

# MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY

STÁTNÍ POKLADNA, CONTROLLING A ÚČETNICTVÍ VEŘEJNÉHO  
SEKTORU



## KONSOLIDAČNÍ MANUÁL

dle § 14 odstavce 1 a 2 vyhlášky č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení  
účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu)

2015

*(Verze 1.0)*

# Obsah:

|   |    |
|---|----|
| Úvod .....  | 3  |
| Schéma: Konsolidační celek Česká republika.....   | 12 |
| 1 Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu.....   | 20 |
| 1.1 Postup při vyplňování seznamu .....   | 21 |
| 1.1.1 ČÁST I – Přehled účetních jednotek .....  | 22 |
| 1.1.2 ČÁST II – Přehled ostatních významných spoluvlastníků (vlastnická struktura) účetních jednotek uvedených v Části I..... | 26 |
| 1.1.3 ČÁST III – Přehled členů dobrovolného svazku obcí .....   | 26 |
| 1.2 CSÚIS - kontroly pro přijetí seznamu .....  | 26 |
| 1.3 Vzory vyplněných seznamů podle jednotlivých spravujících jednotek.....  | 29 |
| 1.3.1 Seznam za dílčí konsolidační celek státu kraj.....  | 29 |
| 1.3.1.1 Seznam sestavený k datu 31. 12. 20X1 (příloha č. 1).....  | 29 |
| 1.3.1.2 Seznam sestavený k datu 31. 12. 20X2 (příloha č. 2).....  | 32 |
| 1.3.2 Seznam za dílčí konsolidační celek státu obec .....   | 34 |
| 1.3.2.1 Seznam za dílčí konsolidační celek státu Město X sestavený k datu 31. 12. 20X1 (příloha č. 3) .....                   | 34 |
| 1.3.2.2 Seznam za dílčí konsolidační celek státu Města Y sestavený k datu 31. 12. 20X1 (příloha č. 4) .....                   | 37 |
| 1.3.3 Seznam za dílčí konsolidační celek státu dobrovolný svazek obcí Z .....   | 44 |
| 1.3.3.1 Seznam za dílčí konsolidační celek státu Dobrovolný svazek obcí Z sestavený k datu 31. 12. 20X1 (příloha č. 5) .....  | 44 |
| 2 Pomocný konsolidační přehled .....  | 47 |
| 2.1 Tabulka I: Přehled stavu položek.....   | 48 |
| 2.2 Tabulka II: Přehled majetkových účastí a jejich změn .....  | 48 |
| 2.3 Tabulka III: Vyloučení vzájemných vztahů.....   | 51 |
| 2.4 Tabulka IV: Přehled podrozvahových položek.....   | 56 |
| 2.5 Tabulka V: Vysvětlení významných částek.....  | 57 |
| 2.6 Vzor vyplněného výkazu PKP .....  | 60 |
| 2.6.1 Tabulka I.....  | 60 |
| 2.6.2 Tabulka II.....   | 60 |
| 2.6.2.1 Tabulka II prvotní vyplnění za účetní období roku 20X8 (příloha č. 6).....  | 60 |
| 2.6.2.2 Tabulka II následné vyplnění za účetní období roku 20X9 (příloha č. 7) .....  | 72 |
| 2.6.3 Tabulka III (příloha č. 8).....   | 74 |
| 2.6.4 Tabulka IV .....  | 80 |
| 2.6.5 Tabulka V (příloha č. 9).....   | 80 |
| 3 Doporučené převodové můstky .....   | 81 |

---

# Úvod

Konsolidační manuál se vydává na základě § 14 odstavce 1 a 2 vyhlášky č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (dále jen „konsolidační vyhláška státu“).

Slouží především k poskytnutí potřebných a doplňujících informací spravujícím jednotkám a konsolidovaným jednotkám státu podle konsolidační vyhlášky státu.

**Konsolidační manuál nabývá účinnosti dnem nabytí účinnosti konsolidační vyhlášky státu.**

Účetní jednotky a ostatní subjekty podle konsolidační vyhlášky státu se řídí a vykazují skutečnosti za použití postupů uvedených v Konsolidačním manuálu od 1. 1. 2015. V případě účetních jednotek a ostatních subjektů podle konsolidační vyhlášky státu zahrnutých po 1. 1. 2015, se řídí a vykazují skutečnosti za použití postupů uvedených v Konsolidačním manuálu od data jejich zahrnutí do konsolidačního celku Česká republika.

Konsolidační manuál obsahuje:

- návod na vyplnění výkazu seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu (dále jen „seznam“),
- návod na vyplnění Pomocného konsolidačního přehledu (dále jen „PKP“),
- doporučené převodové můstky pro některé účetní jednotky, které vedou účetnictví podle jiných prováděcích vyhlášek k zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, než podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Účetní konsolidace (dále jen „konsolidace“) představuje sestavení konsolidovaných účetních výkazů za skupinu účetních jednotek tak, jako by se jednalo o jedinou účetní jednotku. Tato skupina představuje konsolidační celek tvořený účetními jednotkami, přičemž existuje jedna, která sama nebo spolu s jednou či více třetími osobami ovládá, popřípadě se významným způsobem podílí na ovládnutí jiných účetních jednotek tak, že zejména stanovuje jejich provozní a finanční politiky. Vymezení konsolidačního celku je nezbytné nejen pro určení účetních jednotek, jejichž účetní výkazy budou konsolidovány, ale především pro vymezení účetních jednotek, mezi kterými musí dojít k vyloučení vzájemných vztahů. Konsolidace není pouhou agregací účetních dat, ale představuje zejména vyloučení vzájemných vztahů tak, aby byly získány informace bez vzájemně uskutečněných transakcí a především vzájemně realizovaných zisků a ztrát v rámci příslušného konsolidačního celku.

Dotčené subjekty budou do účetní konsolidace státu zapojovány postupně ve dvou fázích.

V první fázi za účetní období roku 2015 budou zahrnuty do konsolidace pouze vybrané účetní jednotky, kromě zdravotních pojišťoven a příspěvkových organizací. Důvodem nezahrnutí příspěvkových organizací je ta skutečnost, že ministerstvo chce zachovat možnost vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu těm příspěvkovým organizacím, u nichž o tom rozhodl zřizovatel. **Pro rok 2015 tedy nebudou příspěvkové organizace konsolidovanou jednotkou státu.** Žádná z účetních jednotek, nebude mít povinnosti za účetní období roku 2015 předávat PKP.

V druhé fázi za účetní období roku 2016 budou zahrnuty ostatní dotčené subjekty podle konsolidační vyhlášky státu. Dojde k prvnímu předání PKP, který budou do centrálního systému účetních informací státu (dále jen „CSÚIS“) předávat zejména zdravotní pojišťovny

a po splnění podmínek daných konsolidační vyhláškou státu dále dobrovolné svazky obcí, veřejné výzkumné instituce, obchodní korporace ovládané a řízené územními samosprávnými celky a státem a státní podniky.

Níže uvedená tabulka definuje podmínky pro zahrnutí účetních jednotek do příslušného konsolidačního celku státu a jejich povinnosti.

U jednotlivých subjektů je uvedeno, zda se jedná o spravující jednotku či nikoliv, podmínky pro zahrnutí do konsolidačního celku státu, do jakého příslušného konsolidačního celku státu budou zahrnuty, jaké dodatečné informační povinnosti jim vyplývají z jejich zahrnutí a od jakého data budou účetní jednotky a ostatní subjekty zahrnuty do konsolidace.

**Tabulka č. 1: Podmínky pro zahrnutí do Konsolidačního celku ČR**

| <b>PODMÍNKY PRO ZAHRNUTÍ DO KONSOLIDAČNÍHO CELKU ČR</b> |                            |                          |   |  |                    |
|---|----------------------------|--------------------------|---|--|--------------------|
| <b>Účetní jednotka/ subjekt</b>                         | <b>Spravující jednotka</b> | <b>Podmínky zahrnutí</b> | <b>Příslušný konsolidační celek státu</b> | <b>Dodatečné informační povinnosti</b>   | <b>Zahrnuta od</b> |
| <b>Organizační složka státu – správce kapitoly</b>      | Ano                        | zahrnuta vždy            | DKCS vládní část                          | <b>rozšířený PAP</b> (poprvé ve stavu k 31. 12. 2015, a to do 25. 2. 2016);<br><b>seznam</b> (poprvé ve stavu k 31. 12. 2014, a to do 31. 3. 2015) | 1. 1. 2015         |
| <b>Organizační složka státu</b>                         | x                          | zahrnuta vždy            | DKCS vládní část                          | <b>rozšířený PAP</b> (poprvé ve stavu k 31. 12. 2015, a to do 25. 2. 2016)   | 1. 1. 2015         |
| <b>Státní fond podle rozpočtových pravidel</b>          | x                          | zahrnut vždy             | VDKCS vládní část                         | <b>rozšířený PAP</b> (poprvé ve stavu k 31. 12. 2015, a to do 25. 2. 2016)   | 1. 1. 2015         |
| <b>Státní příspěvková organizace</b>                    | x                          | zahrnuta vždy            | DKCS vládní část                          | <b>rozšířený PAP</b> (poprvé ve stavu k 31. 12. 2016, a to do 25. 2. 2017)   | 1. 1. 2016         |

**PODMÍNKY PRO ZAHRNUTÍ DO KONSOLIDAČNÍHO CELKU ČR**

| Účetní jednotka/ subjekt             | Spravující jednotka | Podmínky zahrnutí | Příslušný konsolidační celek státu | Dodatečné informační povinnosti   | Zahrnuta od |
|--------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------------------------|---|-------------|
| <b>Kraj</b>                          | Ano                 | zahrnut vždy      | DKCS kraj                          | <b>rozšířený PAP</b><br>(poprvé ve stavu k 31. 12. 2015, a to do 25. 2. 2016);<br><b>seznam</b><br>(poprvé ve stavu k 31. 12. 2014, a to do 31. 3. 2015)  | 1. 1. 2015  |
| <b>Obec (0 – 2 999 obyvatel)</b>     | Ano                 | zahrnuta vždy     | DKCS obec                          | <b>seznam</b><br>(poprvé ve stavu k 31. 12. 2015, a to do 15. 1. 2016)  | 1. 1. 2015  |
| <b>Obec (3 000 - 9 999 obyvatel)</b> | Ano                 | zahrnuta vždy     | DKCS obec                          | <b>seznam</b><br>(poprvé ve stavu k 31. 12. 2015, a to do 15. 1. 2016)  | 1. 1. 2015  |
| <b>Obec (10 000 obyvatel a více)</b> | Ano                 | zahrnuta vždy     | DKCS obec                          | <b>rozšířený PAP</b><br>(poprvé ve stavu k 31. 12. 2015, a to do 25. 2. 2016);<br><b>seznam</b><br>(poprvé ve stavu k 31. 12. 2014, a to do 31. 3. 2015)  | 1. 1. 2015  |
| <b>Dobrovolný svazek obcí (DSO)</b>  | Ano                 | zahrnut vždy      | DKCS DSO                           | <b>PKP</b> - pouze při splnění kritérií daných § 10 odst. 2 KVS<br>(poprvé ve stavu k 31. 12. 2016, a to do 31. 7. 2017);<br><b>seznam</b><br>(poprvé ve stavu k 31. 12. 2015, a to do 15. 1. 2016) | 1. 1. 2015  |

**PODMÍNKY PRO ZAHRNUTÍ DO KONSOLIDAČNÍHO CELKU ČR**

| Účetní jednotka/<br>subjekt   | Spravující jednotka | Podmínky zahrnutí | Příslušný konsolidační celek státu   | Dodatečné informační povinnosti   | Zahrnuta od |
|---|---------------------|-------------------|--------------------------------------|---|-------------|
| <b>Regionální rada regionu soudržnosti</b>  | x                   | zahrnuta vždy     | VDKCS<br>municipální část            | <b>rozšířený PAP</b><br>(poprvé ve stavu k 31. 12. 2015, a to do 25. 2. 2016)   | 1. 1. 2015  |
| <b>Příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je ÚSC nebo dobrovolný svazek obcí</b> | x                   | zahrnuta vždy     | DKCS kraj;<br>DKCS obec;<br>DKCS DSO | <b>rozšířený PAP</b><br>(poprvé ve stavu k 31. 12. 2016, a to do 25. 2. 2017)   | 1. 1. 2016  |
| <b>Zdravotní pojišťovna</b>   | x                   | zahrnuta vždy     | konsolidační celek Česká republika   | <b>PKP</b><br>(poprvé ve stavu k 31. 12. 2016, a to do 31. 7. 2017)   | 1. 1. 2016  |
| <b>Hlavní město Praha</b>   | Ano                 | zahrnuto vždy     | DKCS kraj                            | <b>účetní výkazy v rozsahu závazných vzorů PAP, rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy</b> - za městské části hlavního města Prahy a za hlavní město Praha bez městských částí (poprvé ve stavu k 31. 12. 2015, a to do 25. 2. 2016);<br><b>seznam</b> - za městské části hlavního města Prahy a za hlavní město Praha bez městských částí) (poprvé ve stavu k 31. 12. 2014, a to do 31. 3. 2015) | 1. 1. 2015  |

**PODMÍNKY PRO ZAHRNUTÍ DO KONSOLIDAČNÍHO CELKU ČR**

| Účetní jednotka/ subjekt | Spravující jednotka | Podmínky zahrnutí   | Příslušný konsolidační celek státu   | Dodatečné informační povinnosti                                     | Zahrnuta od |
|--------------------------|---------------------|---|--|---|-------------|
| <b>Majetková účast</b>   | x                   | zahrnuta na základě § 5, § 6, nebo § 7 KVS a zároveň nutnost splnění podmínky významnosti dle § 9 KVS | DKCS vládní část;<br>DKCS kraj;<br>DKCS obec;<br>DKCS městská část hl. města Prahy;<br>DKCS DSO;<br>VDKCS kraj;<br>VDKCS municipální část;<br>VDKCS vládní část;<br>konsolidační celek Česká republika | <b>PKP</b><br>(poprvé ve stavu k 31. 12. 2016, a to do 31. 7. 2017) | 1. 1. 2016  |
| <b>Národní podnik</b>    | x                   | zahrnut na základě § 5, § 6 nebo § 7 KVS a zároveň nutnost splnění podmínky významnosti dle § 9 KVS   | DKCS vládní část   | <b>PKP</b><br>(poprvé ve stavu k 31. 12. 2016, a to do 31. 7. 2017) | 1. 1. 2016  |
| <b>Státní organizace</b> | x                   | zahrnuta na základě § 5, § 6 nebo § 7 KVS a zároveň nutnost splnění podmínky významnosti dle § 9 KVS  | DKCS vládní část   | <b>PKP</b><br>(poprvé ve stavu k 31. 12. 2016, a to do 31. 7. 2017) | 1. 1. 2016  |

**PODMÍNKY PRO ZAHRNUTÍ DO KONSOLIDAČNÍHO CELKU ČR**

| Účetní jednotka/<br>subjekt        | Spravující jednotka | Podmínky zahrnutí  | Příslušný konsolidační celek státu   | Dodatečné informační povinnosti                                     | Zahrnuta od |
|------------------------------------|---------------------|--|--|---|-------------|
| <b>Státní podnik</b>               | x                   | zahrnut na základě § 5, § 6 nebo § 7 KVS a zároveň nutnost splnění podmínky významnosti dle § 9 KVS  | DKCS vládní část;<br>DKCS kraj;<br>DKCS hl. m. Praha;<br>DKCS obec;<br>DKCS městská část hl. města Prahy<br>DKCS DSO | <b>PKP</b><br>(poprvé ve stavu k 31. 12. 2016, a to do 31. 7. 2017) | 1. 1. 2016  |
| <b>Školská právnická osoba</b>     | x                   | zahrnuta na základě § 5, § 6 nebo § 7 KVS a zároveň nutnost splnění podmínky významnosti dle § 9 KVS | DKCS vládní část;<br>DKCS kraj;<br>DKCS obec;<br>DKCS DSO  | <b>PKP</b><br>(poprvé ve stavu k 31. 12. 2016, a to do 31. 7. 2017) | 1. 1. 2016  |
| <b>Veřejná výzkumná instituce</b>  | x                   | zahrnuta na základě § 5, § 6 nebo § 7 KVS a zároveň nutnost splnění podmínky významnosti dle § 9 KVS | DKCS vládní část;<br>DKCS kraj;<br>DKCS obec   | <b>PKP</b><br>(poprvé ve stavu k 31. 12. 2016, a to do 31. 7. 2017) | 1. 1. 2016  |
| <b>Obecně prospěšná společnost</b> | x                   | zahrnuta na základě § 5, § 6 nebo § 7 KVS a zároveň nutnost splnění podmínky významnosti dle § 9 KVS | DKCS vládní část;<br>DKCS kraj;<br>DKCS obec   | <b>PKP</b><br>(poprvé ve stavu k 31. 12. 2016, a to do 31. 7. 2017) | 1. 1. 2016  |



## PODMÍNKY PRO ZAHRNUTÍ DO KONSOLIDAČNÍHO CELKU ČR

| Účetní jednotka/<br>subjekt  | Spravující jednotka | Podmínky zahrnutí  | Příslušný konsolidační celek státu           | Dodatečné informační povinnosti                                     | Zahrnuta od |
|------------------------------|---------------------|--|--|---|-------------|
| <b>Další právnická osoba</b> | x                   | zahrnuta na základě § 5, § 6 nebo § 7 KVS a zároveň nutnost splnění podmínky významnosti dle § 9 KVS | DKCS vládní část;<br>DKCS kraj;<br>DKCS obec | <b>PKP</b><br>(poprvé ve stavu k 31. 12. 2016, a to do 31. 7. 2017) | 1. 1. 2016  |

„**Rozšířený PAP**“ představuje poskytování informací pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu, konkrétně roční předávání Části XIV až XVII PAP (Část XIV předávají pouze organizační složky státu a územní samosprávné celky státu), sledování a vykazování partnerů označených symbolem „P2x“ ve všech částech PAP a vyplňování průměrné marže bude probíhat čtvrtletně.

