	#	

Návrh algoritmu kapitoly

Omezit platnost algoritmu na 1 rok: [Kopie algoritmu](#)

Verze tisku	Export	Přidání řádky	Vložení řádky	Výmaz řádky	Kontrola dat	
Vyloučit	Zdroj	PVS prvek	Odvětvové třídění	Druhovité třídění	EDS/SIMVS/isproFin	

Done

start

Windows Ta... Viditelné vzt... failureofnew... ThinkVantag... Příprava a s... Mail - Inbox... Internet... Microsoft... Microsoft...

Trusted sites 100% 80% 14:39 Úterý



Czech Republic
Ministerstvo financí

ČESKÉ REPUBLIKY

Procesy RISRE/ROP

Rozpočtová opatření





RISRE/ROP-Rozpočtová opatření

Klíčové procesy:

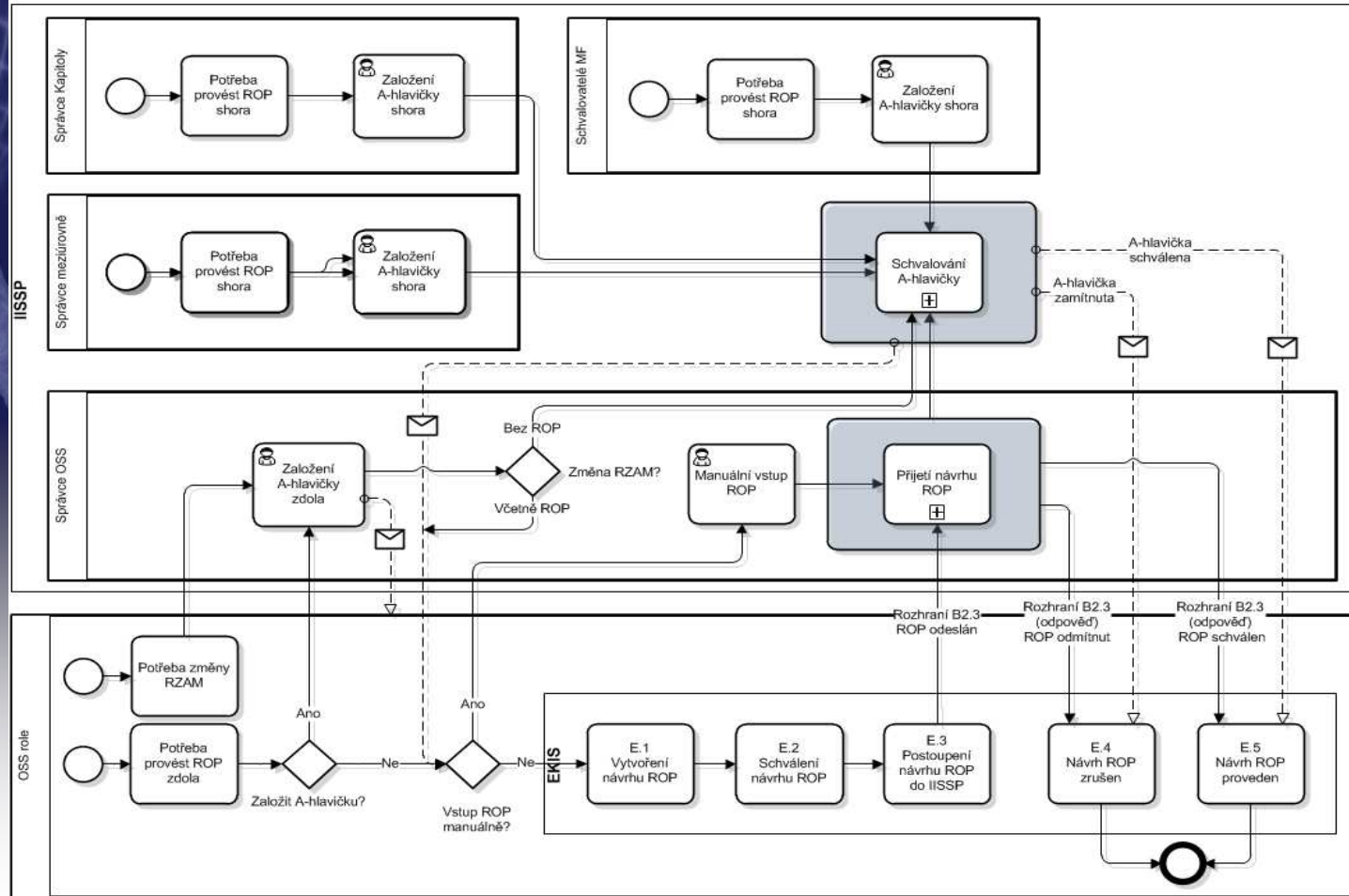
- zajistit vybilancovanost státního rozpočtu,
- umožnit společné zpracování více dokladů ROP jako jeden celek (WF, zanesení do chronologické evidence ve stejném okamžiku, společný reporting,...)
- spravovat IISSP jako primární systém pro evidenci rozpočtových opatření





