



Všem přímo řízeným organizacím

V Praze dne 2. 12. 2015
Č.j.: MZDR 74426/2015-1/FIN



MZDRX00SFY1A

Pokyny pro předkládání účetních výkazů a rozborů za 4. čtvrtletí 2015

Účetní výkazy (RO, ZZ, PR, CF, VK) předávejte do MÚZO v termínu do **10. 2. 2016**. Termín pro předložení výkazů PAP je rovněž **10. 2. 2016** do MÚZO.

Poté, co vám MÚZO výkazy zpracuje, bude provedena jejich kontrola a případné opravy (platí i pro PAP), přepoše je MÚZO na základě pokynu finančního odboru do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) na MF dle vyhlášky č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do CSÚIS, ve znění pozdějších předpisů. Následně budou ve státní pokladně spuštěny křížové kontroly, v rámci nichž se předpokládá zavedení nového výkazu Pomocný konsolidační záznam (PKZ), a to již za 4. čtvrtletí roku 2015. PKZ by měl být využíván nejen k dotazování se na významné rozdíly k identifikaci vzájemných vztahů, jakož i k vysvětlení dalších významných skutečností. Věnujte, prosím, opět pozornost kontrolním tabulkám PAP a rovněž i křížovým kontrolám.

Všechny výkazy zpracované v MÚZO zasílejte jako obvykle na e-mailovou adresu: **radka.vaskova@mzcr.cz**.

Doplňující údaje k účetní závěrce za rok 2015 zpracované dle přiloženého vzoru včetně stručného komentáře k hospodaření za rok 2015 zašlete finančnímu odboru nejpozději **do 19. 2. 2016**.

Pro správné zpracování účetní závěrky za rok 2015 je třeba postupovat dle platných vyhlášek a standardů, zejména dbát na vydané novely těchto předpisů.





Ministerstvo zdravotnictví jako spravující jednotka podle § 3 písm. b) konsolidační vyhlášky státu č. 312/2014 Sb. předává Ministerstvu financí do 15. 1. 2016 „Seznam účetních jednotek patřících do konsolidačního celku státu“ (dále jen seznam). Seznam slouží k identifikaci účetních jednotek zahrnutých do konsolidačního celku státu. Od roku 2016 jsou jeho součástí i příspěvkové organizace. V této souvislosti je třeba, aby si vaše organizace stanovila výši ocenění svých pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků, a to v souladu s § 22 odst. 1 uvedené vyhlášky. Ministerstvo financí na základě předložených seznamů zveřejní nejpozději do 10. 2. 2016 výčet účetních jednotek spadajících do dílčího konsolidačního celku. O jeho výsledku bude Ministerstvo zdravotnictví jako spravující jednotka dotčené účetní jednotky informovat. Příspěvková organizace má tedy povinnost předkládat Části XIV až XVII – rozšířený PAP, a to ročně k 31. 12. 2016, s termínem do 25. 2. následujícího roku. S ohledem na tuto skutečnost je třeba požádat vašeho dodavatele ekonomického účetního softwaru, aby v rámci všech souvisejících předpisů, provedl od 1. 1. 2016 patřičné úpravy spojené se správným vyplněním a předáním PAP do CSÚIS.

Údaje zašlete rovněž elektronicky nejpozději **do 8. 1. 2016.**

S pozdravem

Ing. Petr Salák

ředitel finančního odboru