---

## **Slovník používaných pojmů a použitých zkratek:**

### **□ Spravující jednotka**

Výčet spravujících jednotek je uveden v § 3 písm. a) konsolidační vyhlášky státu, jimiž se rozumí:

- a) spravující jednotka dílčího konsolidačního celku státu vládní část,
- b) spravující jednotka dílčího konsolidačního celku státu kraj,
- c) spravující jednotka dílčího konsolidačního celku státu obec a
- d) spravující jednotka dílčího konsolidačního celku státu dobrovolný svazek obcí.

Jednotlivé spravující jednotky jsou vymezeny v § 3 písm. b), c), d) a e) konsolidační vyhlášky státu. Spravující jednotka poskytuje informace nezbytné k vymezení účetních jednotek patřících do dílčích konsolidačních celků státu (předává seznam), informuje konsolidované jednotky státu o jejich zahrnutí.

V § 3 písm. g) konsolidační vyhlášky státu je dále vymezena spravující jednotka vyššího dílčího konsolidačního celku státu vládní část, na kterou se však nevztahují povinnosti, jako na výše uvedené spravující jednotky.

### **□ Konsolidovaná jednotka státu**

Konsolidovaná jednotka státu je vymezena v § 3 písm. f) konsolidační vyhlášky státu, a to jako účetní jednotka, pokud je uvedena ve výčtu.

### **□ Výčet**

Výčet představuje konsolidované jednotky státu zahrnuté do příslušných konsolidačních celků státu způsobem stanoveným v konsolidační vyhlášce státu a zveřejněný podle § 11 odst. 2 této vyhlášky, městských částí hlavního města Prahy a jiných účetních jednotek a zahraničních právnických osob, které jsou součástí konsolidačního celku podle zákona v případě, že konsolidovaná jednotka státu sestavuje konsolidovanou účetní závěrku podle zákona. Konkrétní vymezení konsolidovaných jednotek státu se provádí na základě předaných informací spravujícími jednotkami a na základě ostatních skutečností, přičemž výčet konsolidovaných jednotek státu, které jsou zahrnuty do konsolidačních celků státu a které splňují podmínky významnosti pro naplnění dalších stanovených povinností podle § 10 konsolidační vyhlášky státu, zveřejňuje Ministerstvo financí.

### **□ Konsolidační celky státu**

Konsolidačními celky státu jsou dílčí konsolidační celky státu, vyšší dílčí konsolidační celky státu a konsolidační celek Česká republika.

### **□ Dílčí konsolidační celky státu**

Dílčí konsolidační celky státu (dále jen „DKCS“) upravuje § 5 konsolidační vyhlášky státu, kde jsou vymezeny dílčí konsolidační celky státu vládní část, dílčí konsolidační celky státu kraj, dílčí konsolidační celky státu obec, dílčí konsolidační celky státu městská část hlavního města Prahy a dílčí konsolidační celky státu dobrovolný svazek obcí a slouží k obecnému vymezení účetních jednotek zahrnovaných do příslušných DKCS. Účetní výkazy za tyto příslušné DKCS sestavuje Ministerstvo financí.

### **□ Vyšší dílčí konsolidační celky státu**

Vyšší dílčí konsolidační celky státu (dále jen „VDKCS“) upravuje § 6 konsolidační vyhlášky státu, kde jsou vymezeny vyšší dílčí konsolidační celek státu vládní část, vyšší dílčí konsolidační celky státu kraj a vyšší dílčí konsolidační celek státu municipální část. VDKCS kraj slouží k sestavení účetních výkazů za příslušný dílčí konsolidační celek státu kraj včetně

---

dílčích konsolidačních celků státu obec na území příslušného kraje. Účetní výkazy za příslušné VDKCS sestavuje Ministerstvo financí.

**Konsolidační celek Česká republika**

Konsolidační celek ČR je vymezen v § 7 konsolidační vyhlášky státu. Za konsolidační celek ČR jsou sestavovány účetní výkazy za Českou republiku, které sestavuje Ministerstvo financí.

**ARES**

Administrativní registr ekonomických subjektů.

**CSÚIS**

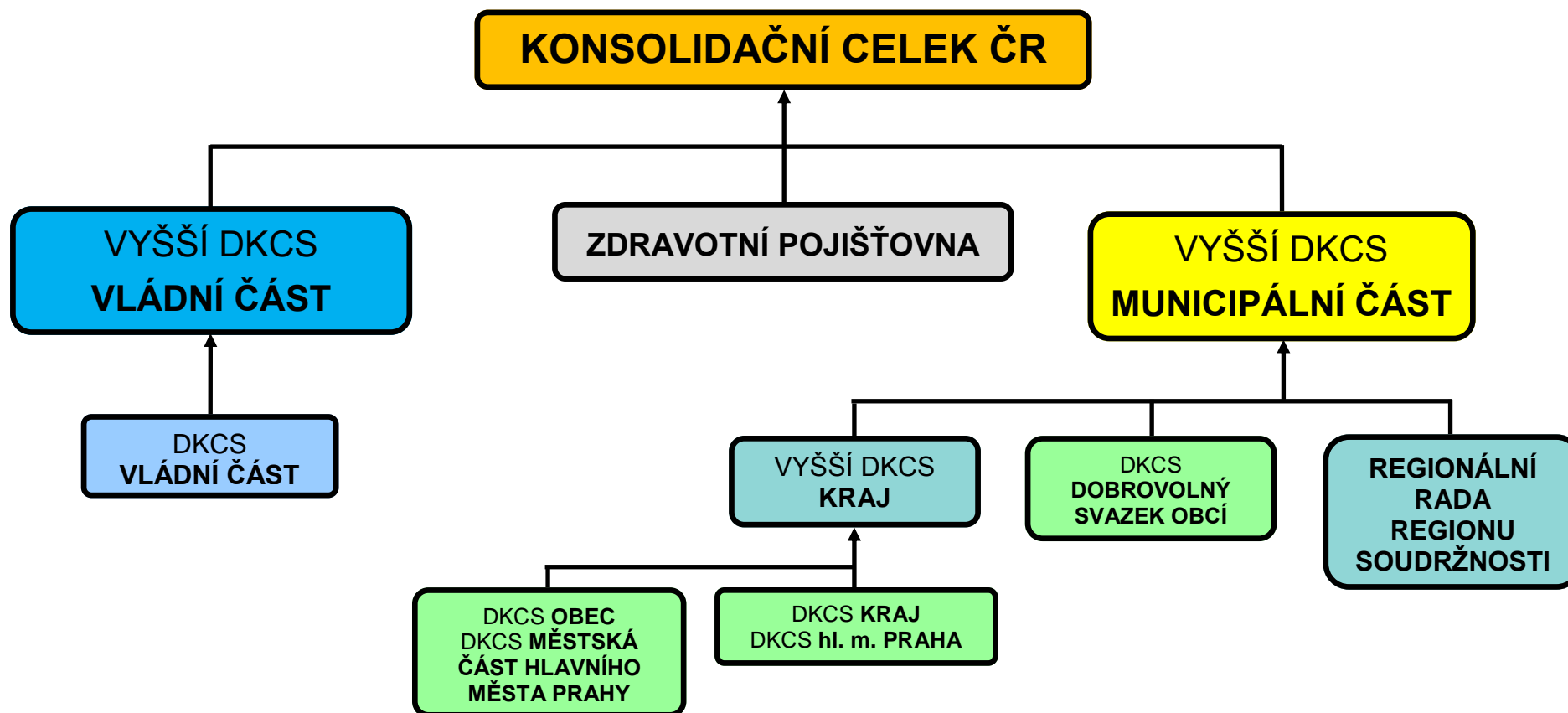
Centrální systém účetních informací státu.

**Vliv na řízení a ovládání**

Vlivem na řízení a ovládání se rozumí ovládaná osoba, podstatný vliv a společný vliv, které se posuzují v souladu se zákonem o obchodních korporacích a zákonem o účetnictví.

# Schéma: Konsolidační celek Česká republika

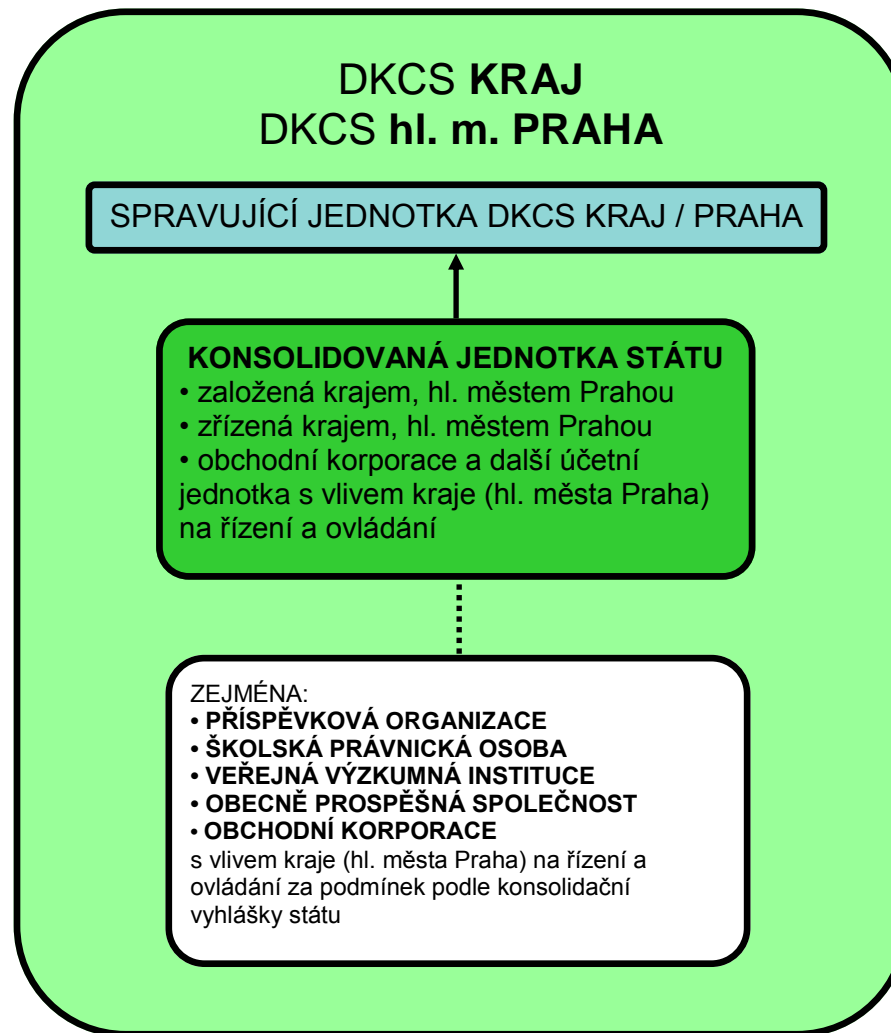
Konsolidace bude probíhat postupnou konsolidací ve třech úrovních konsolidačních celků státu od nejnižší úrovně až po nejvyšší úroveň konsolidační celek Česká republika.



**První úroveň** tvoří jednotlivé dílčí konsolidační celky státu, které jsou vymezené v § 5 konsolidační vyhlášky státu.







## DKCS VLÁDNÍ ČÁST

SPRAVUJÍCÍ JEDNOTKA DKCS VLÁDNÍ ČÁST  
=  
správce kapitoly SR

### KONSOLIDOVANÁ JEDNOTKA STÁTU

- založená správcem kapitoly SR
- zřízená správcem kapitoly SR
- v působnosti správce kapitoly SR
- obchodní korporace a další účetní jednotka s vlivem státu na řízení a ovládání vykonávaného prostřednictvím správce kapitoly SR

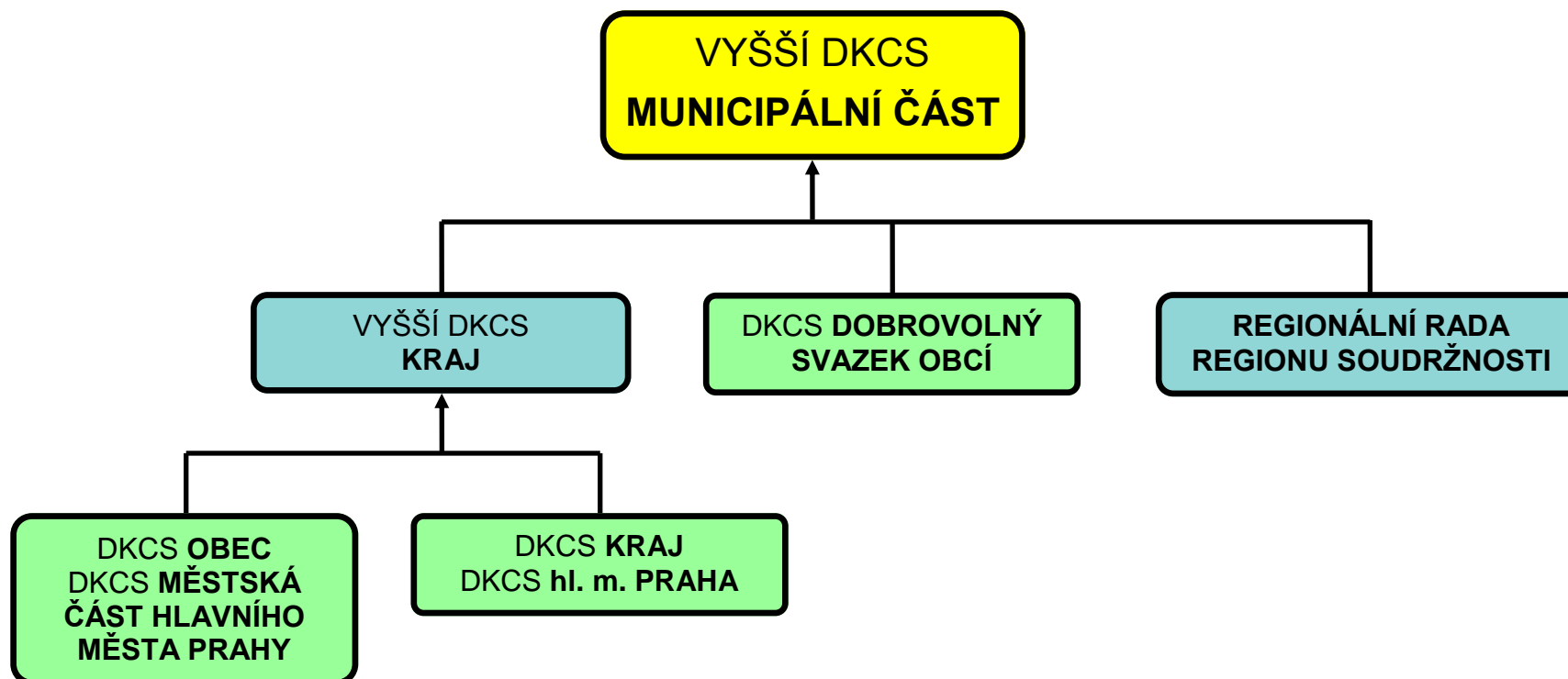
ZEJMÉNA:

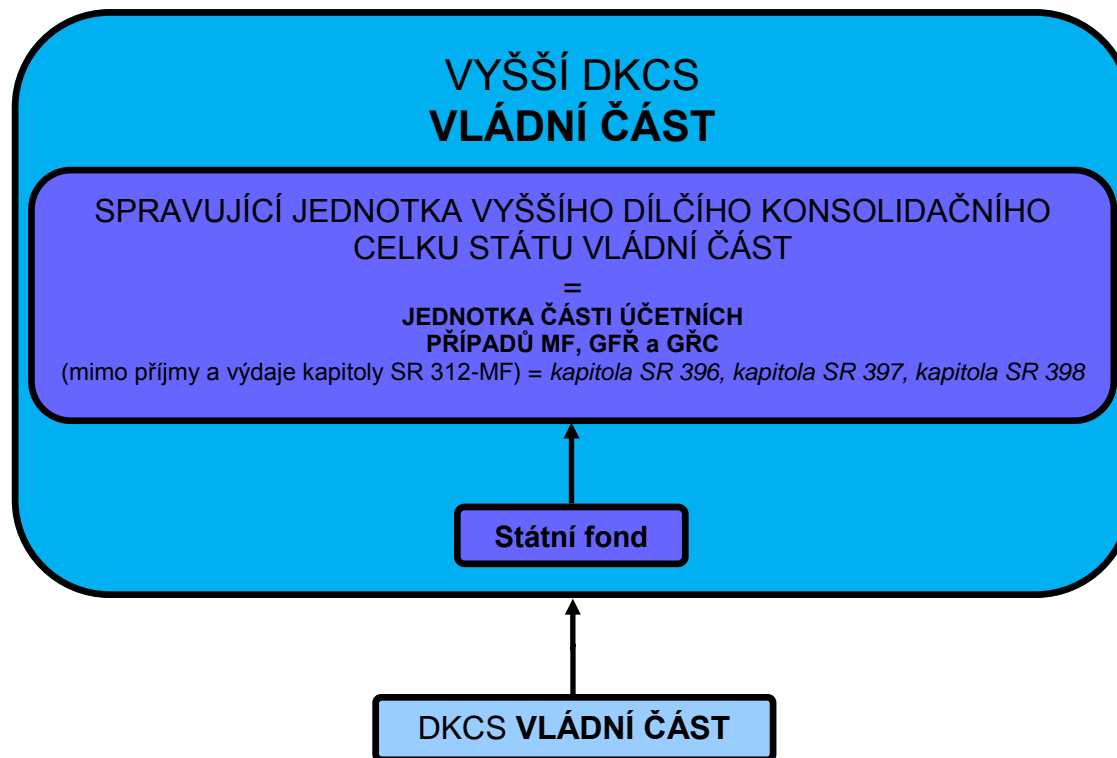
- **ORGANIZAČNÍ SLOŽKA STÁTU**
- **STÁTNÍ PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE**
- **STÁTNÍ ORGANIZACE, STÁTNÍ PODNIK  
A NÁRODNÍ PODNIK**
- **ŠKOLSKÁ PRÁVNICKÁ OSOBA**
- **VEŘEJNÁ VÝZKUMNÁ INSTITUCE**
- **OBECNĚ PROSPĚŠNÁ SPOLEČNOST**
- **OBCHODNÍ KORPORACE**

s vlivem státu na řízení a ovládání vykonávaného prostřednictvím správce kapitoly SR za podmínek podle konsolidační vyhlášky státu