Ministerstvo financí

Proces realizace ROP a změn regulace zaměstnanosti v IISSP





Ministerstvo financí

ČESKÉ REPUBLIKY

Doklad ROP - zobrazení - (návrh ROP)

Doklad ROP [Číslo dokladu ROP za OSS](#) [Ostatní](#)

HLAVIČKA DOKLADU *

Číslo dokladu Kapitola:	<input type="text" value="55"/>	Kapitola:	<input type="text" value="304"/>	Kontrola ZU
Datum dokladu:	<input type="text" value="25.10.2011"/>	Druh rozpočtu: *	<input type="text" value="Rozpočet po změnách"/>	Druh ROP: <input type="text" value="3-A-h: schvalování na MF"/>
Text: *	<input type="text" value="test oprávnění"/>			Opravný ROP: <input type="checkbox"/>
Číslo jednací OSS:	<input type="text"/>	Číslo jednací Kapitoly:	<input type="text"/>	
Číslo ROP - EKIS:	<input type="text"/>			
Odp.pracovník-OSS:	<input type="text"/>	Odp.pracovník-Kap:	<input type="text"/>	

Odkaz na A-hlavičku

Číslo A-hlavičky: /

Položky

View JS

[Filtr](#) [Nastavení](#)

PoDo	Fin.misto	Fin.misto-popis	PVS	PVS-popis	Zdroj	Zdroj-popis	Par.	Paragraf-popis	Rozpočtová položka	Rozp.pol-popis	EDS/SMVS	Účel	Částka v Kč	Číslo dokladu EDS/SMVS
000001	3040001	ÚVČR	5010010000	VVÚ	1100000	SR - VÝDAJE ZE ZÁKL	101110		5169	Nákup ost.služeb			100,00	

Výdaje celkem: Příjmy celkem: CZK





Ministerstvo financí

ČESKÉ REPUBLIKY

A-h 2011000278/2011 zanesena do chronologické evidence IISSP

Ukončení zpracování

Průběh zpracování

TOP A-hlavičky 2011000278 , s 3K zdola

Informace Přílohy

Číslo A-hlavičky:	2011000278	Fiskální rok: *	2011	A-hlavička:	Zdola	Odloužená účinnost:	<input type="checkbox"/>
Druh A-hlavičky: *	Rozpočet po změnách	Referenční A-hlavička:	0000000000				
Bilance:	○○						
Název A-hlavičky: *	s 3K zdola						
Popis A-hlavičky:							
Status A-Hlavičky:	ZAUC	Zaneseno do chronologické evidence	Zpracovat do:				
Správce A-Hlavičky:	STEIGERJ	Založil:	STEIGERJ	Datum a čas založení:	24.10.2011 09:01:21		
Datum účinné změny:		Změna trvalá:	<input type="checkbox"/>				

Tisk

Zobrazení dokladů A-hlavičky

Vyžádat stanovisko

Účastníci ROP

A-hlavička 2011000278/2011

Kapitola 398

Kapitola 304

Detail kapitoly 304

Kapitola *	304	Úřad vlády České republiky	Správce:	STEIGERJ
Druh ROP:	3-A-h: schvalování na MF			
Status kapitoly:	ZAUC	Zaneseno do chronologické evidence	Zpracovat do:	
Prostř. rozp. zajištěné:	<input type="checkbox"/>	Návrh kreví	Maska rozp. kl.	Účet: 113040022 - UCET UV
Čís. jednací Kapitoly:				
ID schéma statusu:	V kompetenci MF		ID Statusu:	AP-Schváleno
Pohyb v RZAM:	○○		Kontrola ZU:	○
Stav připojenosti:	○○○		Bilance:	○○○
Číslo ROP - platy:	0000000008	Číslo ROP - MF:	0000000006	
Čís. jednací MF:		Datum - MF:		Číslo RV PSP:
Datum expedice ROP:				Číslo usnesení vlády:



