

# MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY

ODBOR 54

STÁTNÍ POKLADNA, CONTROLLING A ÚČETNICTVÍ VEŘEJNÉHO  
SEKTORU



## ÚČETNÍ KONSOLIDACE STÁTU

metodická pomůcka určená obcím pro vyplnění seznamu účetních  
jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu  
(„seznam“)

2015 / 2016

## Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu

## Část I: Přehled účetních jednotek

Obec A, obec, Obec A, 11112222

hlavička formuláře

|                                                                                 |           |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu - pohledávky | 50 000,00 |
| Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu - závazky    | 50 000,00 |

Sestaveno k 31. 12. 2015

Okamžik sestavení 13. 1. 2016

Jan Novák; jannovak@obeca.cz; +420 588 123 123

| IČO      | Název účetní jednotky<br>(obchodní společnost) | Vliv na řízení a ovládání<br>(vyjádřený v %) |         | Vliv na řízení a ovládání<br>(1 = ovládaná osoba<br>2 = podstatný vliv<br>3 = společný vliv<br>4 = nevýznamný<br>5 = konkurz) | Kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu |                    |                 |                | Konsolidovaná účetní závěrka<br>1 = ano<br>0 = ne | Podíl na základním kapitálu<br>(vyjádřený v %) |         | Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu |            |
|----------|------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|----------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------|------------|
|          |                                                | Přímý                                        | Nepřímý |                                                                                                                               | Výše netto aktiv                                            | Výše cizích zdrojů | Celkové náklady | Celkové výnosy |                                                   | Přímý                                          | Nepřímý | Pohledávky                                                         | Závazky    |
| A        | B                                              | C1                                           | C2      | D                                                                                                                             | E                                                           | F                  | G               | H              | I                                                 | J1                                             | J2      | K                                                                  | L          |
| 11223344 | Základní a mateřská škola ABC, p. o.           | 100,00%                                      | 0,00%   | 1                                                                                                                             |                                                             |                    |                 |                |                                                   | 100,00%                                        | 0,00%   | 30 000,00                                                          | 30 000,00  |
| 55667788 | Komunální služby Obce A, s. r. o.              | 60,00%                                       | 0,00%   | 1                                                                                                                             | 1 850 000,00                                                | 1 150 000,00       | 750 000,00      | 850 000,00     | 0                                                 | 55,00%                                         | 0,00%   | 100 000,00                                                         | 100 000,00 |
| 99887766 | MAS Horní Dolní, o. p. s.                      | 4,50%                                        | 0,00%   | 4                                                                                                                             |                                                             |                    |                 |                |                                                   | 4,50%                                          | 0,00%   | 10 000,00                                                          | 10 000,00  |
| 55443322 | Mikroregion Dolní Horní                        | 20,00%                                       | 0,00%   | 2                                                                                                                             |                                                             |                    |                 |                |                                                   | 20,00%                                         | 0,00%   | 15 000,00                                                          | 10 000,00  |
| 11335577 | Svaz měst a obcí ČR                            | 0,04%                                        | 0,00%   | 4                                                                                                                             |                                                             |                    |                 |                |                                                   | 0,04%                                          | 0,00%   |                                                                    |            |

Účetní jednotka (Komunální služby Obce A, s. r. o.) je obchodní korporací a hodnota ve sloupci C1+ C2 ≥ 5 %. Obec A vyplní i Část II seznamu, kde uvede takové spoluvlastníky, kteří se významným způsobem podílí na rozhodování a řízení uváděné účetní jednotky, tj. drží jeden z vlivů na řízení a ovládání nebo drží vliv ve výši minimálně 10 %.

vybraná účetní jednotka (§ 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb.) → nemusí uvádět kritéria obchodní korporace, ostatní subjekt → uvádí kritéria, pokud hodnota ve sloupci C1+ C2 ≥ 5 %

## Část II: Přehled ostatních významných spoluvlastníků (vlastnická struktura) účetních jednotek uvedených v Části I

Obec A, obec, Obec A, 11112222

hlavička formuláře

Sestaveno k 31. 12. 2015

Okamžik sestavení 13. 1. 2016

Jan Novák; jannovak@obeca.cz; +420 588 123 123

| IČO      | Název účetní jednotky<br>(obchodní společnost) | IČO -<br>spoluvlastníka | Název účetní jednotky -<br>spoluvlastníka<br>(obchodní společnost) | Vliv na řízení a ovládání -<br>spoluvlastníka<br>(vyjádřený v %) | Podíl na základním kapitálu -<br>spoluvlastníka<br>(vyjádřený v %) |
|----------|------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| A        | B                                              | M                       | N                                                                  | O                                                                | P                                                                  |
| 55667788 | Komunální služby Obce A, s. r. o.              | 22446688                | Obec B                                                             | 20,00%                                                           | 25,00%                                                             |
|          |                                                | 88664422                | Obec C                                                             | 20,00%                                                           | 20,00%                                                             |

VÚJ → neuvádí:

- ZŠ a MŠ ABC, p. o.
- Mikroregion Dolní Horní

Obchodní korporace

→ uvádí → C1 + C2 ≥ 5 %

- Komunální služby Obce A, s. r. o.

Ostatní subjekty

→ neuvádí → C1 + C2 ≤ 5 %

- MAS Horní Dolní, o. p. s.
- Svaz měst a obcí ČR

Seznam slouží k identifikaci účetních jednotek, které mohou být zahrnuty do konsolidačního celku státu. Na základě údajů obsažených v seznamu sestaví a zveřejní Ministerstvo financí ČR výčet konsolidovaných jednotek státu a dalších subjektů, které budou vstupovat do účetních výkazů za Českou republiku a za kterými se budou sledovat vzájemné vztahy.