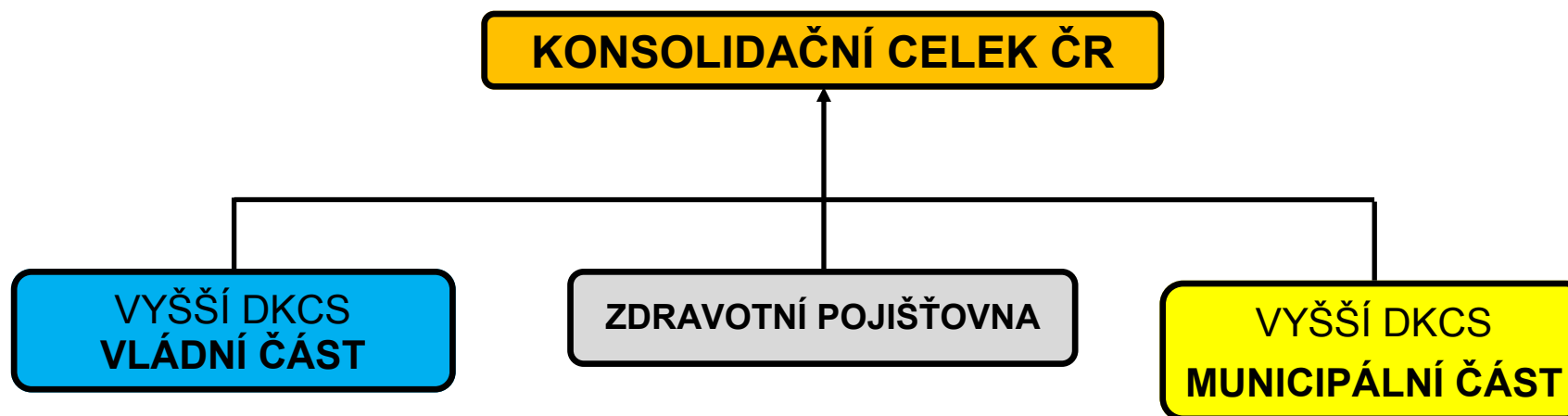


**Druhou úroveň** tvoří vyšší dílčí konsolidační celky státu, vymezené v § 6 konsolidační vyhlášky státu, přičemž součástí vyššího dílčího konsolidačního celku státu municipální část je i vyšší dílčí konsolidační celek státu kraj.





**Třetí úroveň** konsolidační celek Česká republika, vymezený v § 7 konsolidační vyhlášky státu, který tvoří vyšší dílčí konsolidační celek vládní část, vyšší dílčí konsolidační celek municipální část a zdravotní pojišťovny.



Ustanovení § 6 odst. 2 písm. a) a b), 3 písm. a) a b) a 4 písm. a) a b) a § 7 písm. c) a d) upravuje oblast zahrnování osob do VDKCS a konsolidačního celku ČR na základě kumulace vlivu prostřednictvím spravujících jednotek, popřípadě městských částí hlavního města Prahy, zahrnutých na dané úrovni. Jedná se o situaci, kdy v jedné konsolidované jednotce státu má vliv více spravujících jednotek z různých úrovní konsolidačních celků státu, tedy například z DKCS, VDKCS a z konsolidačního celku ČR. Toto ustanovení umožňuje zahrnovat na vyšších úrovních, tedy v rámci VDKCS a konsolidačního celku ČR osoby, které by v rámci nižších úrovní konsolidačních celků (DKCS a VDKCS) nemohly být zahrnuty, protože spravující jednotka nevykonává podstatný vliv a ani není ovládající osobou. Jako příklad lze uvést akciovou společnost X, kde mají vliv obce A (5 %), B (10 %) a C (15 %). Každá z těchto obcí tvoří DKCS obec a je spravující jednotkou, ale ani jedna z nich nevykonává v akciové společnosti X podstatný vliv nebo není ovládající osobou, proto v rámci těchto DKCS obec nebude akciová společnost X zahrnuta. Avšak na úrovni VDKCS kraj bude kumulovaný vliv všech obcí ve výši 30 %, kdy se bude jednat o podstatný vliv a na této úrovni již bude akciová společnost X zahrnuta.

# 1 Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu

Seznam slouží k identifikaci účetních jednotek, které mohou být zahrnuty do konsolidačního celku státu. Na základě této identifikace, určení vlivu na řízení a ovládání a splnění podmínek významnosti podle § 9 konsolidační vyhlášky státu, popřípadě podle § 10 konsolidační vyhlášky státu, dojde k vymezení příslušného konsolidačního celku státu a určení konsolidovaných jednotek státu. Konsolidovaným jednotkám státu tímto vzniká informační povinnost nezbytná pro sestavení účetních výkazů za Českou republiku. Identifikování konsolidovaných jednotek státu slouží také k určení vzájemných vztahů mezi nimi a tedy možnosti provedení konsolidačních operací (jejich následného vyloučení). Seznam je předáván a vyplňován v souladu s § 11 konsolidační vyhlášky státu. Vzor tohoto výkazu je součástí konsolidační vyhlášky státu jako Příloha č. 1.

Povinnost zasílat seznam mají spravující jednotky vymezené v § 3 konsolidační vyhlášky státu, jimiž jsou účetní jednotky, které jsou správci kapitol státního rozpočtu, kraji, Hlavním městem Prahou, obcemi a dobrovolnými svazky obcí, a to bez ohledu na podmínky významnosti podle § 10 konsolidační vyhlášky státu. Hlavní město Praha předává seznam zvlášť za jednotlivé městské části hlavního města Prahy a zvlášť za Hlavní město Praha bez městských částí hlavního města Prahy. Ministerstvo financí předává i seznam za vyšší dílčí konsolidační celek státu vládní část.

Spravující jednotky zasílají seznam podle § 11 konsolidační vyhlášky státu ve stavu k 31. prosinci předchozího roku (dále jen „posuzované období“) vždy nejpozději do 15. ledna běžného roku, a to způsobem uvedeným v § 12 konsolidační vyhlášky státu. Seznam zasílají spravující jednotky do CSÚIS v souladu s 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 (dále jen „technická vyhláška o účetních záznamech“).

K prvnímu předání seznamu dojde podle ustanovení § 65 odst. 2 ve stavu k 31. prosinci 2014 nejpozději do 31. března 2015, a to spravující jednotkou vládní část, spravující jednotkou kraj a spravující jednotkou obec, jejíž počet obyvatel zveřejněný Český statistickým úřadem je k 1. lednu 2014 roven nebo větší než 10 000. Hodnoty ve sloupcích E až H jsou uváděny v Kč s přesností na dvě desetinná místa ve stavu k 31. prosinci 2014 a pokud jsou uváděny hodnoty ve sloupcích E až H za účetní jednotky typu majetkových účastí, které vykazují hodnoty v účetní závěrce pouze v tisících Kč, doplní spravující jednotka nuly pouze mechanicky (vynásobí hodnoty 1000,00). Důvodem této úpravy je pouze technické řešení přijímaní seznamu do CSÚIS. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede spravující jednotka hodnoty ve stavu k 31. 12. 2013. V případě účetních jednotek, jejichž účetním obdobím je hospodářský rok, bude spravující jednotka postupovat obdobně (pokud jí účetní data nebudou známa, uvede hodnoty z poslední sestavené účetní závěrky). Spravující jednotky předají seznam ve formátu .xml do CSÚIS.

Ministerstvo financí na základě seznamů zveřejní výčet vždy do 10. února běžného roku, a to způsobem umožňujícím dálkový přístup, konkrétně na webových stránkách <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/vycet-konsolidovanych-jednotek-statu> ve formátech umožňujících jeho využití pro implementaci do ekonomických informačních systémů účetních jednotek.

Spravující jednotka informuje příslušnou konsolidovanou jednotku státu o jejím zahrnutí do příslušného dílčího konsolidačního celku státu, a to nejpozději do 5 pracovních dnů ode dne zveřejnění výčtu Ministerstvem financí. Informace o tom, která spravující jednotka bude informovat konsolidovanou jednotku státu o jejím zahrnutí do příslušného konsolidačního celku státu, bude uvedena ve výčtu, přičemž Ministerstvo financí bude vycházet z výše vlivu na řízení a ovládání (informační povinnost bude mít spravující jednotka, která bude disponovat největším vlivem na řízení a ovládání) a v případě stejného vlivu všech spravujících jednotek na konsolidované jednotce státu, bude informační povinnost na spravující jednotce, která bude abecedně první v pořadí. Forma, jakou zvolí spravující jednotka pro informování konsolidované jednotky státu, je na jejím zvážení.

## 1.1 Postup při vyplňování seznamu

Nevyplňovaná pole ponechá spravující jednotka prázdná.

V hlavičce formuláře v Části I, II a III se identifikuje sama spravující jednotka pomocí názvu, právní formy, sídla a IČO spravující jednotky. Dále spravující jednotka uvede, k jakému datu jsou hodnoty v seznamu vyplňovány, a to ve formátu dd. mm. rrrr, přičemž podle § 11 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu tak činí 31. 12. posuzovaného období, tedy v tomto poli uvede „Sestaveno k 31. 12. rrrr. V poli „Okamžik sestavení“ uvede účetní jednotka datum sestavení/vyplnění výkazu ve formátu dd. mm. rrrr. Dále se uvede jméno a příjmení osoby, která je odpovědná za spravující jednotku seznam sestavit. V případě seznamu za městskou část hlavního města Prahy, uvede hlavní město Praha v hlavičce formuláře příslušnou městskou část hlavního města Prahy.

Spravující jednotka 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. Jedná se např. o obchodní korporace, příspěvkové organizace, organizační složky státu, veřejné výzkumné instituce, školské právnické osoby, dobrovolné svazky obcí, obecně prospěšné společnosti, státní podniky, státní organizace, národní podniky, fondy, nadace, sdružení, spolky a další.

Spravující jednotka dílčího konsolidačního celku státu vládní část v seznamu dále uvede také majetkové účasti státu, se kterými hospodaří ostatní organizační složky státu v rámci příslušného dílčího konsolidačního celku státu vládní část, které zároveň nejsou spravující jednotkou podle konsolidační vyhlášky státu.

Spravující jednotka uvede v Části II seznamu všechny významné spoluvlastníky všech obchodních korporací, a to za podmínek, které budou popsány níže.

Část III seznamu vyplňuje pouze spravující jednotka dílčího konsolidačního celku státu dobrovolný svazek obcí, kde uvede výčet členů svazku.

Vyplnění informace o hladině významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu je nepovinné, nicméně jejich vyplněním dojde k výraznému zjednodušení a snížení administrativy dotčených subjektů při provádění vzájemného odsouhlasování pohledávek a závazků, a proto je doporučeno tyto hodnoty uvádět.

**V rámci xsd schématu seznam je v případě uvádění údajů IČO a Název účetní jednotky možnost uvádět:**

- a) jde-li o rezidenta – pouze IČO bez možnosti uvést Název účetní jednotky**
- b) jde-li o nerezidenta – do údaje pro IČO je uváděn kód země s povinností uvést Název účetní jednotky.**

---

V příkladech vyplnění seznamu jsou pro úplnost v případě rezidentů uváděny veškeré údaje.

## 1.1.1 ČÁST I – Přehled účetních jednotek

### □ IČO

Spravující jednotka vyplní IČO uváděné účetní jednotky, přičemž může vycházet například z administrativního registru ekonomických subjektů, obchodního rejstříku a jiného registru ekonomických subjektů. V případě, že se jedná o zahraniční právnickou osobu, uvede zde spravující jednotka kód země, kde má tento subjekt sídlo. Kód země nebo identifikátor je uváděn v souladu s *Metodikou tvorby PAP Příloha č. 1 Číselník Partneři PAP* (viz následující odkaz <http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/metodicke-informace>).

### □ Název účetní jednotky (obchodní společnost)

Spravující jednotka uvede přesný název uváděné jednotky, pod kterým vystupuje v právních vztazích vůči třetím osobám, a to podle zakladatelských dokumentů, případně uvede název obsažený například v administrativním registru ekonomických subjektů, obchodním rejstříku nebo jiném registru ekonomických subjektů.

### □ Vliv na řízení a ovládání (vyjádřený v %)

Spravující jednotka uvede procentní vyjádření podílu na řízení a ovládání uváděné účetní jednotky s přesností na dvě desetinná místa. V obvyklých případech se jedná např. o výši podílu na hlasovacích právech, nikoliv o výši vlastnického podílu. Zakladatelské listiny, stanovy a jiné dokumenty upravující řízení a ovládání dané účetní jednotky mohou obsahovat informace, jakým způsobem a za jakých podmínek dochází k rozhodování v rámci příslušných řídicích orgánů účetní jednotky. Procentní vyjádřená vlivu mohou ovlivnit i další skutečnosti jako např. dohoda o hlasovacích právech nebo konkurz. V případě subjektů, kdy je spravující jednotka jediným zřizovatelem či zakladatelem nebo je oprávněna sama účetní jednotku řídit na základě jiných vztahů bude uváděna hodnota 100 %.

Jako příklad pro stanovení vlivu lze uvést situaci, kdy držíme ve společnosti kmenové akcie ve výši 30 %. Daná společnost emitovala akcie v následující struktuře: 50 % kmenových (s hlasovacím právem) a 50 % prioritních (bez hlasovacího práva). Vzhledem k uvedeným skutečnostem držíme ve společnosti vliv ve výši 60 %, neboť držíme 30 % podíl kmenových akcií z celkových 50 % podílu kmenových akcií, tedy 3/5 hlasovacích práv.

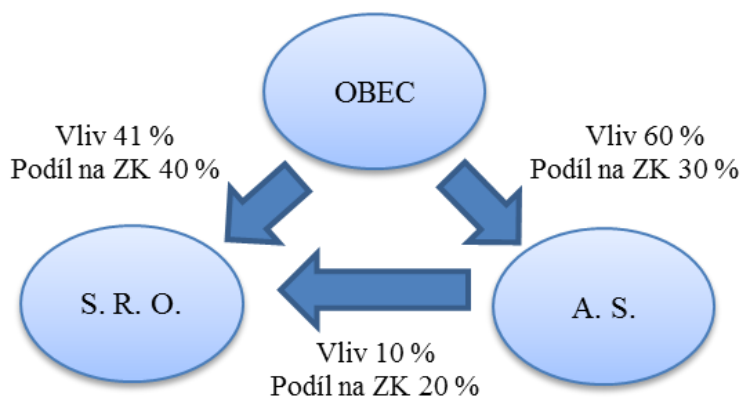
Stanovení vlivu na řízení a ovládání vyjádřeného v %:

1. V případě **obchodních korporací** se vliv, v obvyklých případech, stanoví na základě výše podílu na hlasovacích právech.
2. U **dobrovolného svazku obcí** se vliv stanoví:
  - a) v závislosti na možnosti podílet se na rozhodování v rámci nejvyššího orgánu DSO (tato informace je nejčastěji uvedena ve stanovách) nebo
  - b) podle počtu členů DSO (pokud informace podle písm. a) není ve stanovách uvedena).
3. U **ostatních subjektů** se vliv stanoví:
  - a) v závislosti na možnosti podílet se na rozhodování (tato informace je nejčastěji uvedena v zakladatelských dokumentech) nebo
  - b) podle počtu členů (pokud informace podle písm. a) není v zakladatelských dokumentech uvedena).

Spravující jednotka při vyjádření vlivu na řízení a ovládání uváděné účetní jednotky (sloupec C) a při vyjádření podílu na základním kapitálu uváděné účetní jednotky (sloupec J) zohlední i nepřímý vliv uplatňovaný prostřednictvím účetních jednotek patřících do jejího

dílčího konsolidačního celku státu, které jsou ovládanou osobou. Nepřímým vlivem se rozumí vliv spravující jednotky na obchodní korporaci prostřednictvím ovládaných osob.

Nepřímý vliv a stanovení hodnoty vlivu na řízení a ovládání (sloupec C) a podílu na základním kapitálu (sloupec J) je uvedeno v následujícím příkladu:



V případě A.S. je uplatňován pouze přímý vliv, a proto spravující jednotka OBEC uvede hodnotu vlivu ve sloupci C ve výši 60 % a hodnotu podílu na základním kapitálu ve sloupci J ve výši 30 %.