Czech Republic
Ministerstvo financí

ČESKÉ REPUBLIKY

Procesy RISRE/PS

Platební styk





RISRE/PS – Platební styk

Klíčové procesy:

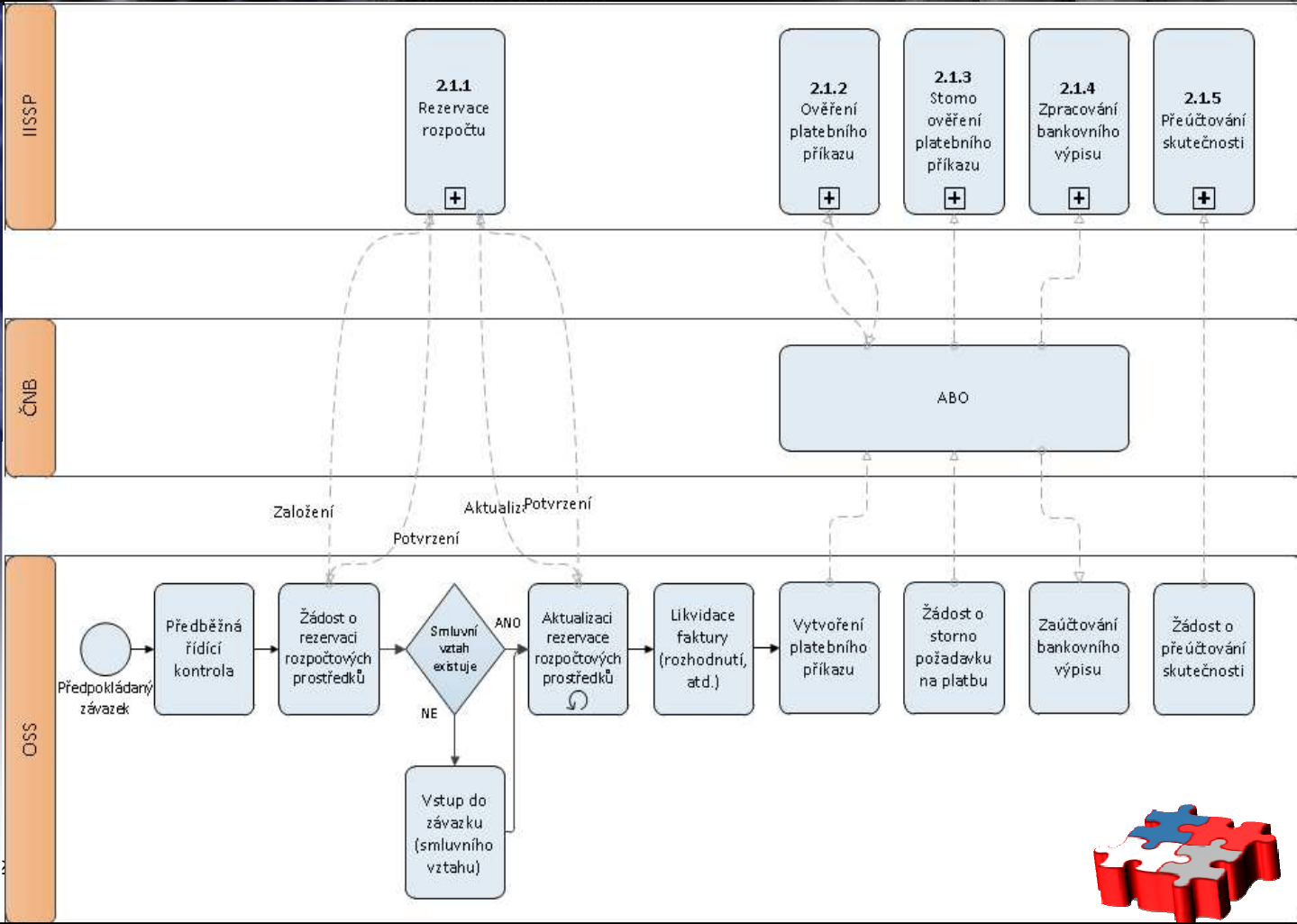
- zavedení aktivní kontroly disponibility (Ex-ante),
- zavedení kontroly před provedením platby (Ex-ante),
- zavedení dohledatelnosti a auditovatelnosti dat a operací nad procesy (Ex-post),
- snížení rizika neoprávněného nakládání s prostředky SR,
- vytvoření podmínek pro dosažení centrálního řízení všech prostředků státu s možností zahrnout do Státní pokladny i ostatní subjekty veřejné správy,
- poskytnutí dostatku informací o stavu a vývoji SR v míře a podrobnosti nezbytného pro včasnou reakci na vývoj disponibility SR,
- zabezpečení kvality dat,
- datová a procesní integrace na ostatní vybrané části Státní pokladny,
- poskytnutí dostatku informací pro řízení likvidity.





