

IPSAS 24 — PŘEDKLÁDÁNÍ ROZPOČTOVÝCH INFORMACÍ V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Kdo jej aplikuje

jednotka, která:

- povinně zveřejňuje svůj schválený rozpočet, nebo
- se sama rozhodne jej zveřejnit

Jakou má taková jednotka povinnost

zveřejnit v ÚZ částky původního a konečného rozpočtu a skutečnosti na srovnatelné bázi s rozpočtem

neřeší, jak sestavovat rozpočet, ani že musí být kvůli IPSAS zveřejněn

Co standard nevyžaduje

Rozpočet - proč v ÚZ?

dokončení cyklu skládání účtů ...
ACCOUNTABILITY

Umožní uživatelům účetní závěrky určit, **zda prostředky byly získány v souladu s očekáváním** a zda byly **použity v souladu se schváleným rozpočtem**

zvýšení transparentnosti ohledně činnosti
vlády;
deklarace o souladu se schváleným
rozpočtem

Rozpočet – jak a proč je IPSAS třídí

Porovnání rozpočtu na „skutečnost“
(stav vzniklý plněním rozpočtu)
na „srovnatelné bázi“

Rozpočtová báze

Druh

Období

Akruální

Schválený

Roční

Rozpočet

Peněžní

Původní

Víceleté

Konečný

+ druh
klasifikace ...

IPSAS a rozpočet

Co se uvede v ÚZ	Kde se v ÚZ uvede
původní a konečný rozpočet	<ul style="list-style-type: none">• dodatečné sloupce v primárních výkazech ÚZ*, nebo• samostatný Výkaz porovnání rozpočtovaných a skutečných částek
skutečnost na srovnatelné bázi	
vysvětlení významných rozdílů mezi rozpočtem a skutečností, změn z původního na konečný rozpočet	<ul style="list-style-type: none">• v komentáři k účetním výkazům (příloze), nebo• v jiných zprávách, pokud bude v ÚZ na ně uveden křížový odkaz

* Dodatečné sloupce jsou možné jen když ÚZ i rozpočet jsou vyhotoveny na srovnatelné bázi (tj. obě akruální)

Rozpočet v primárních výkazech ÚZ

Metoda dodatečných sloupců

Za vládu YY, za rok končící 31. prosince 20XX

Roční rozpočet i účetní závěrka používají aktuální bázi

(Ilustrace je provedena pouze pro výkaz finanční výkonnosti. Podobný způsob předkládání by byl přijat i pro jiné účetní výkazy.)

Skutečnost 20XX-1	(v měnových jednotkách)	Skutečnost 20XX	Konečný rozpočet 20XX	Původní rozpočet 20XX	*Rozdíl: Původní rozpočet a skutečnost
X	Výnosy				
	Daně	X	X	X	X
X	Výnosy ze směnných transakcí	X	X	X	X
X	Transfery od jiných vlád	X	X	X	X
X	Výnosy celkem	X	X	X	X
	Náklady				
(X)	Mzdy, platy, zaměstnanecké požitky	(X)	(X)	(X)	(X)
(X)	Dotace a jiné transferové platby	(X)	(X)	(X)	(X)
(X)	Odpisy a amortizace	(X)	(X)	(X)	(X)
(X)	Finanční náklady	(X)	(X)	(X)	(X)
(X)	Náklady celkem	(X)	(X)	(X)	(X)
X	Podíl přebytku v přidružených jednotkách	X	X	X	X
X	Přebytek/schodek za období	X	X	X	Y

Rozpočet ve zvláštním výkazu v ÚZ

Výkaz porovnání rozpočtovaných a skutečných částek

Za vládu XX, za rok končící 31. prosince 20XX

Rozpočet na peněžní bázi

(klasifikace výdajů podle účelu)

Poznámka: rozpočtová a účetní báze jsou odlišné. Tento výkaz porovnání rozpočtovaných a skutečných částek je sestaven na rozpočtové bázi.

	Rozpočtované částky		Skutečné	Rozdíl ¹ :
	Původní	Konečné	částky na srovnatelné bázi	Konečný rozpočet a skutečnost
(v měnových jednotkách)				
PŘÍJMY				
Daně	X	X	X	X
Obchodní činnosti	X	X	X	X
Ostatní příjmy	X	X	X	X
Příjmy celkem	X	X	X	X
VÝDAJE				
Zdravotnictví	(X)	(X)	(X)	(X)
Vzdělání	(X)	(X)	(X)	(X)
Ubytování a společenská zařízení	(X)	(X)	(X)	(X)
Rekreace, kultura, náboženství	(X)	(X)	(X)	(X)
Ekonomické záležitosti	(X)	(X)	(X)	(X)
Ostatní	(X)	(X)	(X)	(X)
Výdaje celkem	(X)	(X)	(X)	(X)
ČISTÉ PŘÍJMY/(VÝDAJE)	X	X	X	X