Spravující jednotka OBEC uplatňuje ve společnosti S.R.O. přímý vliv ve výši 41 % a podíl na základním kapitálu činí 40 %. Nepřímým vlivem se rozumí vliv uplatňovaný spravující jednotkou OBEC ve společnosti S.R.O. prostřednictvím společnosti A.S. (ve společnosti A.S. uplatňuje spravující jednotka OBEC vliv ve výši 60 % (ovládaná osoba) a podíl na základním kapitálu činí 30 %), kdy společnost A.S. uplatňuje ve společnosti S.R.O. přímý vliv ve výši 10 % a podíl na základním kapitálu činí 20 %, tudíž i tento nepřímý vliv musí být zohledněn při stanovení celkového vlivu uplatňovaného spravující jednotkou OBEC ve společnosti S.R.O. Do sloupce C a J se bude tedy uvádět hodnota zohledňující přímý i nepřímý vliv, konkrétně do sloupce C se uvede hodnota 51 % =>  $0,10 + 0,41 = 0,51 * 100$  a do sloupce J se uvede hodnota 46 % =>  $0,4 + (0,3*0,2) = 0,46 * 100$ .

#### Vliv na řízení a ovládání

Pro potřeby sestavení účetních výkazů za Českou republiku se při určování ovládané osoby postupuje v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o obchodních korporacích. Pro účetní jednotku, která není obchodní korporací, se ustanovení zákona o obchodních korporacích o ovládané osobě použijí obdobně.

Spravující jednotka vyplní vždy pouze jednu z hodnot v následujících případech:

1 - **ovládaná osoba** vyplní spravující jednotka v případě, že se jedná o:

- a. majetkovou účast vykázanou k 31. 12. posuzovaného období na položce „A.III.1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ (syntetický účet 061),
- b. příspěvkovou organizaci, jejímž zřizovatelem je spravující jednotka,
- c. organizační složku státu, jejímž zřizovatelem je nebo funkci zřizovatele plní spravující jednotka,
- d. státní podnik, jehož funkci zakladatele vykonává spravující jednotka,
- e. školskou právnickou osobu, jejímž zřizovatelem je
  - i. pouze spravující jednotka nebo
  - ii. spravující jednotka spolu s takovým dalším zřizovatelem (zřizovateli), který je ve vztahu ke spravující jednotce ovládanou osobou,



- 
- f. nadaci, nadační fond nebo ústav založený podle občanského zákoníku, jehož zakladatelem je
- i. pouze spravující jednotka nebo
  - ii. spravující jednotka spolu s takovým dalším zakladatelem (zakladateli), který je ve vztahu ke spravující jednotce ovládanou osobou,
- g. obecně prospěšnou společností, jejímž zakladatelem je
- i. pouze spravující jednotka nebo
  - ii. spravující jednotka spolu s takovým dalším zakladatelem (zakladateli), který je ve vztahu ke spravující jednotce ovládanou osobou,
- h. veřejnou výzkumnou instituci, jejímž zřizovatelem je nebo funkci zřizovatele plní spravující jednotka, nebo
- i. účetní jednotku, která není obchodní korporací, ale je obdobně podle zákona o obchodních korporacích ovládanou osobou;
- 2- **podstatný vliv** vyplní spravující jednotka v případě, že se jedná o majetkovou účast vykázanou k 31. 12. posuzovaného období na položce „A.III.2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem“ (syntetický účet 062);
- 3- **společný vliv** je případ, kdy spravující jednotka vykonává společný vliv v souladu se zákonem o účetnictví;
- 4- **nevýznamný** uvede spravující jednotka, pokud se nejedná o ovládanou osobu, podstatný vliv, společný vliv nebo konkurz;
- 5- **konkurz** uvede spravující jednotka v případě, že je daná účetní jednotka v konkurzním řízení, variantu konkurz uvede spravující jednotka také v případě, že je daná účetní jednotka v likvidaci.

V případě, že je účetní jednotka v konkurzu nebo v likvidaci, a vlivem této skutečnosti nemá spravující jednotka možnost získat o dané účetní jednotce potřebné informace, ponechá spravující jednotka prázdná pole ve sloupcích C, E až I.

#### **Kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu**

Spravující jednotka vyplní účetní data ve stavu k 31. prosinci posuzovaného období v Kč s přesností na dvě desetinná místa. Pokud je uváděna taková účetní jednotka, která zveřejňuje pouze účetní data v tisících Kč, doplní spravující jednotka nuly pouze mechanicky (vynásobí 1 000,00). Důvodem této úpravy je technické řešení přijímání seznamů do CSÚIS. V případě, že tato účetní data nejsou do 15. ledna (resp. do 31. března) běžného roku známa, uvede spravující jednotka hodnoty dat za období předcházející posuzovanému období. Spravující jednotka postupuje v uvedených skutečnostech v souladu s § 11 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu. Hodnoty celkových nákladů a celkových výnosů musí být uváděny v ročním vyjádření, tzn. celkové náklady nebo celkové výnosy, dělené počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobené dvanácti.

Výše netto aktiv a výše cizích zdrojů – spravující jednotka uvede hodnoty netto aktiv a cizích zdrojů z rozvahy nebo obdobného účetního výkazu.

Celkové náklady a celkové výnosy – spravující jednotka uvede hodnoty celkových nákladů a celkových výnosů v ročním vyjádření z výkazu zisku a ztráty nebo obdobného účetního výkazu.

Konsolidovaná účetní závěrka – spravující jednotka uvede hodnotu „1“, pokud uváděná účetní jednotka má povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku podle zákona o účetnictví. V opačném případě uvede spravující jednotka hodnotu „0“.

Pokud je uváděnou účetní jednotkou vybraná účetní jednotka, spravující jednotka **nemusí** uvést kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu. V případech kdy je



---

uváděnou účetní jednotkou obchodní korporace či se jedná o ostatní subjekty, spravující jednotka uvede kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu, pokud v těchto účetních jednotkách uplatňuje vliv na řízení a ovládání (ovládaná osoba, podstatný vliv, společný vliv), nebo pokud hodnota vyplněná ve sloupci C  $\geq 5\%$ .

#### **Podíl na základním kapitálu (vyjádřený v %)**

Spravující jednotka zde uvede procentní vyjádření podílu na základním kapitálu uváděné účetní jednotky s přesností na dvě desetinná místa. V případě subjektů, kdy je spravující jednotka zřizovatelem či zakladatelem nebo je oprávněna sama účetní jednotku řídit na základě jiných vztahů bude uváděna hodnota 100 %.

Spravující jednotka při stanovení podílu na základním kapitálu v uváděné účetní jednotce zohlední i nepřímý držený majetkový podíl v uváděné účetní jednotce prostřednictvím jiných účetních jednotek, které jsou ovládanou osobou. Podíl na základním kapitálu v uváděné účetní jednotce je součtem přímého majetkového podílu a přepočtených nepřímých majetkových podílů (viz příklad nepřímého vlivu v části doplňujících informací ke sloupci „Vliv na řízení a ovládání vyjádřený v %“).

Stanovení výše podílu na základním kapitálu:

1. V případě **obchodních korporací** je výše podílu na základním kapitálu dána výší majetkového podílu v dané účetní jednotce.
2. U **dobrovolného svazku obcí** se podíl na základním kapitálu stanoví:
  - a) ve výši podílu na vypořádání zisku či ztráty DSO (tato informace je uvedena ve stanovách) nebo
  - b) jako poměr vloženého majetku člena do DSO k celkovému vloženému majetku všech členů do DSO, kdy za vložený majetek se pro tyto účely považují i členské příspěvky (pokud informace podle písm. a) není ve stanovách uvedena).
3. U **ostatních subjektů** se podíl na základním kapitálu stanoví:
  - a) dle podílu stanoveného v zakladatelských dokumentech nebo
  - b) ve stejné výši, jako je hodnota ve sloupci C „Vliv na řízení a ovládání“ (pokud informace podle písm. a) není v zakladatelských dokumentech uvedena).

#### **Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu**

Spravující jednotka uvede hladiny významnosti v Kč s přesností na dvě desetinná místa stanovené příslušnou účetní jednotkou podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu, a to zvlášť do sloupce L pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a zvlášť do sloupce M pro vzájemné odsouhlasení závazků. Nejedná se o hodnoty pohledávek a závazků z účetních výkazů.

Vyplnění sloupců L a M je nepovinné, nicméně jejich vyplněním dojde k výraznému zjednodušení a snížení administrativy dotčených subjektů při provádění vzájemného odsouhlasování pohledávek a závazků, a proto je doporučeno tyto hodnoty uvádět.

Konsolidované jednotky státu nejsou povinny provést vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků, jejichž výše se nachází pod jimi stanovenými hladinami významnosti pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu, ostatním konsolidovaným jednotkám státu.

## 1.1.2 ČÁST II – Přehled ostatních významných spoluvlastníků (vlastnická struktura) účetních jednotek uvedených v Části I

Tuto část vyplní spravující jednotka, pokud uváděná účetní jednotka v Části I je obchodní korporace a hodnota ve sloupci C (vliv na řízení a ovládání) je  $\geq 5\%$ . Ve sloupcích A a B spravující jednotka znovu uvede IČO a Název účetní jednotky z Části I, ke které bude uvádět ostatní významné spoluvlastníky. V rámci sloupců M až P jsou identifikováni takoví spoluvlastníci, kteří se významným způsobem podílí na rozhodování a řízení uváděné účetní jednotky. Za významný způsob podílení se na rozhodování a řízení je považováno držení jednoho z vlivů na řízení a ovládání (ovládaná osoba, podstatný vliv nebo společný vliv) nebo držení vlivu minimálně ve výši 10 % včetně. Spravující jednotka nemusí uvádět jako významného spoluvlastníka fyzické osoby bez ohledu na výši jejich vlivu. Sloupce O a P budou vyplňovány obdobně jako sloupce C a J v Části I, přičemž se jedná o vliv a podíl na základním kapitálu významného spoluvlastníka na uváděné účetní jednotce.

## 1.1.3 ČÁST III – Přehled členů dobrovolného svazku obcí

V hlavičce formuláře v Části III, která slouží pro identifikaci členů dobrovolného svazku obcí, se identifikuje dobrovolný svazek obcí názvem, právní formou, sídlem a IČO. Sloupce Q a R budou vyplňovány obdobně jako sloupce A a J v Části I, přičemž u **dobrovolného svazku obcí** se podíl na jmění člena v dobrovolném svazku obcí stanoví:

- ve výši podílu na vypořádání zisku či ztráty DSO (tato informace je uvedena ve stanovách) nebo
- jako poměr vloženého majetku člena do DSO k celkovému vloženému majetku všech členů do DSO, kdy za vložený majetek se pro tyto účely považují i členské příspěvky (pokud informace podle písm. a) není ve stanovách uvedena). Blíže viz výše podíl na základním kapitálu.

Suma ve sloupci R, tedy podíl na jmění všech uvedených členů svazku v dobrovolném svazku obcí, se musí rovnat 100 %.

## 1.2 CSÚIS - kontroly pro přijetí seznamu

V rámci přijetí seznamu v CSÚIS budou prováděny následující kontroly, přičemž v první části tabulky jsou definovány kontroly formátu uváděných dat a v druhé části tabulky jsou definována povinná pole v seznamu.

Tabulka č. 2: Kontroly pro přijetí seznamu do CSÚIS

| Formáty uváděných dat v seznamu: |   |  |
|----------------------------------|---|--|
| Umístění v seznamu               |   | Formát dat   |
| Hlavička, Část I                 | Název, právní forma, sídlo, IČO spravující jednotky | <b>kontrola odpovídající kontrole hlavičky Pomocného analytického přehledu</b> |
|                                  | Hladina významnosti                                 | <b>číslo – kladná hodnota</b>  |
|                                  | Sestaveno k   | <b>datum ve formátu dd.mm.rrrr</b>   |
|                                  | Okamžik sestavení                                   | <b>datum ve formátu dd.mm.rrrr</b>   |
|                                  | Jméno a příjmení osoby odpovědné za sestavení       | <b>text</b>  |

|                   |   |   |
|-------------------|---|---|
| Část I – tabulka  | Sloupec A   | <b>číslo</b> – kontrola IČO rezidentů na existenci hodnoty v číselníku IČRES<br><br><b>text</b> – v případě, že se jedná o zahraniční právnickou osobu, uveďte zde spravující jednotka kód země nebo identifikátor v souladu s Metodikou tvorby PAP Příloha č. 1 Číselník Partneri PAP. |
|                   | Sloupec B   | <b>text</b>   |
|                   | Sloupec C   | <b>procento na dvě desetinná místa</b> – hodnoty 0 až 100   |
|                   | Sloupec D   | <b>číslo</b> – hodnoty 1 až 5   |
|                   | Sloupec E   | <b>číslo</b>  |
|                   | Sloupec F   | <b>číslo</b>  |
|                   | Sloupec G   | <b>číslo</b>  |
|                   | Sloupec H   | <b>číslo</b>  |
|                   | Sloupec I   | <b>číslo</b> – hodnota „0“ nebo „1“   |
|                   | Sloupec J   | <b>procento na dvě desetinná místa</b> - hodnoty 0 až 100   |
|                   | Sloupec K   | <b>číslo</b> – 0 až nekonečno   |
|                   | Sloupec L   | <b>číslo</b> – 0 až nekonečno   |
| Hlavička, Část II | Název, právní forma, sídlo, IČO spravující jednotky | <b>kontrola odpovídající kontrole hlavičky Pomocného analytického přehledu</b>  |
|                   | Sestaveno k   | <b>datum ve formátu dd.mm.rrrr</b>  |
|                   | Okamžik sestavení                                   | <b>datum ve formátu dd.mm.rrrr</b>  |
|                   | Jméno a příjmení osoby odpovědné za sestavení       | <b>text</b>   |
| Část II – tabulka | Sloupec A   | <b>číslo</b> – kontrola IČO rezidentů na existenci hodnoty v číselníku IČRES<br><br><b>text</b> – v případě, že se jedná o zahraniční právnickou osobu, uveďte zde spravující jednotka kód země nebo identifikátor v souladu s Metodikou tvorby PAP Příloha č. 1 Číselník Partneri PAP. |
|                   | Sloupec B   | <b>text</b>   |
|                   | Sloupec M   | <b>číslo</b> – kontrola IČO rezidentů na existenci hodnoty v číselníku IČRES<br><br><b>text</b> – v případě, že se jedná o zahraniční právnickou osobu, uveďte  |

|                                |   |  |
|--------------------------------|---|--|
|                                |   | zde spravující jednotka kód země nebo identifikátor v souladu s Metodikou tvorby PAP Příloha č. 1 Číselník Partneri PAP.   |
|                                | Sloupec N   | <b>text</b>  |
|                                | Sloupec O   | <b>procento na dvě desetinná místa – hodnoty 0 až 100</b>  |
|                                | Sloupec P   | <b>procento na dvě desetinná místa – hodnoty 0 až 100</b>  |
| Hlavička, Část III             | Název, právní forma, sídlo, IČO spravující jednotky | <b>kontrola odpovídající kontrole hlavičky Pomocného analytického přehledu</b>   |
|                                | Sestaveno k   | <b>datum ve formátu dd.mm.rrrr</b>   |
|                                | Okamžik sestavení                                   | <b>datum ve formátu dd.mm.rrrr</b>   |
|                                | Jméno a příjmení osoby odpovědné za sestavení       | <b>text</b>  |
| Část III – tabulka             | Sloupec Q   | <b>číslo – kontrola IČO rezidentů na existenci hodnoty v číselníku IČRES</b>   |
|                                | Sloupec R   | <b>procento na dvě desetinná místa - hodnoty 0 až 100</b>  |
| <b>Povinná pole v seznamu:</b> |   |  |
| <b>Umístění v seznamu</b>      |   | <b>Povinná pole</b>  |
| Hlavička, Část I               |   | Název, právní forma, sídlo, IČO spravující jednotky  |
|                                |   | Sestaveno k  |
|                                |   | Okamžik sestavení  |
|                                |   | Jméno a příjmení osoby odpovědné za sestavení  |
| Část I – tabulka               | Údaje na řádku IČO sloupec A                        | <b>Sloupec A, C, D a J</b><br><br><b>Sloupec B v případě, že se jedná o nerezidenta</b><br><br><b>Sloupec E, F, G, H a I – v případě, že se nejedná o VÚJ a hodnota ve sloupci C = nebo &gt; 5</b> |
| Hlavička, Část II              |   | Název, právní forma, sídlo, IČO spravující jednotky  |
|                                |   | Sestaveno k  |
|                                |   | Okamžik sestavení  |
|                                |   | Jméno a příjmení osoby odpovědné za sestavení  |
| Část II – tabulka              | Údaje na řádku IČO sloupec A                        | <b>Sloupec A, M, O a P</b><br><br><b>Sloupec B a N v případě, že se jedná o nerezidenta</b>  |
| Hlavička, Část III             |   | Název, právní forma, sídlo, IČO spravující jednotky  |
|                                |   | Sestaveno k  |
|                                |   | Okamžik sestavení  |
|                                |   | Jméno a příjmení osoby odpovědné za sestavení  |
| Část III – tabulka             |   | Sloupec Q a R  |

Součet hodnot v Části I, sloupec C a v Části II, sloupec O u jednotlivého subjektu shodně identifikovaného ve sloupcích A a B v Části I a v Části II nesmí přesáhnout hodnotu 100 s tolerancí 0,5.

Součet hodnot v Části I, sloupec J a v Části II, sloupec P u jednotlivého subjektu shodně identifikovaného ve sloupcích A a B v Části I a v Části II nesmí přesáhnout hodnotu 100 s tolerancí 0,5.