Ministerstvo financí

ČESKÉ REPUBLIKY





Ministerstvo financí

ČESKÉ REPUBLIKY

ZALOŽENÍ REZERVACE

Druh rezervace:

Mimořádná platba

Datum vytvoření:

Měna:

Poznámka:

Číslo rez. v EKIS:

Inkaso

Číslo účtu inkasující organizace: /

Variabilní symbol:

Specifický symbol:

Výběrové řízení

Potvrzujeme provedení předběžné řídicí kontroly dle zákona 320/2000 Sb.

Položky rezervace

Pol.	Částka	Popis	Rozp.položka	Fin.misto	Zdroj	Paragraf	EDS/SMVS/Isprof	PVS	Dat.splatnosti	Účel	Účelový znak	Záznamová jedn.	Územní jedn.

Předběžné uložení

Vytvoření rezervace



Ministerstvo financí

ČESKÉ REPUBLIKY

PŘEHLED REZERVACÍ

Zobrazit rezervace:

pouze mnou založené nebo změněné

všechny

Označit vše Odznačit vše Třídít Filtrovat

Ozn.	Číslo rezervace	Číslo v EKIS	Fin.místo	Celková částka	Měna	Datum založení	Založil	Datum posl.změny	Naposl.změnil	Stav rezervace	Potvrzení
<input type="checkbox"/>		2011001	304	57 067,00	CZK	5.3.2011	Pavel Novák	18.3.2011	Jana Novotná	Předběžně pořízeno	
<input type="checkbox"/>	1000021036	2011002	304	547 324,00	CZK	30.4.2011	Pavel Novák	30.4.2011	Pavel Novák	Uvolněno	
<input type="checkbox"/>	1000021578	2011003	304	17 327 650,00	CZK	18.6.2011	Pavel Novák	21.6.2011	Jana Novotná	Pořízeno	

Zobrazení Aktualizace Zpracování předběžně pořízené Historie aktualizací Založení s předlohou Uzavření rezervace Nové otevření





Ministerstvo financí

ČESKÉ REPUBLIKY

HISTORIE AKTUALIZACÍ REZERVACE

Číslo rezervace

Třídít

Filtrovat

Hl./Pol.	Pol.	Datum	Čas	Uživatel	Pole	Původní hodnota	Nová hodnota
Položka	001	12.3.2011	13:56	Pavel Novák	Částka	25 200,00	25 167,00
Položka	002	12.3.2011	13:56	Pavel Novák	Částka	27 150,00	27 100,00
Hlavička	-	15.3.2011	10:12	Jana Novotná	Číslo veřejné zakázky		12345678
Položka	001	15.3.2011	10:12	Jana Novotná	Rozpočtová položka	611100000000	612500000000
Položka	002	15.3.2011	10:12	Jana Novotná	Rozpočtová položka	611100000000	612500000000
Položka	001	18.3.2011	8:37	Jana Novotná	Částka	25 167,00	25 067,00
Položka	001	18.3.2011	8:37	Jana Novotná	Částka	27 100,00	27 000,00