V roce 2015 zasílali seznam pouze správci kapitol státního rozpočtu, kraje a obce, jejichž počet obyvatel zveřejněný Českým statistickým úřadem byl k 1. lednu 2014 roven nebo větší než 10 tis. obyvatel.

V roce 2016 a v dalších letech budou předávat seznam do centrálního systému účetních informací státu (dále jen „CSÚIS“) správci kapitol státního rozpočtu, kraje, **všechny obce** a dobrovolné svazky obcí ve stavu k 31. prosinci předchozího roku, nejpozději do 15. ledna běžného roku.

Při vyplňování seznamu postupuje spravující jednotka podle [Konsolidačního manuálu](#) a návodu na vyplnění seznamu účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu. Tento materiál slouží jako metodická pomůcka poskytující potřebné doplňující informace.

## ILUSTRATIVNÍ PŘÍKLAD

*Spravující jednotkou je Obec A, která má 1260 obyvatel. Obec A je zřizovatelem Základní a mateřské školy ABC, příspěvkové organizace, je jedním ze tří zakladatelů společnosti Komunální služby Obce A, s. r. o. a je členem dobrovolného svazku obcí, obecně prospěšné společnosti a Svazu měst a obcí ČR. V účetním období roku 2016 Obci A vzniká nová informační povinnost, sestavit a předat do CSÚIS seznam.*

Obec A vyplní pouze Část I, příp. Část II seznamu. Nejdříve se Obec A identifikuje v hlavičce formuláře v Části I pomocí svého názvu, právní formy, sídla a IČO. Dále uvede hladiny významnosti pro odsouhlasení pohledávek a závazků, které si Obec A stanovila ve výši 50 000 Kč. Obec A vyplní datum sestavení, okamžik sestavení a osobu, která seznam sestavila (jméno a příjmení, e-mail, telefonní kontakt). Obdobně se postupuje při vyplňování hlavičky formuláře v Části II.

### **Část I: Přehled účetních jednotek**

Obec A uvede v Části I seznamu kompletní přehled všech účetních jednotek, které sama zřídila nebo založila, nebo ve kterých uplatňuje vliv na řízení a ovládání bez ohledu na jeho výši.

Postup při vyplnění sloupců C1, D a J1:

***IČO 11223344 – příspěvková organizace***

Obec A je jediným zřizovatelem, resp. subjektem ovládajícím účetní jednotku, proto se ve sloupci C1 a J1 uvede hodnota „100,00 %“. Ve sloupci D se uvede hodnota „1“ odpovídající ovládané osobě.

***IČO 55667788 – společnost s ručením omezeným***

|            |           |                                                                                                                                                             |
|------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sloupec C1 | „60,00 %“ | celkový počet hlasů = 100, Obec A má 60 hlasů<br>$60 / 100 = 0,60 \rightarrow$ v procentním vyjádření 60,00 %                                               |
| Sloupec D  | „1“       | ovládaná osoba                                                                                                                                              |
| Sloupec J1 | „55,00 %“ | Obec A drží vklad ve výši 275 000 Kč na základním kapitálu<br>ve výši 500 000 Kč<br>$275\,000 / 500\,000 = 0,55 \rightarrow$ v procentním vyjádření 55,00 % |

Obec A v případě této účetní jednotky vyplní i **Část II: Přehled ostatních významných spoluvlastníků (vlastnická struktura) účetních jednotek uvedených v Části I,** kde uvede všechny spoluvlastníky, kteří se významným způsobem podílí na rozhodování a řízení uváděné účetní jednotky.

***IČO 99887766 – obecně prospěšná společnost***

V případě MAS Horní Dolní, o. p. s. je způsob stanovení vlivu na řízení a ovládání (sloupec C1) a podílu na základním kapitálu (sloupec J1) uveden v zakladatelských dokumentech a Obec A postupuje při stanovení hodnot dle těchto dokumentů.

***IČO 55443322 – dobrovolný svazek obcí***

|            |           |                                                                                                                                                                                        |
|------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sloupec C1 | „20,00 %“ | dle počtu členů, celkem 5 členů $\rightarrow 1 / 5 = 0,20 \rightarrow 20,00 \%$                                                                                                        |
| Sloupec D  | „2“       | podstatný vliv                                                                                                                                                                         |
| Sloupec J1 | „20,00 %“ | poměr vloženého majetku člena k celkovému vloženému majetku<br>Obec A vložila 200 000 Kč, celkový vložený majetek 1 000 000 Kč<br>$200\,000 / 1\,000\,000 = 0,20 \rightarrow 20,00 \%$ |

## **IČO 11335577**

Svaz měst a obcí ČR zveřejnil přehled svých členů, včetně jejich vlivů na řízení a ovládání a podílů na základním kapitálu. Obec A při stanovení hodnot postupuje dle zveřejněných informací.

*Pozn. sloupce C2 a J2 slouží k vyjádření nepřímého vlivu na řízení a ovládání a nepřímého podílu na základním kapitálu, které spravující jednotka uplatňuje prostřednictvím účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu příslušné spravující jednotky, které jsou ovládanou osobou. Stanovení hodnoty sloupců C2 a J2 je podrobně popsáno v Konsolidačním manuálu.*

### **NA CO NEZAPOMENOUT:**

- Stanovit a uvést v seznamu hladiny významnosti pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků,
- podle § 22 konsolidační vyhlášky státu provést odsouhlasení vzájemných pohledávek a závazků mezi konsolidovanými jednotkami státu (zůstatky nižší, než je hladina významnosti, nemusí být odsouhlasovány).