Část III vyplňuje pouze spravující jednotka, která je dobrovolným svazkem obcí. V tabulce musí být uvedeny minimálně dva záznamy (dvě obce). Součet hodnot ve sloupci R musí být roven hodnotě 100 s tolerancí 0,5.

## 1.3 Vzory vyplněných seznamů podle jednotlivých spravujících jednotek

V následujících kapitolách jsou uvedeny slovní scénáře událostí mající vliv na vyplňování seznamu a vzory těchto vyplněných seznamů spravující jednotkou dílčího konsolidačního celku státu kraj, obec a dobrovolný svazek obcí. Uvedené seznamy jsou pouze ilustrativní vzory seznamů, které nemusejí odpovídat skutečnosti. Vzory těchto výkazů jsou součástí Konsolidačního manuálu jako přílohy č. 1, 2, 3, 4 a 5.

V případě vyplňování seznamu spravující jednotkou dílčího konsolidačního celku státu vládní část postupuje tato obdobně jako spravující jednotka dílčího konsolidačního celku státu kraj.

### 1.3.1 Seznam za dílčí konsolidační celek státu kraj

Níže uvedené podkapitoly obsahují vyplněné seznamy za dílčí konsolidační celek státu kraj spolu se slovním scénářem, a to prvotně sestavený seznam k 31. prosinci 20X1 a seznam sestavený k 31. prosinci 20X2. Seznamy jsou hypoteticky sestaveny spravující jednotkou DKCS kraj.

#### 1.3.1.1 Seznam sestavený k datu 31. 12. 20X1 (příloha č. 1)

Tento seznam je předáván spravující jednotkou DKCS Kraj XY podle § 11 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu ve stavu k 31. prosinci 20X1 (posuzované období), a to nejpozději do 15. ledna 20X2 (běžné období). V hlavičce seznamu je identifikována spravující jednotka pomocí názvu spravující jednotky, právní formy, sídla a IČO, dále je zde uvedeno, k jakému datu je tento výkaz sestaven, v tomto případě tedy k 31. 12. 20X1, okamžik sestavení výkazu v tomto případě 11. 01. 20X2 a osoba odpovědná za sestavení výkazu. V hlavičce seznamu může spravující jednotka uvést hladiny významnosti pro odsouhlasení pohledávek a závazků. V tomto případě si spravující jednotka stanovila hladiny významnosti pro pohledávky a závazky v Kč s přesností na dvě desetinná místa ve stejné výši 50 000,00.



Kraj XY,  
31.12.20X1.xls

#### □ Uváděné účetní jednotky IČO 12121212, 13131313, 14141414, 15151515, 16161616 a 17171717

Uváděné účetní jednotky IČO 12121212, 13131313, 14141414, 15151515, 16161616 a 17171717 jsou příspěvkovými organizacemi, které jsou identifikovány pomocí IČO a názvu účetní jednotky ve sloupcích A a B.

Ve sloupcích C a J je uvedena hodnota „100,00 %“, neboť Kraj XY je jejich zřizovatelem a tedy subjektem ovládajícím tyto účetní jednotky, a ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající ovládané osobě.

---

Ve sloupcích E až I nejsou uvedeny hodnoty kritérií, neboť uváděnými účetními jednotkami jsou vybrané účetní jednotky.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud jsou spravující jednotce známy.

V případě těchto účetních jednotek došlo k vyplnění údajů pouze v Části I seznamu, jelikož se jedná o příspěvkové organizace zřízené jediným subjektem, a to Krajem XY.

#### **□ Uváděná účetní jednotka IČO 18181818**

Uváděná účetní jednotka „Květinářství Vysočina, s. r. o.“ je obchodní společností, která je opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a Názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti prostřednictvím podílu na hlasovacích právech. Hlasovací práva nejsou společenskou smlouvou upravena, a tudíž bude postupováno podle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (dále jen „zákon o obchodních korporacích“), kdy 1 hlas připadá na každou 1 Kč vkladu ve společnosti. Základní kapitál společnosti činí 200 000 Kč (celkový počet hlasů je tedy 200 000), přičemž Kraj XY drží vklad v této společnosti ve výši 30 000 Kč, a tudíž má 30 000 hlasů z celkových 200 000 hlasů:  $30\,000 / 200\,000 = 0,15$  v procentním vyjádření 15,00 %, což je hodnota uvedená ve sloupci C.

Ve sloupci D je pak uvedena hodnota „4“ odpovídající nevýznamnému vlivu, neboť se nejedná o ovládanou osobu, podstatný vliv, společný vliv nebo konkurz.

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 20X1. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede spravující jednotka hodnoty ve stavu k 31. 12. 20X0.

Sloupec I obsahuje hodnotu „0“, jelikož tato obchodní společnost není povinna sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle zákona o účetnictví.

Sloupec J obsahuje hodnotu „15,00 %“ odpovídající podílu společníka ve společnosti s ručením omezeným podle zákona o obchodních korporacích (poměru jeho vkladu na tento podíl připadající k výši základního kapitálu), kdy Kraj XY drží vklad ve výši 30 000 Kč na základním kapitálu ve výši 200 000 Kč,  $30\,000 / 200\,000 = 0,15$  v procentním vyjádření 15,00 %.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud jsou spravující jednotce známy.

V Části II nejsou v souvislosti s touto účetní jednotkou uvedeny žádné údaje, protože neexistuje žádný významný spoluvlastník, který by držel vliv minimálně ve výši 10,00 %.

#### **□ Uváděná účetní jednotka IČO 19191919**

Uváděná účetní jednotka „Technické služby, s. r. o.“ je obchodní společností, je opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti prostřednictvím podílu na hlasovacích právech, které jsou v tomto případě upraveny společenskou smlouvou. Společenská smlouva upravuje celkový počet hlasů a počet hlasů jednotlivých společníků. Celkový počet hlasů je stanoven na 100, přičemž Kraj XY má 25 hlasů. Hodnota uvedená ve sloupci C „25,00 %“ pak odpovídá podílu 25 hlasů na celkových 100 hlasech:  $25 / 100 = 0,25$  v procentním vyjádření 25,00 %.



---

Ve sloupci D je uvedena hodnota „2“, neboť se jedná o majetkovou účast vykázanou k 31. 12. 20X1 na položce „A.III.2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem“ (syntetický účet 062).

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 20X1 v Kč s přesností na dvě desetinná místa. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede spravující jednotka hodnoty ve stavu k 31. 12. 20X0.

Sloupec I obsahuje hodnotu „0“, jelikož tato obchodní společnost není povinna sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle zákona o účetnictví.

Sloupec J obsahuje hodnotu „10,00 %“ odpovídající podílu společníka ve společnosti s ručením omezeným podle zákona o obchodních korporacích (poměru jeho vkladu na tento podíl připadající k výši základního kapitálu), kdy Kraj XY drží vklad ve výši 40 000 Kč na základním kapitálu ve výši 400 000 Kč,  $40\,000 / 400\,000 = 0,10$  v procentním vyjádření 10,00 %.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud jsou spravující jednotce známy.

V Části II jsou identifikováni tři významní spoluvlastníci dané společnosti Technické služby, s. r. o.

První významný spoluvlastník „Alfa a. s.“ drží v uvedené společnosti „Technické služby s. r. o.“ podstatný vliv „30 %“. Tento spoluvlastník je identifikovaný ve sloupcích M a N pomocí IČO a názvu účetní jednotky. Hodnota „30,00 %“ ve sloupci O vychází ze znění společenské smlouvy, kde je upraven počet hlasů společnosti Alfa a. s. na 30 hlasů,  $30 / 100 = 0,30$  v procentním vyjádření 30,00 %. Ve sloupci P je uvedena hodnota „30,00 %“, neboť společnost Alfa a. s. má ve společnosti Technické služby s. r. o. vklad ve výši 120 000 Kč,  $120\,000 / 400\,000 = 0,30$  v procentním vyjádření 30,00 %.

Druhý významný spoluvlastník „Beta a. s.“ drží v uvedené společnosti „Technické služby s. r. o.“ také podstatný vliv „20 %“. Tento spoluvlastník je identifikovaný ve sloupcích M a N pomocí IČO a názvu účetní jednotky. Hodnota „20,00 %“ ve sloupci O vychází ze znění společenské smlouvy, kde je upraven počet hlasů společnosti Beta a. s. na 20 hlasů,  $20 / 100 = 0,20$  v procentním vyjádření 20,00 %. Ve sloupci P je uvedena hodnota „30,00 %“, neboť společnost Beta a. s. má ve společnosti Technické služby, s. r. o. vklad ve výši 120 000 Kč,  $120\,000 / 400\,000 = 0,30$  v procentním vyjádření 30,00 %.

Třetím významným spoluvlastníkem je „Město A“. Tento spoluvlastník je identifikovaný ve sloupcích M a N pomocí IČO a názvu účetní jednotky. Hodnota „11,00 %“ ve sloupci O vychází ze znění společenské smlouvy, kde je upraven počet hlasů Města A, a to na 11 hlasů,  $11 / 100 = 0,11$  v procentním vyjádření 11,00 %. Ve sloupci P je uvedena hodnota „11,00 %“, neboť Město A má ve společnosti Technické služby s. r. o. vklad ve výši 44 000 Kč,  $44\,000 / 400\,000 = 0,11$  v procentním vyjádření 11,00 %.

#### Uváděná účetní jednotka IČO 20202020

Pod IČO 20202020 je uvedena další obchodní společnost „Sportcentrum Vysočinka, a. s.“, je opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti, vzhledem ke struktuře a druhu emitovaných akcií. Společnost Sportcentrum Vysočinka, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií o stejné nominální hodnotě ve výši 1 000 Kč: 1 000 kmenových akcií s hlasovacím právem (1 akcie = 1 hlas) a 1 000 prioritních akcií bez hlasovacího práva. Kraj XY drží 150 kmenových akcií a 650 prioritních akcií. Hodnota

uvedená ve sloupci C „15,00%“ pak odpovídá podílu 150 kmenových akcií (hlasů) na celkových 1 000 kmenových akcií (hlasech):  $150 / 1\ 000 = 0,15$  v procentním vyjádření 15,00 %.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „4“ odpovídající nevýznamnému vlivu, neboť se nejedná o ovládanou osobu, podstatný vliv, společný vliv nebo konkurz.

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 20X1 v Kč s přesností na dvě desetinná místa. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede spravující jednotka hodnoty ve stavu k 31. 12. 20X0.

Sloupec I obsahuje hodnotu „0“, jelikož tato obchodní společnost není povinna sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle zákona o účetnictví.

Sloupec J obsahuje hodnotu „40,00%“ odpovídající majetkovému podílu v dané společnosti, kdy Kraj drží 150 kmenových akcií a 650 prioritních akcií o stejné nominální hodnotě 1 000 Kč,  $(150\ 000 + 650\ 000) / (1\ 000\ 000 + 1\ 000\ 000) = 0,40$  v procentním vyjádření 40,00 %.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud jsou spravující jednotce známy.

V Části II je uveden jediný významný spoluvlastník dané společnosti Sportcentrum Vysočinka a. s., a to „Město A“, protože je ovládající osobou uváděné obchodní společnosti. Tento spoluvlastník je identifikovaný ve sloupcích M a N pomocí IČO a názvu účetní jednotky. Hodnota „60,00 %“ ve sloupci O vychází z držených akcií Městem A, které drží 600 kmenových akcií, hodnota tedy odpovídá podílu 600 kmenových akcií (hlasů) na celkových 1 000 kmenových akcií (hlasech):  $600 / 1\ 000 = 0,60$ , v procentním vyjádření 60,00 %. Ve sloupci P je uvedena hodnota „35,00 %“, neboť Město A dále drží 100 prioritních akcií, vlastnický podíl pak odpovídá podílu celkové nominální hodnoty kmenových a prioritních akcií na základním kapitálu:  $(600\ 000 + 100\ 000) / (1\ 000\ 000 + 1\ 000\ 000) = 0,35$  v procentním vyjádření 35,00 %.

**V tomto případě byl seznam sestaven za dílčí konsolidační celek státu kraj, a proto zůstala Část III seznamu nevyplněna.**

### 1.3.1.2 Seznam sestavený k datu 31. 12. 20X2 (příloha č. 2)

Tento seznam je předáván spravující jednotkou DKCS Kraj XY podle § 11 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu ve stavu k 31. prosinci 20X2, a to nejpozději do 15. ledna 20X3. V hlavičce seznamu je identifikována spravující jednotka pomocí názvu spravující jednotky, právní formy, sídla a IČO, dále je zde uvedeno, k jakému datu je tento výkaz sestaven, tedy k 31. 12. 20X2, okamžik sestavení výkazu, v tomto případě 13. 01. 20X3 a osoba odpovědná za sestavení výkazu. V hlavičce seznamu může spravující jednotka uvést hladiny významnosti pro odsouhlasení pohledávek a závazků. V tomto případě si spravující jednotka stanovila hladiny významnosti pro pohledávky a závazky v Kč s přesností na dvě desetinná místa ve stejné výši 50 000,00.



Oproti poslednímu zaslánému seznamu k 31. 12. 20X1 (viz [kapitola 1.3.1.1](#)) není mezi uváděnými účetními jednotkami uváděna společnost Technické služby, s. r. o., kterou Kraj XY prodal. Dále Kraj XY zvýšil podíl a vliv v Sportcentru Vysočinka, a. s. nákupem 100 kmenových akcií a v průběhu účetního období nabyla spravující jednotka podíl ve společnosti Kultura, s. r. o.



---

### □ Uváděná účetní jednotka IČO 19191919

Spravující jednotka Kraj XY prodala svůj podíl ve společnosti Technické služby, s.r.o., což se v seznamu projeví neuvedením této účetní jednotky v Části I a zároveň již nejsou uváděni ostatní významní spoluvlastníci této společnosti v Části II.

### □ Uváděná účetní jednotka IČO 20202020

Kraj XY nakoupil akcie od jiného subjektu než od významného spoluvlastníka Města A a zároveň nedošlo k navýšení základního kapitálu společnosti Sportcentrum Vysočina, a. s. Změna se projeví ve sloupcích C, D a J.

Ve sloupci C se nákup 100 kmenových akcií projevil zvýšením vlivu na hodnotu „25,00 %“, odpovídající novému podílu na hlasovacích právech:  $(150 + 100) / 1000 = 0,25$  v procentním vyjádření 25,00 %.

Ve sloupci D se změnila hodnota „4“, nevýznamný vliv, na hodnotu „2“ odpovídající podstatnému vlivu a to z důvodu, že Kraj XY tímto nákupem zvýšil svůj vliv v Sportcentru Vysočina a. s. a tuto majetkovou účast k 31. 12. 20X2 vykazuje na položce „A.III.2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem“ (syntetický účet 062).

Tento nákup se dále projeví změnou ve sloupci J, kde vzrostla hodnota podílu na základním kapitálu na „45,00 %“, odpovídající novému podílu:  $(150\ 000 + 100\ 000 + 650\ 000) / (1\ 000\ 000 + 1\ 000\ 000) = 0,45$  v procentním vyjádření 45,00 %.

### □ Uváděná účetní jednotka IČO 30303030

Tato změna představuje zcela nový zápis v seznamu, neboť Kraj XY neměl v této společnosti před změnou žádný podíl.

Pod IČO 30303030 je uvedena obchodní společnost „Kultura, s. r. o.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti prostřednictvím podílu na hlasovacích právech. Hlasovací práva nejsou společenskou smlouvou upravena, a tudíž bude postupováno podle zákona o obchodních korporacích, kdy 1 hlas připadá na každou 1 Kč vkladu ve společnosti. Základní kapitál společnosti je 200 000 Kč, přičemž Kraj XY drží vklad v této společnosti ve výši 110 000 Kč, a tudíž má 110 000 hlasů z celkových 200 000 hlasů:  $110\ 000 / 200\ 000 = 0,55$  v procentním vyjádření 55,00 %, což je hodnota uvedená ve sloupci C.

Ve sloupci D je pak uvedena hodnota „1“ odpovídající ovládané osobě, neboť se jedná o majetkovou účast vykázanou k 31. 12. 20X2 na položce „Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ (syntetický účet 061).

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 20X2 v Kč s přesností na dvě desetinná místa. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede spravující jednotka hodnoty ve stavu k 31. 12. 20X1.

Sloupec I obsahuje hodnotu „0“, jelikož tato obchodní společnost není povinna sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle zákona o účetnictví.

Sloupec J obsahuje hodnotu „55,00 %“ odpovídající podílu společníka ve společnosti s ručením omezeným podle zákona o obchodních korporacích (poměru jeho vkladu na tento podíl připadající k výši základního kapitálu), kdy Kraj XY drží vklad ve výši 110 000 Kč na základním kapitálu ve výši 200 000 Kč,  $110\ 000 / 200\ 000 = 0,55$  v procentním vyjádření 55,00 %.

Část II v případě „Kultura, s.r.o.“ neobsahuje žádné údaje, protože neexistuje žádný významný spoluvlastník, který by držel vliv minimálně ve výši 10,00 %.

V tomto případě byl seznam sestaven za dílčí konsolidační celek státu kraj, a proto zůstala Část III seznamu nevyplněna.

### 1.3.2 Seznam za dílčí konsolidační celek státu obec

Níže uvedené podkapitoly obsahují vyplněné seznamy za dílčí konsolidační celek státu obec spolu se slovním scénářem. Seznamy jsou hypoteticky sestaveny k 31. prosinci 20X1 spravujícími jednotkami Město X a Město Y.