PŘEHLED NEZNÁMÝCH PLATEB

Označit vše

Odznáčit vše

Třídít

Filtrovat

Ozn.	Číslo výpisu	Datum výpisu	Číslo účtu	Částka	Měna	Stát banky protistrany	Kód banky protistrany	Číslo účtu protistrany	Variabilní symbol	Specifický symbol
<input type="checkbox"/>	43	3.3.2011	123456789	57 067,00	CZK		CZ 0100	123456789		
<input type="checkbox"/>	43	3.3.2011	555555555	547 324,00	CZK		CZ 0300	555555555	123123123	
<input type="checkbox"/>	42	2.3.2011	987654321	17 327 650,00	CZK		CZ 0600	987654321	7503211578	1618735

Přeučtování skutečnosti





Ministerstvo financí

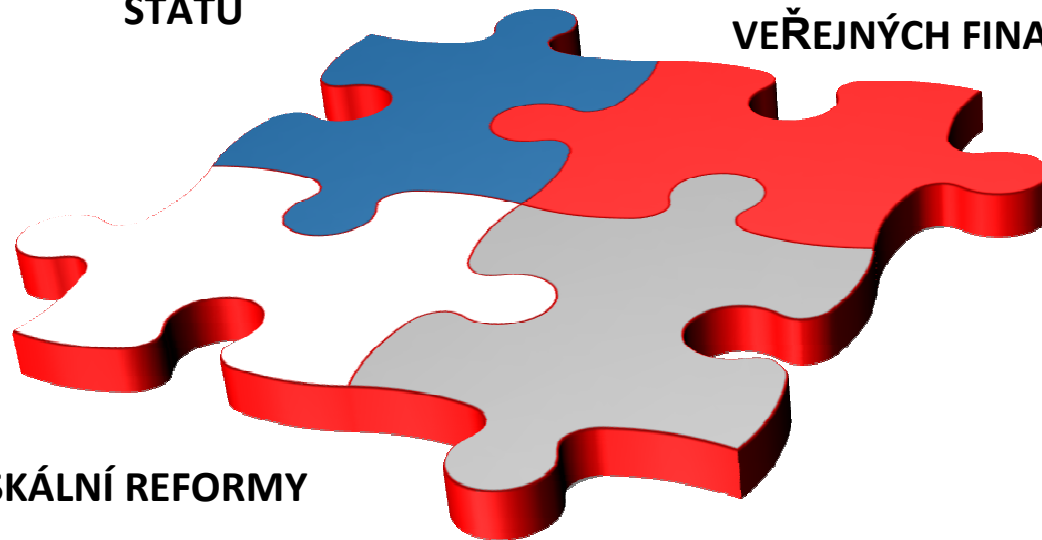
ČESKÉ REPUBLIKY

Reformní kroky

VYTVOŘENÍ ÚČETNICTVÍ
STÁTU

ÚČETNÍ REFORMA V OBLASTI
VEŘEJNÝCH FINANCÍ

FISKÁLNÍ REFORMY





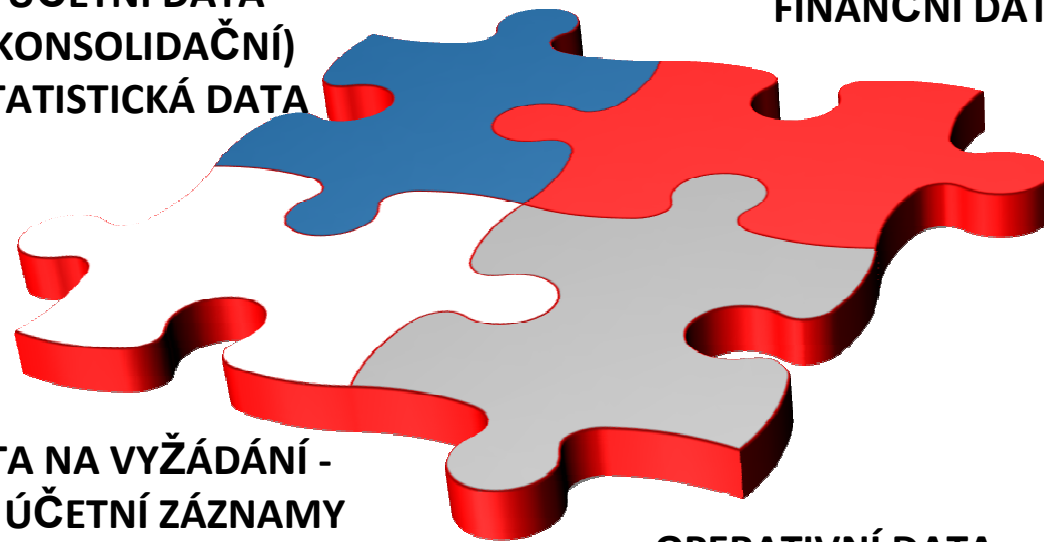
