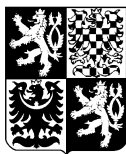


# VLÁDA ČESKÉ REPUBLIKY



## USNESENÍ

### VLÁDY ČESKÉ REPUBLIKY

ze dne 23. května 2007 č. 561

k vytvoření účetnictví státu

Vláda

#### **I. schvaluje**

1. vytvoření účetnictví státu s účinností od 1. ledna 2010,
2. Základní principy vzniku účetnictví státu, uvedené v příloze tohoto usnesení;

#### **II. ukládá**

##### 1. ministru financí

a) organizačně a finančně zajistit vytvoření účetnictví státu v souladu s principy uvedenými v bodě I/2 tohoto usnesení,

b) informovat vládu do 23. srpna 2007 o harmonogramu prací na vytvoření účetnictví státu,

c) předkládat vládě každoročně informaci o stavu tvorby účetnictví státu vždy ke dni 30. června počínaje rokem 2008,

2. 1. místopředsedovi vlády a ministru pro místní rozvoj, místopředsedovi vlády a ministru životního prostředí, místopředsedovi vlády a ministru práce a sociálních věcí, ministru vnitra a informatiky, ministrům zahraničních věcí, průmyslu a

obchodu, zdravotnictví, spravedlnosti, dopravy, zemědělství a kultury a ministryním školství, mládeže a tělovýchovy a obrany poskytnout součinnost ministru financí při tvorbě účetnictví státu.

Provedou:

1. místopředseda vlády a  
ministr pro místní rozvoj,  
místopředseda vlády a  
ministr životního prostředí,  
místopředseda vlády a  
ministr práce a sociálních věcí,  
ministr vnitra a informatiky,  
ministři zahraničních věcí,  
financí, průmyslu a obchodu,  
zdravotnictví, spravedlnosti,  
dopravy, zemědělství, kultury,  
ministryně školství, mládeže  
a tělovýchovy, obrany

Předseda vlády  
Ing. Mirek Topolánek v. r.

ze dne 23. května 2007 č. 561

## **Základní principy vzniku účetnictví státu**

### **Úvodem:**

Vznik účetnictví státu je navržen a vypracován zejména na základě:

- analýzy a posouzení současného stavu,
- získaných zahraničních zkušeností při zavádění účetnictví státu,
- vyhodnocení využitelnosti mezinárodních účetních standardů,
- Koncepčního rámce účetnictví státu,
- posouzení potřeb a možností státu a dotčených účetních jednotek,
- posouzení potřebnosti postupných kroků s ohledem na jejich reálnost, vzájemnou provázanost a opodstatněnost.

### **I. Hlavní teze vytvoření účetnictví státu**

**Základní principy vzniku účetnictví státu lze shrnout do hlavní teze:**

„Cílem vytvoření účetnictví státu je vytvoření podmínek pro efektivní zajištění správných, úplných a včasných informací o hospodářské situaci státu a příslušných účetních jednotek.“

### **II. K jednotlivým základním principům:**

#### **1. Princip vytvoření odpovídajících podmínek**

Pro vznik účetnictví státu je nezbytné vytvořit soustavu právních, technických a dalších prostředků. Žádnou z uvedených kategorií prostředků nelze podceňovat ani přeceňovat. Vytvoření účetnictví státu je však jen prvním krokem, za kterým musí následovat kvalitní a efektivní správa celé soustavy prostředků. Zajištění odpovídajících prostředků (podmínek pro fungování účetnictví státu) je proto nutné již ve fázi tvorby posuzovat ve vztahu k následnému využití účetnictví státu a efektivní kontrole dodržování stanovených pravidel.

Při posouzení současného stavu v České republice z hlediska získávání údajů z účetnictví pro potřeby řízení státu je nutno konstatovat, že neodpovídá mechanismům používaným ve „starých“ státech Evropské unie, ale neodpovídá ani mechanismům, které potřebují pro řízení a vykazování podnikatelské subjekty v České republice. Mimo jiné i proto příprava podmínek pro vznik a fungování účetnictví státu přesahuje hranice jednoho resortu, a vyžaduje tak součinnost všech resortů i koordinaci postupů vůči všem zúčastněným subjektům (včetně územních samosprávných celků), tj. subjektům nakládajícím s veřejnými prostředky či majetkem státu.