#### 1.3.2.1 Seznam za dílčí konsolidační celek státu Město X sestavený k datu 31. 12. 20X1 (příloha č. 3)

Tento seznam je předáván spravující jednotkou Město X podle § 11 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu ve stavu k 31. prosinci 20X1, a to nejpozději do 15. ledna 20X2. V hlavičce seznamu je identifikována spravující jednotka pomocí názvu spravující jednotky, právní formy, sídla a IČO, dále je zde uvedeno, k jakému datu je tento výkaz sestaven, v tomto případě tedy k 31. 12. 20X1, okamžik sestavení výkazu v tomto případě 11. 01. 20X2 a osoba odpovědná za sestavení výkazu. V hlavičce seznamu může spravující jednotka uvést hladiny významnosti pro odsouhlasení pohledávek a závazků. V tomto případě si spravující jednotka stanovila hladiny významnosti pro pohledávky a závazky v Kč s přesností na dvě desetinná místa ve stejné výši 100 000,00.



**□ Uváděné účetní jednotky IČO 98989898, 97979797, 96969696, 95959595, 94949494, 93939393, 92929292, 91919191 a 90909090**

Pod IČO 98989898, 97979797, 96969696, 95959595, 94949494, 93939393, 92929292, 91919191 a 90909090 jsou uvedeny příspěvkové organizace, kdy ve sloupcích A a B jsou identifikovány pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupcích C a J je uvedena hodnota „100,00%“, neboť Město X je jejich zřizovatelem a tedy subjektem ovládajícím tyto účetní jednotky, a ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající ovládané osobě.

Ve sloupcích E až I nejsou uvedeny hodnoty kritérií, neboť uváděnými účetními jednotkami jsou vybrané účetní jednotky.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud jsou spravující jednotce známy.

V Části II nejsou v souvislosti s těmito účetními jednotkami uvedeny žádné údaje, protože se jedná o příspěvkové organizace zřízené jediným subjektem Městem X.

**□ Uváděná účetní jednotka IČO 22446688**

Pod IČO 22446688 je uvedena obchodní společnost „Vodovody X, s. r. o.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti prostřednictvím podílu na hlasovacích právech. Hlasovací práva nejsou společenskou smlouvou upravena, a tudíž bude postupováno podle zákona o obchodních korporacích, kdy 1 hlas připadá na každou 1 Kč vkladu ve společnosti. Základní kapitál společnosti je 600 000 Kč (celkový počet hlasů je tedy 600 000), přičemž Město X drží vklad v této společnosti ve

---

výši 180 000 Kč, a tudíž má 180 000 hlasů z celkových 600 000 hlasů:  $180\,000 / 600\,000 = 0,30$  v procentním vyjádření 30,00 %, což je hodnota uvedená ve sloupci C.

Ve sloupci D je pak uvedena hodnota „2“ odpovídající podstatnému vlivu, neboť se jedná o majetkovou účast vykázanou k 31. 12. 20X1 na položce „A.III.2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem“ (syntetický účet 062). Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 20X1 v Kč s přesností na dvě desetinná místa. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede spravující jednotka hodnoty ve stavu k 31. 12. 20X0.

Sloupec I obsahuje hodnotu „0“, jelikož tato obchodní společnost není povinna sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle zákona o účetnictví.

Sloupec J obsahuje hodnotu „30,00 %“ odpovídající podílu společníka ve společnosti s ručením omezeným podle zákona o obchodních korporacích (poměru jeho vkladu na tento podíl připadající k výši základního kapitálu), kdy Město X drží vklad ve výši 180 000 Kč na základním kapitálu ve výši 600 000 Kč,  $180\,000 / 600\,000 = 0,30$  v procentním vyjádření 30,00 %.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud jsou spravující jednotce známy.

V Části II je identifikován jediný významný spoluvlastník dané společnosti. Tento významný spoluvlastník „Městské vodovody a kanalizace Y, a. s.“ je identifikovaný ve sloupcích M a N pomocí IČO a názvu účetní jednotky. Hodnota „30,00 %“ ve sloupci O vychází z jím vlastněného podílu ve výši 180 000 Kč, drží tedy 180 000 hlasů,  $180\,000 / 600\,000 = 0,3$  v procentním vyjádření 30,00 %. Ve sloupci P je uvedena hodnota „30,00 %“, neboť Městské vodovody a kanalizace Y, a. s. mají ve společnosti Vodovody X, s. r. o. vklad ve výši 180 000 Kč,  $180\,000 / 600\,000 = 0,30$  v procentním vyjádření 30,00 %.

#### **□ Uváděná účetní jednotka IČO 11335577**

Pod IČO 11335577 je uvedena další obchodní společnost „Světluška, a. s.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti, vzhledem ke struktuře a druhu emitovaných akcií. Společnost Světluška, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií o stejné nominální hodnotě 10 000 Kč na akcii: 500 kmenových akcií s hlasovacím právem (1 akcie = 1 hlas). Město X drží 400 kmenových akcií. Hodnota uvedená ve sloupci C „80,00 %“ pak odpovídá podílu 400 kmenových akcií (hlasů) na celkových 500 kmenových akcií (hlasech):  $400 / 500 = 0,80$  v procentním vyjádření 80,00 %.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající ovládané osobě, neboť se jedná o majetkovou účast vykázanou k 31. 12. 20X1 na položce „Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ (syntetický účet 061).

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 20X1 v Kč s přesností na dvě desetinná místa. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede spravující jednotka hodnoty ve stavu k 31. 12. 20X0.

Sloupec I obsahuje hodnotu „1“, jelikož tato obchodní společnost je povinna sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle zákona o účetnictví.

Sloupec J obsahuje hodnotu „80,00 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, kdy Město X drží 400 kmenových akcií o nominální hodnotě 10 000 Kč na akcii,  $4\,000\,000 / 5\,000\,000 = 0,80$  v procentním vyjádření 80,00 %.

---

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud jsou spravující jednotce známy.

V Části II nejsou v souvislosti s touto účetní jednotkou uvedeny žádné údaje, protože neexistuje žádný významný spoluvlastník, který by držel vliv minimálně ve výši 10,00 %.

#### **□ Uváděná účetní jednotka IČO 45987986**

Pod IČO 45987986 je uvedena obchodní společnost „Oldcity, a. s.“ identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti, vzhledem ke struktuře a druhu emitovaných akcií. Společnost Oldcity, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií o stejné nominální hodnotě 10 000 Kč na akcii: 500 kmenových akcií s hlasovacím právem (1 akcie = 1 hlas) a 100 prioritních akcií (bez hlasovacího práva). Město X drží 375 kmenových akcií. Hodnota uvedená ve sloupci C „75,00 %“ pak odpovídá podílu 375 kmenových akcií (hlasů) na celkových 500 kmenových akciích (hlasech):  $375 / 500 = 0,75$ . Vzhledem k tomu, že je společnost Oldcity, a.s. v konkurzním řízení uvede se ve sloupci C hodnota 0,00 %.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „5“ odpovídající konkurzu, neboť se společnost Oldcity, a. s. nachází v konkurzním řízení a o společnosti rozhoduje správce konkurzní podstaty, tudíž Město X již není schopno uplatnit svůj vliv na řízení a ovládání ve společnosti Oldcity, a. s.

Ve sloupcích E až I neuvede spravující jednotka žádné hodnoty, jelikož je uváděnou účetní jednotkou obchodní korporace, která vzhledem ke konkurznímu řízení uplatňuje vliv ve výši 0,00 %, což neodpovídá podmínce  $C \geq 5$  %.

Sloupec J obsahuje hodnotu „62,50 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, kdy Město X drží 375 kmenových akcií z celkového počtu 600 akcií, o nominální hodnotě 10 000 Kč na akcii,  $3\,750\,000 / 6\,000\,000 = 0,6250$  v procentním vyjádření 62,50 %.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud jsou spravující jednotce známy.

V Části II nejsou v souvislosti s touto účetní jednotkou uvedeny žádné údaje, protože neexistuje žádný významný spoluvlastník, který by držel vliv minimálně ve výši 10,00 %.

#### **□ Uváděná účetní jednotka IČO 45665404**

Pod IČO 45665404 je uvedeno členství Města X v dobrovolném svazku obcí „Dobrovolný svazek obcí XY“ identifikovaný ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedeném dobrovolném svazku obcí ve výši 20,00 %. Tento podíl vyplývá ze znění stanov dobrovolného svazku obcí, kdy každý člen svazku disponuje jedním hlasem, kdy celkový počet členů tohoto svazku je 5, tj. 5 členů:  $1 / 5 = 0,20$  v procentním vyjádření 20,00 %.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „2“, neboť vliv Města X odpovídá obdobně podle zákona o účetnictví podstatnému vlivu.

Ve sloupcích E až I nejsou uvedeny hodnoty kritérií, neboť uváděnou účetní jednotkou je vybraná účetní jednotka.

Sloupec J obsahuje hodnotu „10,50 %“ odpovídající vypořádání zisku či ztráty Dobrovolného svazku obcí XY určeného stanovami tohoto svazku. V tomto případě se určuje

jako podíl všech schválených příspěvků člena svazku k celkové výši všech schválených příspěvků v kalendářním roce, v němž byl vytvořen zisk, nebo vznikla ztráta.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud jsou spravující jednotce známy.

V Části II nejsou v souvislosti s touto účetní jednotkou uvedeny žádné údaje, protože v případě dobrovolného svazku obcí není uvedení významných spoluvlastníků požadováno.

**V tomto případě byl seznam sestaven za dílčí konsolidační celek státu obec, a proto zůstala Část III seznamu nevyplněna.**

### 1.3.2.2 Seznam za dílčí konsolidační celek státu Města Y sestavený k datu 31. 12. 20X1 (příloha č. 4)

Tento seznam je předáván spravující jednotkou Město Y podle § 11 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu ve stavu k 31. prosinci 20X1, a to nejpozději do 15. ledna 20X2. V hlavičce seznamu je identifikována spravující jednotka pomocí názvu spravující jednotky, právní formy, sídla a IČO, dále je zde uvedeno, k jakému datu je tento výkaz sestaven, v tomto případě tedy k 31. 12. 20X1, okamžik sestavení výkazu v tomto případě 11. 01. 20X2 a osoba odpovědná za sestavení výkazu. V hlavičce seznamu může spravující jednotka uvést hladiny významnosti pro odsouhlasení pohledávek a závazků. V tomto případě si spravující jednotka stanovila hladiny významnosti pro pohledávky a závazky v Kč s přesností na dvě desetinná místa ve výši 150 000,00 pro pohledávky a ve výši 200 000,00 pro závazky.



Město Y,  
31.12.20X1.xls

#### □ Uváděná účetní jednotka IČO 12332100

Pod IČO 12332100 je uvedena obchodní společnost „Městské vodovody a kanalizace Y, a. s.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti, vzhledem ke struktuře a druhu emitovaných akcií. Společnost Městské vodovody a kanalizace Y, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií: 1 kmenovou akcií o jmenovité hodnotě 2 mil. Kč a 5 kmenových akcií o jmenovité hodnotě 1 mil. Kč, přičemž na každý 1 000 000 Kč jmenovité hodnoty akcie připadá jeden hlas. Město Y drží všechny zmíněné kmenové akcie. Hodnota uvedená ve sloupci C „100,00 %“ pak odpovídá podílu 7 hlasů na celkových 7 hlasech:  $7 / 7 = 1$  v procentním vyjádření 100,00 %.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající ovládané osobě, neboť se jedná o majetkovou účast vykázanou k 31. 12. 20X1 na položce „Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ (syntetický účet 061).

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 20X1, v Kč s přesností na dvě desetinná místa. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede spravující jednotka hodnoty ve stavu k 31. 12. 20X0.

Sloupec I obsahuje hodnotu „0“, jelikož tato obchodní společnost není povinna sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle zákona o účetnictví.

Sloupec J obsahuje hodnotu „100,00 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, kdy Město Y drží 6 kmenových akcií, a to jednu o jmenovité hodnotě 2 mil. Kč a pět o jmenovité hodnotě 1 mil. Kč. Majetkový podíl pak odpovídá podílu držených jmenovitých hodnot akcií na celkové jmenovité hodnotě základního kapitálu, tedy  $(2\ 000\ 000 + 5\ 000\ 000) / 7\ 000\ 000 = 1$  v procentním vyjádření 100,00 %.



---

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud jsou spravující jednotce známy.

V Části II nejsou v souvislosti s touto účetní jednotkou uvedeny žádné údaje, protože Město Y je 100% vlastníkem společnosti.

#### **□ Uváděná účetní jednotka IČO 123321**

Pod IČO 123321 je uvedena obchodní společnost „DOPRAVNÍ PODNIK MĚSTA Y, a. s.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti, vzhledem ke struktuře a druhu emitovaných akcií. Společnost DOPRAVNÍ PODNIK MĚSTA Y, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií: 105 742 kmenových akcií o jmenovité hodnotě 1 000 Kč za akcii, přičemž na každou kmenovou akcii připadá jeden hlas. Město Y drží všechny zmíněné kmenové akcie. Hodnota uvedená ve sloupci C „100,00 %“ pak odpovídá podílu 105 742 hlasů na celkových 105 742 hlasech:  $105\ 742 / 105\ 742 = 1$  v procentním vyjádření 100,00 %.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající ovládané osobě, neboť se jedná o majetkovou účast vykázanou k 31. 12. 20X1 na položce „Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ (syntetický účet 061).

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 20X1, v Kč s přesností na dvě desetinná místa. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede spravující jednotka hodnoty ve stavu k 31. 12. 20X2.

Sloupec I obsahuje hodnotu „0“, jelikož tato obchodní společnost není povinna sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle zákona o účetnictví.

Sloupec J obsahuje hodnotu „100,00 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, kdy Město Y drží všechny kmenové akcie (105 742 ks) o jmenovité hodnotě 1 000 Kč. Majetkový podíl pak odpovídá podílu držených jmenovitých hodnot akcií na celkové jmenovité hodnotě základního kapitálu, tedy  $105\ 742\ 000 / 105\ 742\ 000 = 1$  v procentním vyjádření 100,00 %.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud jsou spravující jednotce známy.

V Části II nejsou v souvislosti s touto účetní jednotkou uvedeny žádné údaje, protože Město Y je 100% vlastníkem společnosti.

#### **□ Uváděná účetní jednotka IČO 45665400**

Pod IČO 45665400 je uvedena obchodní společnost „SLUŽBY MĚSTA Y, s. r. o.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti ve výši „100,00 %“, vzhledem k úplnému znění zakladatelské smlouvy společnosti SLUŽBY MĚSTA Y, s. r. o., ve které je uvedeno, že společnost je založena jediným zakladatelem, a to Městem Y, přičemž působnost valné hromady vykonává Rada města Y.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající ovládané osobě, neboť se jedná o majetkovou účast vykázanou k 31. 12. 20X1 na položce „Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ (syntetický účet 061).

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 20X1 v Kč s přesností na dvě desetinná místa. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede spravující jednotka hodnoty ve stavu k 31. 12. 20X0.

---

Sloupec I obsahuje hodnotu „0“, jelikož tato obchodní společnost není povinna sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle zákona o účetnictví.

Sloupec J obsahuje hodnotu „100,00 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, kdy Město Y splatilo základní kapitál společnosti ve výši 160 253 000 Kč ze 100 %.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud jsou spravující jednotce známy.

V Části II nejsou v souvislosti s touto účetní jednotkou uvedeny žádné údaje, protože Město Y je 100% vlastníkem společnosti.

#### **□ Uváděná účetní jednotka IČO 456654**

Pod IČO 456654 je uvedena obchodní společnost „Správa městských lesů Y, s. r. o.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti ve výši „100,00 %“, vzhledem k úplnému znění zakladatelské listiny společnosti Správa městských lesů Y, s. r. o., ve které je uvedeno, že společnost je založena jediným zakladatelem, a to Městem Y, které je i jediným společníkem této společnosti.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající ovládané osobě, neboť se jedná o majetkovou účast vykázanou k 31. 12. 20X1 na položce „Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ (syntetický účet 061).

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 20X1 v Kč s přesností na dvě desetinná místa. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede spravující jednotka hodnoty ve stavu k 31. 12. 20X0.

Sloupec I obsahuje hodnotu „0“, jelikož tato obchodní společnost není povinna sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle zákona o účetnictví.

Sloupec J obsahuje hodnotu „100,00 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, kdy Město Y drží 100% obchodní podíl v dané společnosti.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud jsou spravující jednotce známy.

V Části II nejsou v souvislosti s touto účetní jednotkou uvedeny žádné údaje, protože Město Y je 100% vlastníkem společnosti.

#### **□ Uváděná účetní jednotka IČO 32112300**

Pod IČO 32112300 je uvedena obchodní společnost „Prádelna a čistírna Y, s. r. o.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti ve výši „100,00%“, vzhledem k úplnému znění zakladatelské listiny společnosti Prádelna a čistírna Y, s. r. o., ve které je uvedeno, že společnost je založena jedinou osobou, a to Městem Y, které je i jediným společníkem této společnosti.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající ovládané osobě, neboť se jedná o majetkovou účast vykázanou k 31. 12. 20X1 na položce „Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ (syntetický účet 061).

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 20X1 v Kč s přesností na dvě desetinná místa. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede spravující jednotka hodnoty ve stavu k 31. 12. 20X0.

---

Sloupec I obsahuje hodnotu „0“, jelikož tato obchodní společnost není povinna sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle zákona o účetnictví.