Ministerstvo financí

ČESKÉ REPUBLIKY

Účetní záznamy - CSÚIS

ÚČETNÍ DATA
(KONSOLIDAČNÍ)
STATISTICKÁ DATA

FINANČNÍ DATA



DATA NA VYŽÁDÁNÍ -
JINÉ ÚČETNÍ ZÁZNAMY

OPERATIVNÍ DATA





Základní legislativní rámec účetní reformy

- Usnesení vlády č. 561/2007 o vytvoření účetnictví státu
- Usnesení vlády č. 921/2010 k naplnění základních principů vzniku účetnictví státu
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví





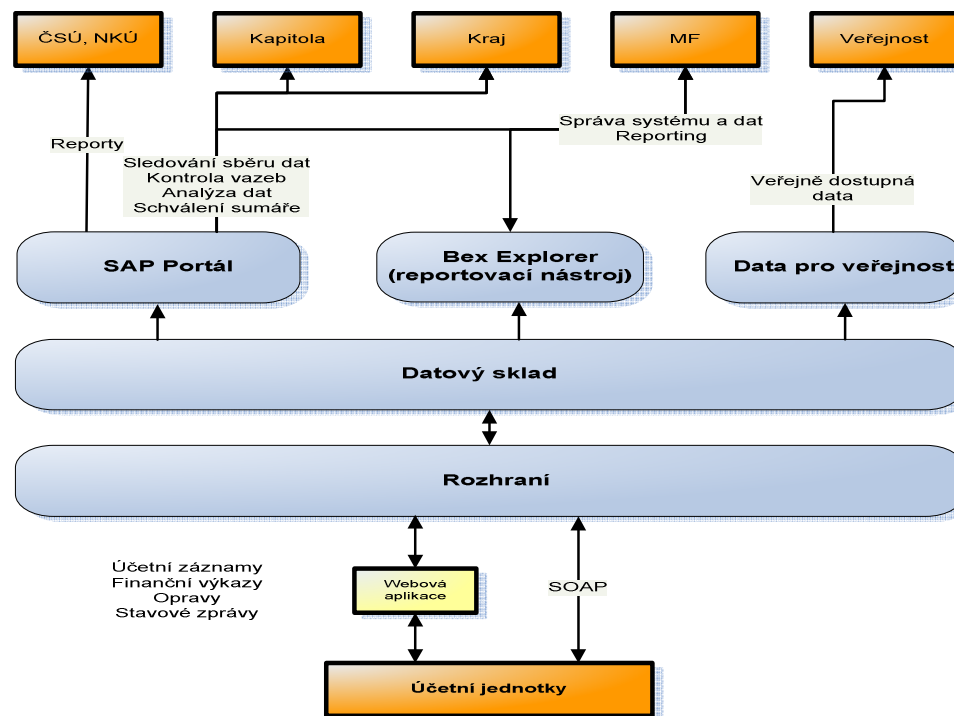
Základní rysy řešení předávání účetních záznamů do CSÚIS

- Využívání komunikačních standardů – SOAP (webové služby), XML
- Rozhraní dle požadavků Zákona o informačních systémech veřejné správy (datový slovník)
- Zabezpečení dat šifrováním
- Zabezpečená přenosová cesta
- Asynchronní komunikace