IPSAS a rozpočet

Co se uvede v ÚZ	Kde s v ÚZ uvede
vysvětlení rozpočtové báze, jednotek do ní zahrnutých, období	<ul style="list-style-type: none">v komentáři k účetním výkazům
odsouhlasení* (reconciliation) - je-li rozpočet aktuální: <u>celkové výnosy a náklady</u> a <u>čisté peněžní toky</u> z provozní a investiční činnosti a z financování - není-li rozpočet aktuální: <u>čisté peněžní toky</u> z provozní a investiční činnosti a z financování	<ul style="list-style-type: none">v komentáři k účetním výkazům, nebov samostatném výkazu porovnání

Příklad odsouhlasení

	Provozní	Financování	Investiční	Celkem
Skutečná částka na srovnatelné bázi vykázaná ve výkazu porovnání rozpočtovaných a skutečných částek	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>
Rozdíly v bázi	X	X	X	X
Časové rozdíly	-	-	-	-
Rozdíly ve vymezení účetní jednotky	X	X	X	X
Skutečné částky ve výkazu peněžních toků	X	X	X	X

Rozpočet v ÚZ - porovnání na ČR

- ✓ Účetní předpisy nijak neřeší vykázaní rozpočtových údajů v ÚZ

- ✓ Do 2009 platilo následující (vyhl. 16/2001 Sb., § 8):

Finanční výkazy pro hodnocení plnění rozpočtů správců kapitol, organizačních složek státu, státních fondů, územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí předkládaných v závěru roku (období 12) se považují také za výkazy účetní a jsou součástí účetní závěrky

To nyní již neplatí, rozpočtové výkazy nejsou již součástí ÚZ

- ✓ rozpočtové údaje jsou v současnosti zveřejňovány (Monitor, závěrečné účty)

IPSAS 22 — ZVEŘEJŇOVÁNÍ FINANČNÍCH INFORMACÍ O SEKTORU VLÁDNÍCH INSTITUCÍ

Kdo jej aplikuje

Vláda, která:

- sestavuje konsolidovanou ÚZ a
- **rozhodne se** v ní zveřejnit informaci o sektoru vládních institucí (SVI)

zveřejňovat v ÚZ informace o SVI tak, jak vyžaduje IPSAS 22

Jakou má taková jednotka povinnost

zveřejňovat údaje o SVI odděleně za každou úroveň vlády

Co standard nevyžaduje

Statistika- proč v ÚZ?

IPSASB podporuje sblížování standardů IPSAS s finančním výkaznictvím založeném na statistickém základě tam, kde je to vhodné

Zveřejnění informací o sektoru vládních institucí v ÚZ může uživatelům **napomoci k lepšímu porozumění vztahu mezi tržními a netržními činnostmi vlády**

U mnoha vlád by však mohly vznikat významné náklady a IPSASB si není jistá, zda by nepřevýšily užitek.

Proto zveřejňování těchto informací **není povinné**.

Vybrané rozdíly IPSAS a statistika

IPSAS	Statistika
pořizovací náklady, reálné hodnoty	aktiva a závazky v tržních hodnotách
dividenda výběrem vlastníků	dividenda nákladem
konsolidují se aktiva, závazky, výnosy, náklady a peněžní toky podle ovládnání	konsoliduje se do sektorů – hlediska tržních / netržních aktivit
zaměřeno na rozhodování uživatelů	makroekonomické hledisko analýza a hodnocení fiskální politiky

Požadavky IPSAS 22

- ✓ postupovat podle pravidel pro konsolidace (IPSAS 35), avšak investice do jednotek z jiných sektorů (i když ovládaných) ocenit v účetní hodnotě čistých aktiv
- ✓ zveřejnit informace o aktivech SVI, závazcích, čistých aktivech/jmění, výnosech, nákladech, přebytku/schodku, peněžních tocích
 - + jejich odsouhlasení na údaje konsolidované ÚZ

Zveřejnění a odsouhlasení

	Sektor vládních institucí		VFI a VNFP		Upravy		Celkem za vládu jako celek	
	20X2	20X1	20X2	20X1	20X2	20X1	20X2	20X1
Výnosy								
Daně	X	X			(X)	(X)	X	X
Výnosy z jiných sektorů	X	X	X	X	(X)	(X)		
Transfery od jiných vlád	X	X	X	X			X	X
Jiné provozní výnosy	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Výnosy celkem	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Náklady								
Náhrady zaměstnancům	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Užití zboží a služeb	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Dotace	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Sociální podpory	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Jiné náklady	X	X	X	X			X	X
Náklady celkem	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Přebytek/(schodek)	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X

Výkaz
finanční
výkonnosti
sektoru
vládních
institucí

Statistika v ÚZ - porovnání na ČR

- ✓ Předpisy nijak nevyžadují vykazání informací o SVI v konsolidované ÚZ státu (ani jiných ÚZ)
 - nejsou v praxi jejich součástí (na úrovni státu)

Děkuji vám za pozornost

Luboš Rokos | lubos.rokos@nku.cz