Sloupec J obsahuje hodnotu „100,00 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, kdy Město Y je správcem vkladu této společnosti ve výši 13 100 000 Kč.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud jsou spravující jednotce známy.

V Části II nejsou v souvislosti s touto účetní jednotkou uvedeny žádné údaje, protože Město Y je 100% vlastníkem společnosti.

#### **□ Uváděná účetní jednotka IČO 321123**

Pod IČO 321123 je uvedena obchodní společnost „HC Dukla Y, s. r. o.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti ve výši „100,00 %“, vzhledem k úplnému znění stanov společnosti HC Dukla Y, s. r. o., ve kterých je uvedeno, že společnost je založena jedinou osobou, a to Městem Y, které je i jediným společníkem této společnosti.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající ovládané osobě, neboť se jedná o majetkovou účast vykázanou k 31. 12. 20X1 na položce „Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ (syntetický účet 061).

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 20X1 v Kč s přesností na dvě desetinná místa. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede spravující jednotka hodnoty ve stavu k 31. 12. 20X0.

Sloupec I obsahuje hodnotu „0“, jelikož tato obchodní společnost není povinna sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle zákona o účetnictví.

Sloupec J obsahuje hodnotu „100,00 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, kdy Město Y drží 100 000 Kč vklad v dané společnosti, představující 100% obchodní podíl.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud jsou spravující jednotce známy.

V Části II nejsou v souvislosti s touto účetní jednotkou uvedeny žádné údaje, protože Město Y je 100% vlastníkem společnosti.

#### **□ Uváděná účetní jednotka IČO 65445600**

Pod IČO 65445600 je uvedena obchodní společnost „Městské kotelny, s. r. o.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti ve výši „49,16 %“, vzhledem k úplnému znění společenské smlouvy Město Y má vklad ve výši 91 788 000 Kč, přičemž základní kapitál společnosti je ve výši 186 700 000 Kč. Hlasovací práva nejsou společenskou smlouvou upravena, a tudíž připadá na 1 000 Kč vkladu jeden hlas, Město Y tak drží 91 788 hlasů z 186 700 celkových hlasů, tedy  $91\,788 / 186\,700 = 0,4916$  v procentním vyjádření 49,16 %.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „2“ odpovídající podstatnému vlivu, neboť se jedná o majetkovou účast vykázanou k 31. 12. 20X1 na položce „Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem“ (syntetický účet 062).



---

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 20X1 v Kč s přesností na dvě desetinná místa. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede spravující jednotka hodnoty ve stavu k 31. 12. 20X0.

Sloupec I obsahuje hodnotu „0“, jelikož tato obchodní společnost není povinna sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle zákona o účetnictví.

Sloupec J obsahuje hodnotu „49,16 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, kdy Město Y drží vklad ve výši 91 788 000 Kč k celkovému základnímu kapitálu 186 700 000 Kč, tedy  $91\,788\,000 / 186\,700\,000 = 0,4916$  v procentním vyjádření 49,16 %.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud jsou spravující jednotce známy.

V rámci Části II sloupců M až P je identifikován jediný významný spoluvlastník, a to společnost Steirische Gas-Wärme, jako druhý ze dvou společníků společnosti Městské kotelny, s. r. o. Tento spoluvlastník je identifikovaný ve sloupcích M a N pomocí kódu země, neboť se jedná o zahraniční subjekt, a názvu účetní jednotky. Hodnota „50,84 %“ ve sloupci O vychází z drženého vkladu ve výši 94 912 000 Kč, tento společník drží tedy 94 912 hlasů,  $94\,912 / 186\,700 = 0,5084$  v procentním vyjádření 50,84 %. Hodnota „50,84 %“ ve sloupci P pak vychází z podílu vkladu ve společnosti k celkovému základnímu kapitálu,  $94\,912\,000 / 186\,700\,000 = 0,5084$  v procentním vyjádření 50,84 %.

#### **□ Uváděná účetní jednotka IČO 654456**

Pod IČO 654456 je uvedena obchodní společnost „Teniscentrum ABC, a. s.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti ve výši „51,62%“, vzhledem ke struktuře a druhu emitovaných akcií. Společnost Teniscentrum ABC, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií: 494 kusů akcií na jméno o jmenovité hodnotě 100 000 Kč za akcii, 37 kusů akcií o jmenovité hodnotě 50 000 Kč za akcii, 249 kusů akcií o jmenovité hodnotě 5 000 Kč za akcii a 53 kusů akcií o jmenovité hodnotě 1 000 Kč za akcii, přičemž na každou 1 Kč jmenovité hodnoty připadá 1 hlas. Město Y drží akcie o celkové jmenovité hodnotě 27 124 000 Kč, tudíž drží 27 124 000 hlasů z celkových 52 548 000 hlasů,  $27\,124\,000 / 52\,548\,000 = 0,5162$  v procentním vyjádření 51,62 %.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající ovládané osobě, neboť se jedná o majetkovou účast vykázanou k 31. 12. 20X1 na položce „Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ (syntetický účet 061).

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 20X1 v Kč s přesností na dvě desetinná místa. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede spravující jednotka hodnoty ve stavu k 31. 12. 20X0.

Sloupec I obsahuje hodnotu „0“, jelikož tato obchodní společnost není povinna sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle zákona o účetnictví.

Sloupec J obsahuje hodnotu „51,62 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, kdy Město Y drží akcie o jmenovité hodnotě 27 124 000 Kč z akcií o celkové jmenovité hodnotě 52 548 000 Kč, tedy  $27\,124\,000 / 52\,548\,000 = 0,5162$  v procentním vyjádření 51,62 %.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud jsou spravující jednotce známy.

V rámci Části II sloupců M až P je identifikován jediný významný spoluvlastník společnosti, a to PHA, a. s. Tento spoluvlastník je identifikovaný ve sloupcích M a N pomocí

---

IČO a názvu účetní jednotky. Hodnota „15,25 %“ ve sloupci O vychází z držených akcií o jmenovité hodnotě 8 013 000 Kč, tedy drží 8 013 000 hlasů z celkových 52 548 000 hlasů,  $8\,013\,000 / 52\,548\,000 = 15,25$  v procentním vyjádření 15,25 %. Hodnota „15,25 %“ ve sloupci P pak vychází z podílu jmenovité hodnoty držených akcií k celkové jmenovité hodnotě emitovaných akcií,  $8\,013\,000 / 52\,548\,000 = 0,1525$  v procentním vyjádření 15,25 %.

#### **□ Uváděná účetní jednotka IČO 6544560**

Pod IČO 6544560 je uvedena obchodní společnost „FC MĚSTA Y, a. s.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti, vzhledem ke struktuře a druhu emitovaných akcií. Společnost FC MĚSTA Y, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií o nominální hodnotě 10 000 Kč na akcii: 700 kmenových akcií s hlasovacím právem (1 akcie = 1 hlas). Město Y drží 100 kmenových akcií. Hodnota uvedená ve sloupci C „14,29 %“ pak odpovídá podílu 100 kmenových akcií (hlasů) na celkových 700 kmenových akcií (hlasech):  $100 / 700 = 0,1429$  v procentním vyjádření 14,29 %.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „4“ odpovídající nevýznamnému vlivu, neboť se nejedná o ovládanou osobu, podstatný vliv, společný vliv nebo konkurz.

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 20X1 v Kč s přesností na dvě desetinná místa. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede spravující jednotka hodnoty ve stavu k 31. 12. 20X0.

Sloupec I obsahuje hodnotu „0“, jelikož tato obchodní společnost není povinna sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle zákona o účetnictví.

Sloupec J obsahuje hodnotu „14,29 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti vycházejícího z podílu jmenovité hodnoty držených akcií k celkové jmenovité hodnotě emitovaných akcií, kdy Město Y drží 100 kmenových akcií z celkových 700 o jmenovité hodnotě 10 000 Kč na akcii,  $1\,000\,000 / 7\,000\,000 = 0,1429$  v procentním vyjádření 14,29 %.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud jsou spravující jednotce známy.

V rámci Části II sloupců M až P je identifikován jediný významný spoluvlastník společnost PHA, a. s. Tento spoluvlastník je identifikovaný ve sloupcích M a N pomocí IČO a názvu účetní jednotky. Hodnota „40,00 %“ ve sloupci O vychází z 280 držených kmenových akcií z celkových 700,  $280 / 700 = 0,4000$  v procentním vyjádření 40,00 %. Hodnota „40,00 %“ ve sloupci P pak vychází z podílu jmenovité hodnoty držených akcií k celkové jmenovité hodnotě emitovaných akcií, kdy PHA, a. s. drží 280 kmenových akcií z celkových 700 o jmenovité hodnotě 10 000 Kč na akcii,  $2\,800\,000 / 7\,000\,000 = 0,40$  v procentním vyjádření 40,00 %.

#### **□ Uváděné účetní jednotky IČO 1233210, 3211230, 4566540, 7899870, 9877890 a 445500**

Pod IČO 1233210, 3211230, 4566540, 7899870, 9877890 a 445500 jsou uvedeny příspěvkové organizace, kdy ve sloupcích A a B jsou identifikovány pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

---

Ve sloupcích C a J je uvedena hodnota „100,00 %“, neboť Město Y je jejich zřizovatelem a tedy subjektem ovládajícím tyto účetní jednotky, a ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající ovládané osobě.

Ve sloupcích E až I nejsou uvedeny hodnoty kritérií, neboť uváděnými účetními jednotkami jsou vybrané účetní jednotky.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud jsou spravující jednotce známy.

V Části II nejsou v souvislosti s těmito účetními jednotkami uvedeny žádné údaje, protože se jedná o příspěvkové organizace zřízené jediným subjektem Městem Y.

#### **□ Uváděná účetní jednotka IČO 88008800**

Pod IČO 88008800 je uveden státní podnik „A.K.R. (s. p.) v likvidaci“, opět identifikován ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedeném státním podniku ve výši „0,00 %“, neboť se nachází v likvidaci a Město Y již není schopno uplatnit vliv v tomto podniku.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „5“, vyjadřující skutečnost, že se státní podnik nachází v likvidaci.

Ve sloupcích E až I neuvede spravující jednotka žádné hodnoty, jelikož je uváděnou účetní jednotkou ostatní subjekt, který vzhledem ke konkurznímu řízení uplatňuje vliv ve výši 0,00 %, což neodpovídá podmínce  $C \geq 5 \%$ .

Ve sloupci J je uvedena hodnota „100,00 %“, neboť Město Y je jediným vlastníkem tohoto státního podniku.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud jsou spravující jednotce známy.

V Části II nejsou v souvislosti s touto účetní jednotkou uvedeny žádné údaje, a to vzhledem ke konkurznímu řízení a nesplnění podmínky, protože hodnota ve sloupci C není  $\geq 5 \%$ .

#### **□ Uváděná účetní jednotka IČO 45665404**

Pod IČO 45665404 je uvedeno členství Města Y v dobrovolném svazku obcí „Dobrovolný svazek obcí XY“, který je identifikován ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedeném dobrovolném svazku obcí ve výši 20,00 %. Tento podíl vyplývá ze znění stanov dobrovolného svazku obcí, kdy každý člen svazku disponuje jedním hlasem, a celkového počtu členů tohoto svazku, tj. 5 členů:  $1 / 5 = 0,20$  v procentním vyjádření 20,00 %.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „2“, neboť vliv Města Y odpovídá obdobně podle zákona o účetnictví podstatnému vlivu.

Ve sloupcích E až I nejsou uvedeny hodnoty kritérií, neboť uváděnými účetními jednotkami jsou vybrané účetní jednotky.

Sloupec J obsahuje hodnotu „26,00 %“ odpovídající vypořádání zisku či ztráty Dobrovolného svazku obcí XY určeného stanovami tohoto svazku. V tomto případě se určuje jako podíl všech schválených příspěvků člena svazku k celkové výši všech schválených příspěvků v kalendářním roce, v němž byl vytvořen zisk, nebo vznikla ztráta.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud jsou spravující jednotce známy.

V Části II nejsou v souvislosti s touto účetní jednotkou uvedeny žádné údaje, protože v případě dobrovolného svazku obcí není uvedení významných spoluvlastníků požadováno.

**V tomto případě byl seznam sestaven za dílčí konsolidační celek státu obec, a proto zůstala Část III seznamu nevyplněna.**

### 1.3.3 Seznam za dílčí konsolidační celek státu dobrovolný svazek obcí Z

Níže uvedená podkapitola obsahuje vyplněný seznam za dílčí konsolidační celek státu dobrovolný svazek obcí spolu se slovním scénářem, sestavený k 31. prosinci 20X1. Seznam je hypoteticky sestaven spravující jednotkou DKCS Dobrovolný svazek obcí Z.

#### 1.3.3.1 Seznam za dílčí konsolidační celek státu Dobrovolný svazek obcí Z sestavený k datu 31. 12. 20X1 (příloha č. 5)

Tento seznam je zasílán spravující jednotkou „Dobrovolný svazek obcí Z“ podle § 11 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu ve stavu k 31. prosinci 20X1, a to nejpozději do 15. ledna 20X2. V hlavičce seznamu je identifikována spravující jednotka pomocí názvu spravující jednotky, právní formy, sídla a IČO, dále je zde uvedeno, k jakému datu je tento výkaz sestaven, v tomto případě tedy k 31. 12. 20X1, okamžik sestavení výkazu v tomto případě 05. 01. 20X2 a osoba odpovědná za sestavení výkazu. V hlavičce seznamu může spravující jednotka uvést hladiny významnosti pro odsouhlasení pohledávek a závazků. V tomto případě si spravující jednotka stanovila hladiny významnosti pro pohledávky a závazky v Kč s přesností na dvě desetinná místa ve stejné výši 50 000,00.



DSO Z,  
31.12.20X1.xls

#### Uváděná účetní jednotka IČO 12345678

Pod IČO 12345678 je uvedena obchodní společnost „Odpady DSO Z, s. r. o.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti ve výši „100,00 %“, vzhledem k úplnému znění společenské smlouvy Dobrovolný svazek obcí Z drží vklad ve výši 100 000 Kč, přičemž základní kapitál společnosti je ve výši 100 000 Kč. Hlasovací práva nejsou společenskou smlouvou upravena, a tudíž podle zákona o obchodních korporacích připadá na 1 Kč vkladu jeden hlas, Dobrovolný svazek obcí Z tak drží 100 000 hlasů z 100 000 celkových hlasů, tedy  $100\,000 / 100\,000 = 1$  v procentním vyjádření 100,00 %.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající ovládané osobě, neboť se jedná o majetkovou účast vykázanou k 31. 12. 20X1 na položce „Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ (syntetický účet 061).

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 20X1 v Kč s přesností na dvě desetinná místa. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede spravující jednotka hodnoty ve stavu k 31. 12. 20X0.

Sloupec I obsahuje hodnotu „0“, jelikož tato obchodní společnost není povinna sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle zákona o účetnictví.

---

Sloupec J obsahuje hodnotu „100,00 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, kdy Dobrovolný svazek obcí Z drží vklad ve výši 100 000 000 Kč k celkovému základnímu kapitálu 100 000 000 Kč, tedy  $100\,000\,000 / 100\,000\,000 = 1$  v procentním vyjádření 100,00 %.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud jsou spravující jednotce známy.

V Části II nejsou v souvislosti s touto účetní jednotkou uvedeny žádné údaje, protože neexistuje žádný významný spoluvlastník, který by držel vliv minimálně ve výši 10,00 %.

#### **□ Uváděná účetní jednotka IČO 12345679**

Pod IČO 12345679 je uvedena obchodní společnost „VODAK, a. s.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti, vzhledem ke struktuře a druhu emitovaných akcií. Společnost VODAK, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií o stejné nominální hodnotě 1000 Kč na akcii: 2 000 kmenových akcií s hlasovacím právem (1 akcie = 1 hlas) a 1 000 prioritních akcií bez hlasovacího práva. Dobrovolný svazek obcí Z drží 1 200 kmenových akcií a 450 prioritních akcií. Hodnota uvedená ve sloupci C „60,00 %“ pak odpovídá podílu 1 200 kmenových akcií (hlasů) na celkových 2 000 kmenových akcií (hlasech):  $1\,200 / 2\,000 = 0,60$  v procentním vyjádření 60,00 %.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající ovládané osobě, neboť se jedná o majetkovou účast vykázanou k 31. 12. 20X1 na položce „Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ (syntetický účet 061).

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 20X1 v Kč s přesností na dvě desetinná místa. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede spravující jednotka hodnoty ve stavu k 31. 12. 20X0.

Sloupec I obsahuje hodnotu „0“, jelikož tato obchodní společnost není povinna sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle zákona o účetnictví.

Sloupec J obsahuje hodnotu „55,00 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, kdy Dobrovolný svazek obcí Z drží 1 200 kmenových akcií a 450 prioritních akcií o stejné jmenovité hodnotě 1 000 Kč na akcii,  $(1\,200\,000 + 450\,000) / (2\,000\,000 + 1\,000\,000) = 0,55$  v procentním vyjádření 55,00 %.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud jsou spravující jednotce známy.

V Části II ve sloupcích M až P jsou identifikováni dva významní spoluvlastníci dané společnosti.

Prvním významným spoluvlastníkem je Město V. Tento spoluvlastník je identifikován ve sloupcích M a N pomocí IČO a názvu účetní jednotky. Město V drží následující strukturu akcií společnosti VODAK, a. s.: 250 kmenových akcií a 400 prioritních akcií. Hodnota ve sloupci O tak odpovídá podílu 250 kmenových akcií (hlasů) na celkových 2 000 kmenových akcií (hlasech):  $250 / 2\,000 = 0,125$  v procentním vyjádření 12,50 %. Hodnota ve sloupci P odpovídá podílu držené nominální hodnoty akcií Městem V k celkové nominální hodnotě emitovaných akcií společnosti VODAK, a. s.:  $(250\,000 + 400\,000) / (2\,000\,000 + 1\,000\,000) = 0,21667$  v procentním vyjádření 21,67 %.