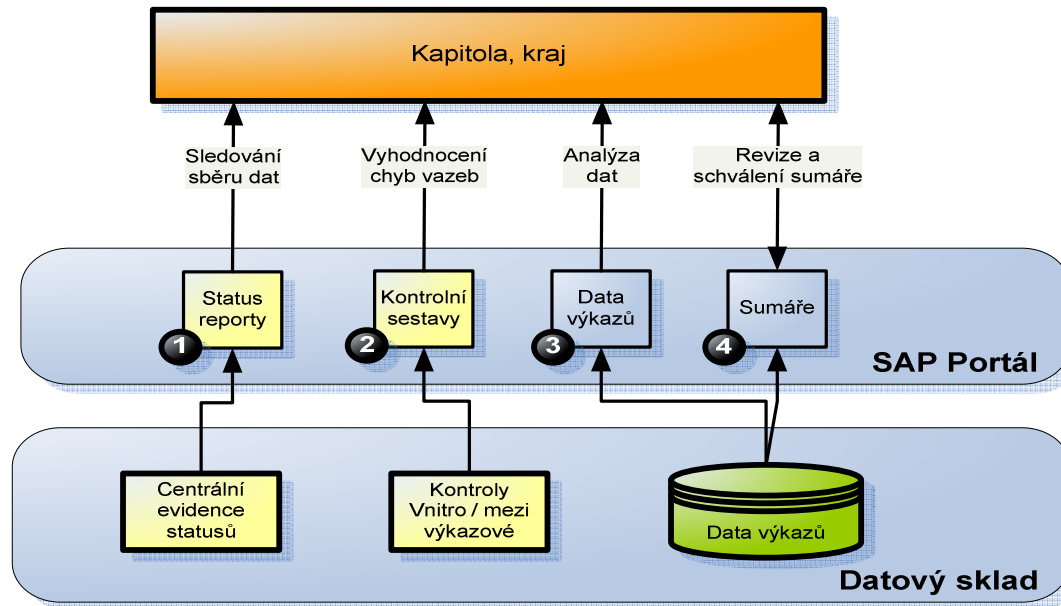


CSÚIS – blokové schéma systému





CSUIS Portál pro kapitoly a kraje





Zapojení územních rozpočtů do účetní reformy

- Účetní reforma v oblasti veřejných financí zahrnuje též **účetní jednotky napojené na územní rozpočty** (municipální účetní jednotky)
- Důvodem je nezbytnost nastavit nástroje pro **věrný a poctivý obraz hospodářské situace v celé veřejné sféře**, včetně municipalit





Fáze účetní reformy a jejich naplňování pro municipální účetní jednotky

Etapa	Problematika	První plnění povinností (nejzazší termín)
A0	Změna směrné účtové osnovy	1. 1. 2010
A1	Nové části a vzory účetní závěrky	20. 7. 2010
A2	Nové metody a postupy účtování	20. 7. 2010
A3	Účtování na podrozvahových účtech	V průběhu let 2010 a 2011
A4	Předávání účetních záznamů	20. 7. 2010





Fáze účetní reformy a jejich naplňování pro municipální účetní jednotky

Etapa	Problematika	První plnění povinností (nejzazší termín)
B	Odpisování majetku a tvorba opravných položek (s výjimkou pohledávek)	Poprvé 31. 12. 2011
C	Předávání statistických dat	Poprvé v červenci 2012
D	Konsolidace – sestavení účetních výkazů za Českou republiku	Předpoklad změny - v roce 2014 za rok 2013
E1	Ocenění majetku 1 Kč	Nejpozději do 1. 1. 2012
E2	Ocenění majetku reálnou hodnotou	Nejpozději do 31. 12. 2011





Účetní reforma veřejných financí - naplňování cílů

- Významná modernizace účetnictví veřejného sektoru
 - Přiblížení k účetnictví podnikatelů
 - Implementace prvků mezinárodního účetnictví
- Postupné zvyšování informačního potenciálu účetnictví pro jeho uživatele
 - Informace pro daňového poplatníka
 - Informace pro řízení a plánování managementu účetních jednotek
 - Informace pro finanční instituce
 - „Makro“ informace pro stát





Účetní reforma veřejných financí - naplňování cílů

- Využívání informací z účetnictví, včetně Centrálního systému účetních informací státu , pro řízení a plánování
- **naplňování požadavků EU** zejména v oblasti statistického zjišťování (ne všechny informace jsou využitelné pro účetní jednotky nebo pro stát)
- vytvoření podmínek pro **sestavení konsolidovaných účetních výkazů** nejen za Českou republiku