## 2. Princip efektivnosti zvolených prostředků

Z pohledu právních prostředků se při vzniku účetnictví státu předpokládá především úprava zákona o účetnictví a příslušných prováděcích vyhlášek k tomuto zákonu. Při tom je nutné vycházet z požadavku, aby rozsah a náročnost (finanční, časová, technologická, apod.) ukládaných povinností odpovídaly přínosu, který získá stát i ostatní uživatelé z informací zobrazených v účetnictví. Tento předpoklad musí být zohledněn i při vytváření podmínek např. pro kontrolní činnosti nebo vykazování (včetně posouzení požadavků ESA 95).

Princip efektivnosti je nutné uplatňovat s ohledem na:

- a) předpokládané změny a vyhodnocení jejich dopadů a
- b) předpokládané přínosy a vyhodnocení efektivnosti.

### K předpokládaným změnám a vyhodnocení jejich dopadů

Vytvoření účetnictví státu znamená, že stát se stane konsolidující účetní jednotkou, tj. všechny podřízené účetní jednotky budou povinny zjišťovat a předávat určené účetní záznamy v nově stanovené struktuře a termínech a nově stanoveným způsobem; stejný postup se předpokládá i na úrovni jednotlivých resortů a u předávaných údajů bude nezbytné zajistit jejich agregaci a konsolidaci.

Pro podřízené účetní jednotky (včetně resortů) budou stanoveny nové účetní principy a metody, které zajistí co nejvěrnější zobrazení skutečného stavu.

Zmíněný postup vyžaduje nejen úpravu právních předpisů, ale též změny v používaných technologiích (včetně software), stylu práce a myšlení. Proto je již ve fázi přípravy legislativních změn nutné posoudit mnoho skutečností a respektovat princip efektivnosti. Protože se jedná o „nadresortní“ problematiku, musí být zajištěna odpovídající součinnost i při posuzování efektivnosti.

### K předpokládaným přínosům a vyhodnocení efektivnosti

V současné době existuje objektivní potřeba vzniku účetnictví státu, které zabezpečí zjišťování účetních údajů za stát jako celek na konsolidovaném základě, a stanoví pro podřízené účetní jednotky novým způsobem účetní metody, které zajistí vypovídací úroveň zachycovaných skutečností.

Jelikož účetnictví je systém, který podle stanovených pravidel může zobrazit všechny podstatné skutečnosti (včetně údajů o rozpočtu, pravděpodobně očekávaném zvýšení nebo snížení majetku, apod.), je zároveň optimálním nástrojem pro účelné a efektivní řízení, a to i na úrovni státu.

Účetní jednotky, které by neměly být konsolidujícími účetními jednotkami (tj. rozdílné od státu a resortů, příp. správců kapitol státního rozpočtu), získají na základě nově stanovených účetních principů a metod také lepší informace pro efektivní řízení své činnosti, včetně její kontroly. Po zavedení elektronizace a digitalizace účetních záznamů dojde i ke zjednodušení vedení účetnictví, vykazování a kontrole jeho správnosti.

Při posuzování celkové efektivnosti vzniku účetnictví státu je nutno především konstatovat, že finanční i jiná náročnost odpovídá rozsahu a významnosti zmíněných změn. Nelze však popřít objektivní potřebu těchto změn. Jak již bylo řečeno výše, hlavním cílem uvedených změn je vytvoření podmínek, aby měl stát dostatek informací pro efektivní nakládání s prostředky státu. Nelze tedy posuzovat efektivnost jednotlivých kroků při zavádění účetnictví státu pouze z pohledu účetních jednotek, které budou (především v začáteční fázi) zatíženy novými povinnostmi a dalšími navrženými změnami. Proto bude

vhodné najít odpovídající mechanismus, který při posuzování efektivnosti těchto kroků zajistí vyšší úroveň objektivnosti.

### 3) Princip věrnosti zobrazované informace

Jak bylo řečeno výše, vznik účetnictví státu zajistí získání agregovaných a konsolidovaných informací o hospodářské situaci státu jako celku. Pokud budou tyto informace správné, úplné a včasné, poskytnou odpovídající „obraz“ hospodářské situace státu. Z hlediska věrnosti zobrazení hospodářské situace státu je základním požadavkem správnost (pravdivost) zachycení skutečností. Při zavádění jednotlivých změn je tudíž z hlediska požadavku „správnosti“ nezbytné zohlednit splnění několika podmínek pro provádění účetních zápisů, a to:

- a) účetní principy a účetní metody stanoví předpoklady, aby tyto zápisy odpovídaly zachyceným skutečnostem,
- b) kontrolní mechanismy zajistí, aby účetní doklady a zápisy do účetních knih odpovídaly právním a jiným předpisům, rozhodnutím orgánů státní správy nebo soudů, apod.,
- c) jsou vytvořeny takové předpoklady, aby účetní závěrky a další údaje předávané v rámci účetnictví státu odpovídaly zachycovaným skutečnostem a aby též konsolidovaná účetní závěrka státu odpovídala zachycovaným skutečnostem.

Dalším požadavkem z hlediska věrnosti zobrazení je úplnost. Tento požadavek musí být rozdílně řešen na úrovni konsolidující účetní jednotky a konsolidované účetní jednotky, a to:

- a) z hlediska konsolidující jednotky – státu, kdy je nutno především posoudit vzájemný vztah požadavku na úplnost s aspektem významnosti a efektivnosti; zejména je nutné identifikovat účetní jednotky, které budou zahrnuty do konsolidace,
- b) z hlediska ostatních účetních jednotek, kdy dojde k rozšíření okruhu skutečností, které budou předmětem účetnictví, např. rozpočet a vliv uzavíraných smluv na možnosti jeho dalšího čerpání, apod.; i zde je ovšem nutné posoudit, zda některé skutečnosti nebudou i nadále sledovány v jiných evidencích než v účetnictví (např. kulturní památky).

Elektronizace a digitalizace účetních záznamů, příp. účetních dokladů zároveň přispěje i k efektivnějšímu provádění inventarizace.

### 4) Princip včasnosti

Vypovídací schopnost účetních informací se zvyšuje se zkracováním doby mezi vznikem (zveřejněním) informace a stavem, o kterém vypovídá. Významnost „včasnosti“ se zvyšuje, pokud jsou tyto informace využívány k „operativnímu“ řízení.

Vytvořením účetnictví státu získá stát k dispozici nejen údaje na úrovni účetních závěrek (čtvrtletních nebo ročních), ale bude mít k dispozici i vybrané agregované údaje v průběhu roku, které si podle svých potřeb vyžádá. Protože budou předmětem účetnictví státu i podmíněné pohledávky a závazky, bude mít přehled nejen o skutečných peněžních tocích a pohledávkách a závazcích (které jsou v současné době sledovány), ale i o pravděpodobných rizicích (včetně jejich ocenění), možných výdajích a předpokládaných

příjmech, a to v členění podle času a dalších stanovených kritérií. Stát bude mít mimo jiné též průběžně informace o disponibilních zdrojích, včetně jejich ocenění v reálných cenách.

Hledisko „včasnosti“ bude významné i pro vyhodnocování povinností vyplývajících České republice z jejího členství v Evropské unii a z ostatních mezinárodních závazků.

Elektronizace a digitalizace účetních záznamů a jejich propojení s ostatními databázemi zajistí podmínky pro včasnost při získávání požadovaných účetních záznamů a zvýší jejich konečnou využitelnost.

### **III. Termín vytvoření účetnictví státu a podmínky tvorby:**

Účetnictví státu bude vytvořeno tak, aby bylo možné zahájit účtování a vykazování státu na aktuálním principu k 1. 1. 2010.