Zapojení krajských úřadů

- **Role krajů** jako vyšších územních samosprávných celků je **v municipální oblasti nezastupitelná**
- **Bez efektivní a funkční spolupráce** v rámci metodické podpory **nemohou být naplněny cíle účetní reformy**
- **Usnesení vlády č. 921** ze dne 22. prosince 2010 k naplnění základních principů vzniku účetnictví státu – stanoví rámec metodické podpory





Důvody metodické podpory

- **Rozsah změn** v rámci účetní reformy – **nejedná se o kosmetickou úpravu** účetních výkazů (účetních závěrek)
 - Změna **rozsahu zachycovaných informací** (např. podmíněné pohledávky a podmíněné závazky)
 - Změna **toků informací uvnitř účetní jednotky**
 - Předávání jednotným formátem (XML) do **Centrálního systému účetních informací státu (CSUIS)**
- Počet dotčených vybraných účetních jednotek v municipální oblasti - cca 16 000





Prosinec 2011

- **K 31. 12. 2011 - první použití metody odpisování majetku** účetními jednotkami, které dosud majetek neodpisovaly (zejm. obce)
- **K 31. 12. 2011 – první použití metody opravných položek k majetku**
- **Prosinec 2011 až březen 2012 – příprava na zajištění informací pro předávání Přehledu o stavu a pohybech na analytických účtech a dalších informacích - statistika**





Rok 2012

- **Červen 2012 až červenec 2012** – zajištění prvního předávání Přehledu o stavu a pohybech na analytických účtech a dalších informacích – statistika
- **Prosinec 2012 až březen 2013** – příprava na zajištění informací pro sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu - **konsolidace**





Připravovaná legislativa

- Novela zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
 - v Legislativní radě vlády
 - oceňování při bezúplatných převodech v rámci státu
 - **schvalování účetních závěrek ve veřejné sféře**
- Novela vyhlášky č. 410/2009 Sb., (metodická vyhláška pro některé vybrané účetní jednotky)
 - vnější připomínkové řízení





Připravovaná legislativa

- Novela vyhlášky č. 383/2009 Sb., technická vyhláška o účetních záznamech
 - vnější připomínkové řízení
 - v souvislosti se „statistikou“ a monitorováním a řízením veřejných financí
- Nová „konsolidační vyhláška“
 - do vnějšího připomínkového řízení – prosinec 2011
 - v souvislosti se sestavováním konsolidovaných účetních výkazů ve veřejné sféře





Podpora z pozice Ministerstva financí

- Vytvoření nového **oddělení metodické podpory** v rámci odboru Účetnictví a audit
- **Metodické materiály a zodpovídání dotazů** – znalostní databáze
- **Metodická setkání** – pravidelná osobní setkání s metodickými pracovníky krajských úřadů
- **Přímé působení na účetní jednotky** – zejména vůči největším účetním jednotkám, **včetně velkých měst**
- **Komise pro koncepce a rozvoj účetnictví a auditu** – účast odborníků z oblasti krajů a obcí





Hlavní souvislosti

- **Personální** zajištění činností souvisejících s účetnictvím a výkaznictvím
- **Zajištění nezbytné součinnosti příslušných věcných útvarů s účetním útvarem** - jinými slovy, pochopení, že pouze příslušné útvary jsou schopny posoudit, vyhodnotit a předat „účetárně“ odpovídající údaje pro účtování o významných skutečnostech





Kontakty

Mgr. Zdeněk Zajíček

náměstek ministra financí

E-mail: zdenek.zajicek@mfcz.cz

Ing. Jan Gregor

náměstek ministra financí

E-mail: jan.gregor@mfcz.cz

Mgr. Radoslav Bulíř

ředitel Projektu IISSP

E-mail: radoslav.bulir@mfcz.cz

JUDr. David Bauer

odbor Účetnictví a audit

E-mail: david.bauer@mfcz.cz

Ing. Ivana Weischerová

odbor Státní rozpočet

E-mail: ivana.weischerova@mfcz.cz

Ing. Václav Pírk, MBA

odbor Rozvoj ICT MF

E-mail: vaclav.pirk@mfcz.cz