Druhým významným spoluvlastníkem je společnost Aqua, a. s., která má vliv ve společnosti VODAK, a. s. Tento spoluvlastník je identifikován ve sloupcích M a N pomocí



IČO a názvu účetní jednotky. Společnost Aqua, a. s. drží následující strukturu akcií společnosti VODAK, a. s.: 500 kmenových akcií. Hodnota ve sloupci O tak odpovídá podílu 500 kmenových akcií (hlasů) na celkových 2 000 kmenových akcií (hlasech):  $500 / 2\,000 = 0,25$  v procentním vyjádření 25,00 %. Hodnota ve sloupci P odpovídá podílu držené nominální hodnoty akcií společností Aqua, a. s. k celkové nominální hodnotě emitovaných akcií společnosti VODAK, a. s.:  $500\,000 / (2\,000\,000 + 1\,000\,000) = 0,1667$  v procentním vyjádření 16,67 %.

#### □ Uváděná účetní jednotka IČO 12213443

Pod IČO 12213443 je uvedena „Základní škola ABC“, kdy ve sloupcích A a B je identifikována pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupcích C a J je uvedena hodnota „100,00 %“, neboť Dobrovolný svazek obcí Z je jejím zřizovatelem a tedy subjektem ovládajícím tuto účetní jednotku, a ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající ovládané osobě.

Ve sloupcích E až I nejsou uvedeny hodnoty kritérií, neboť uváděnou účetní jednotkou je vybraná účetní jednotka.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud jsou spravující jednotce známy.

V Části II nejsou v souvislosti s touto účetní jednotkou uvedeny žádné údaje, protože se jedná o příspěvkovou organizaci zřízenou jediným subjektem, a to Dobrovolným svazkem obcí Z.

**V tomto případě byl seznam sestaven za dílčí konsolidační celek státu dobrovolný svazek obcí, a proto Část III seznamu obsahuje následující data.**

Ve sloupci Q jsou spravující jednotkou uvedeny jednotliví členové Dobrovolného svazku obcí Z, kteří jsou identifikováni pomocí IČO, celkem je jich zde identifikováno 8.

Ve sloupci R jsou uvedeny hodnoty podílu na jmění člena svazku v dobrovolném svazku obcí vycházejícího ze způsobu rozdělení zisku a podílu členů na úhradě ztráty svazku obcí uvedeného ve stanovách svazku obcí, který je dán poměrem počtu trvale žijících obyvatel v jednotlivých členských obcích k 1. 1. příslušného roku, tedy v našem případě k 1. 1. 20X1. Výpočet hodnot uvedených u jednotlivých členů dobrovolného svazku obcí shrnuje následující tabulka:

| IČO OBCE      | POČET OBYVATEL | POMĚR POČTU OBYVATEL |
|---------------|----------------|----------------------|
| 11002233      | 1 413          | 9,32%                |
| 22003344      | 487            | 3,21%                |
| 33004455      | 514            | 3,39%                |
| 44005566      | 491            | 3,24%                |
| 55006677      | 11 332         | 74,75%               |
| 66007788      | 289            | 1,91%                |
| 77008899      | 366            | 2,42%                |
| 88009900      | 267            | 1,76%                |
| <b>CELKEM</b> | <b>15 159</b>  | <b>100,00%</b>       |

## 2 Pomocný konsolidační přehled

PKP předávají účetní jednotky podle § 12 odst. 2 konsolidační vyhlášky státu. V případě, že účetní jednotka zasílá Pomocný analytický přehled (dále jen „PAP“), nemá již povinnost, podle § 12 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu, zasílat PKP. Účetními jednotkami předávajícími PKP podle § 12 odst. 2 písm. a) konsolidační vyhlášky státu jsou zejména dobrovolné svazky obcí a zdravotní pojišťovny. Účetními jednotkami předávajícími PKP podle § 12 odst. 2 písm. b) konsolidační vyhlášky státu jsou pak zejména obchodní společnosti, družstva, státní podniky, veřejné výzkumné instituce, nadace, nadační fondy, ústavy, obecně prospěšné společnosti.

Vzor PKP je součástí přílohy č. 3a technické vyhlášky o účetních záznamech a je předáván, v termínech uvedených v příloze č. 3 technické vyhlášky o účetních záznamech, ročně, ve stavu k 31. prosinci, nejpozději do 31. července následujícího roku.

Vzhledem k zapojování dotčených subjektů do procesu účetní konsolidace státu postupně ve dvou fázích, dojde k prvnímu předání PKP účetními jednotkami za účetní období roku 2016 ve stavu k 31. prosinci 2016, a to do 31. července 2017

PKP slouží k získání informací, za danou konsolidovanou jednotku státu nepředávající PAP, potřebných pro sestavování účetních výkazů za Českou republiku, za VDKCS a za DKCS. PKP se skládá z pěti následujících tabulek:

[Tabulka I: Přehled stavu položek,](#)

[Tabulka II: Přehled majetkových účastí a jejich změn,](#)

[Tabulka III: Vyloučení vzájemných vztahů,](#)

[Tabulka IV: Přehled podrozvahových položek,](#)

[Tabulka V: Vysvětlení významných částek.](#)

PKP je sestavován k 31. 12. běžného roku z informací vycházejících zejména z účetní závěrky k uvedenému datu. V případě obchodních společností mohou být tyto údaje vyplňovány z konsolidované účetní závěrky, má-li účetní jednotka povinnost ji sestavovat podle zákona o účetnictví<sup>1</sup>. V rámci jednotlivých tabulek PKP se nevyplňují šedá pole. Nevyplňovaná pole se ponechají prázdná (neproškrťávají se, neoznačují X nebo jiným znakem). Veškeré částky jsou uvedeny v Kč s přesností na dvě desetinná místa, při přepočtu ze zahraniční měny na Kč, vychází konsolidovaná jednotka státu z kurzu devizového trhu vyhlášeného Českou národní bankou k okamžiku sestavení tohoto výkazu, tedy k 31. 12. běžného roku. V případě účetních jednotek typu obchodních společností, které sestavují účetní výkazy v tis. Kč, není vyžadováno, aby sestavovaly výkazy v Kč s přesností na dvě desetinná místa, ale bude nutné mechanicky doplnit do PKP nuly (roznásobením 1000,00). Důvodem této úpravy je technické řešení přijímání výkazů do CSÚIS, jelikož vybrané účetní jednotky mají povinnost vykazovat v Kč s přesností na dvě desetinná místa. Procenta jsou uváděna s přesností na dvě desetinná místa. Všechna uváděná data budou vyplňována ve formátu „dd. mm. rrrr“.

**V případě účetních jednotek, které mají povinnost sestavovat PAP, bude metodickou podporou pro vyplnění Část XIV PAP metodika vyplnění Tabulky II PKP a pro Část XVII PAP metodika vyplnění Tabulky V PKP.**

<sup>1</sup> § 22 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

---

**V případě uvádění údajů IČO a Název účetní jednotky možnost uvádět:**

**a) jde-li o rezidenta – pouze IČO bez možnosti uvést Název účetní jednotky**

**b) jde-li o nerezidenta – do údaje pro IČO je uváděn kód země s povinností uvést Název účetní jednotky.**

**V příkladech vyplnění jednotlivých tabulek PKP jsou pro úplnost v případě rezidentů uváděny veškeré údaje.**

## **2.1 Tabulka I: Přehled stavu položek**

Přehled stavu položek obsahuje informace rozvahy a výkazu zisku a ztráty, či obdobných účetních výkazů obsahující daná data. Údaje jsou vyplňovány v Kč s přesností na dvě desetinná místa, ve stavu k 31. 12. běžného roku (upřesnění viz výše). Tabulka je členěna do pěti sloupců: Kód výkazu, Číslo položky, Název položky, Běžné období a Minulé období, přičemž sloupec Běžné období je dále členěn na Brutto, Korekce a Netto.

**Kód výkazu** slouží k identifikaci charakteru daného účtu a výkazu, ze kterého jsou údaje čerpány, a to v těchto variantách:

MZA = výkaz majetku a závazků státu AKTIVA,

MZP = výkaz majetku a závazků státu PASIVA,

N = výkaz nákladů a výnosů státu NÁKLADY,

V = výkaz nákladů a výnosů státu VÝNOSY.

**Číslo položky a název položky** slouží k identifikaci položky výkazu v členění podle konsolidační vyhlášky státu. Při vyplňování hodnot k jednotlivým položkám se konsolidovaná jednotka státu řídí obsahovým vymezením uvedeným v konsolidační vyhlášce státu, a to s ohledem na relevantnost zahrnovaných položek podle daného vymezení. Pro usnadnění a zjednodušení vyplňování této tabulky jsou součástí Konsolidačního manuálu některé doporučené převodové můstky (viz kapitola [4 Doporučené převodové můstky](#)).

**Běžné období** obsahuje brutto hodnoty; korekce, které obsahují oprávky a opravné položky k daným účtům a netto hodnoty vyjadřující rozdíl mezi brutto hodnotami a jejich korekcemi.

Za **minulé období** je považováno období bezprostředně předcházející běžnému období. Položky minulého období jsou vyplňovány pouze v netto hodnotách.

Položky **Aktiva celkem, Pasiva celkem, Náklady celkem a Výnosy celkem** jsou agregací položek podle daného kódu výkazu.

## **2.2 Tabulka II: Přehled majetkových účastí a jejich změn**

Tuto tabulku v plném rozsahu vyplňuje pouze konsolidovaná jednotka státu **dobrovolný svazek obcí**.

Organizační složky státu a územní samosprávné celky předávající Část XIV PAP postupují v souladu s níže uvedenými instrukcemi.

Uvedou se pouze majetkové účasti držené za účelem výkonu majetkových práv (určování provozních a finančních politik), zejména tedy majetkové účasti, které jsou ovládanou osobou, osobou pod podstatným vlivem a osobou pod společným vlivem. Majetkové účasti pořizované za účelem obchodování s nimi se neuvádí.

V rámci jedné majetkové účasti jsou evidovány jakékoliv změny majetkové účasti, přičemž změnou je myšlen každý nákup a prodej, navýšení nebo snížení základního kapitálu



---

a také uvalení konkurzního řízení na účetní jednotku v majetkové účasti. Změnou se též rozumí jakákoliv změna mající dopad na změnu výše vlivu na řízení a ovládání.

Při vyplňování dané tabulky je nutné postupovat odlišně, a to v případě prvotního vyplňování a v případě následného vyplňování. Při prvotním vyplňování se uvedou, ve stavu k 1. 1. běžného účetního období, údaje za celou dobu držení majetkových účastí určených k výkonu majetkových práv, pokud jsou tyto údaje konsolidované jednotce státu známy, a to i včetně veškerých změn, ke kterým došlo během tohoto období. Při následném vyplňování uvede účetní jednotka již pouze změny v majetkových účastech, ke kterým došlo během běžného účetního období, přičemž v případě, že v tomto období nedošlo k žádné změně, neuvede účetní jednotka žádné údaje.

V případě majetkových účastí, které jsou vyjádřeny v cizí měně, a cizích měn, použije konsolidovaná jednotka státu pro přepočítání kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou k datu změny.

Majetková účast pořízená k výkonu majetkových práv a v průběhu držení určená k obchodování, je do okamžiku uskutečnění prodeje považována za majetkovou účast drženou k výkonu majetkových práv.

**IČO** – zhotovitel vyplní celé IČO vykazované účetní jednotky (majetkové účasti), přičemž může vycházet například z administrativního registru ekonomických subjektů, obchodního rejstříku a jiných obdobných registrů. V případě, že se jedná o zahraniční právnickou osobu nebo zahraniční subjekt (majetkovou účast), uvede zde zhotovitel kód země, kde má tento subjekt sídlo. Kód země nebo identifikátor je uváděn v souladu s *Metodikou tvorby PAP Příloha č. 1 Číselník Partneri PAP* (viz následující odkaz <http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/metodicke-informace>).

**Název (obchodní společnost)** – zhotovitel uvede přesný název vykazované účetní jednotky (majetkové účasti), pod kterým vystupuje v právních vztazích vůči třetím osobám, a to uvedený například v administrativním registru ekonomických subjektů, Obchodním rejstříku České republiky či jiném registru ekonomických subjektů.

**Podíl na základním kapitálu v %** - zhotovitel zde uvede podíl na základním kapitálu vykazované účetní jednotky (majetkové účasti) před jeho změnou (nákupem, prodejem, bezúplatným nabytím nebo bezúplatným pozbytím), například v případě prvního nákupu majetkové účasti, zde zhotovitel uvede hodnotu „0,00 %“.

**Podíl na základním kapitálu v % po změně** – zhotovitel zde uvede podíl na základním kapitálu vykazované účetní jednotky (majetkové účasti) po jeho změně (nákupem, prodejem, bezúplatným nabytím nebo bezúplatným pozbytím), například v případě úplného prodeje majetkové účasti, zde zhotovitel uvede hodnotu „0,00 %“.

**Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny** – obsahuje hodnotu vlastního kapitálu vykazované účetní jednotky (majetkové účasti) k datu akvizice nebo k datu změny, a to jak v celkovém vyjádření, tak v členění na jednotlivé položky vlastního kapitálu: Základní kapitál; Kapitálové fondy; Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku; Výsledek hospodaření minulých let; Výsledek hospodaření běžného účetního období v Kč s přesností na dvě desetinná místa. Z hlediska obsahového vymezení jednotlivých položek vlastního kapitálu vychází zhotovitel z vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a konsolidační vyhlášky státu, přičemž uvádí hodnoty převzaté z účetní závěrky za účetní jednotku, tedy účetní závěrky sestavené podle § 18 zákona o účetnictví.

---

Nejsou-li hodnoty vlastního kapitálu známy nebo jejich zjištění je neefektivní a nevhodné, uvede zhotovitel hodnoty vlastního kapitálu vypočteného z účetní závěrky sestavené podle § 18 zákona o účetnictví sestavené před a po datu akvizice (změny), a to za předpokladu rovnoměrné změny vlastního kapitálu za dané období.

**Pořizovací cena podílu** – zhotovitel uvede výši ocenění podle § 25 odst. 1 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a § 56 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Pro přepočtení na českou měnu použije zhotovitel kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou k datu nákupu.

**Prodejní cena podílu** – zhotovitel uvede prodejní cenu podílu. Pro přepočtení na českou měnu použije zhotovitel kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou k datu prodeje.

**Datum změny majetkové účasti** – zhotovitel uvede datum, ke kterému došlo ke změně podílu ve vykazované účetní jednotce. Datem změny majetkové účasti se zejména rozumí datum uskutečnění účetního případu.

**Vliv na řízení a ovládání po změně** (vyjádřený v %) - zhotovitel uvede procentuální vyjádření podílu na řízení a ovládání vykazované účetní jednotky. V obvyklých případech se jedná např. o výši podílu na hlasovacích právech, nikoliv o výši vlastnických podílů.

Jako příklad pro stanovení vlivu lze uvést situaci, kdy držíme kmenové akcie ve společnosti v celkové výši 30 %. Daná společnost emitovala akcie v následujícím složení: 50 % kmenových (s hlasovacím právem) a 50 % prioritních (bez hlasovacího práva). Vzhledem k uvedeným skutečnostem držíme ve společnosti vliv ve výši 60 %, neboť držíme 30 % z 50 %, tedy 3/5 hlasovacích práv.

Podrobněji viz [kapitola 1.1.1](#) a „Vliv na řízení a ovládání (vyjádřený v %)“.

**Vliv na řízení a ovládání** (1 = ovládaná osoba, 2 = podstatný vliv, 3 = společný vliv, 4 = nevýznamný, 5 = konkurz)

Pro potřeby sestavení účetních výkazů za Českou republiku se při určování ovládané osoby postupuje v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o obchodních korporacích. Pro účetní jednotku, která není obchodní korporací, se ustanovení zákona o obchodních korporacích o ovládané osobě použijí obdobně.

Spravující jednotka vyplní vždy pouze jednu z hodnot v následujících případech:

1 - **ovládaná osoba** vyplní spravující jednotka v případě, že se jedná o:

- a. majetkovou účast vykázanou k 31. 12. posuzovaného období na položce „A.III.1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ (syntetický účet 061),
- b. příspěvkovou organizaci, jejímž zřizovatelem je spravující jednotka,
- c. organizační složku státu, jejímž zřizovatelem je nebo funkci zřizovatele plní spravující jednotka,
- d. státní podnik, jehož funkci zakladatele vykonává spravující jednotka,
- e. školskou právnickou osobu, jejímž zřizovatelem je
  - i. pouze spravující jednotka nebo
  - ii. spravující jednotka spolu s takovým dalším zřizovatelem (zřizovateli), který je ve vztahu ke spravující jednotce ovládanou osobou,
- f. nadaci, nadační fond nebo ústav založený podle občanského zákoníku, jehož zakladatelem je
  - i. pouze spravující jednotka nebo

- ii. spravující jednotka spolu s takovým dalším zakladatelem (zakladateli), který je ve vztahu ke spravující jednotce ovládanou osobou,
  - g. obecně prospěšnou společností, jejímž zakladatelem je
    - i. pouze spravující jednotka nebo
    - ii. spravující jednotka spolu s takovým dalším zakladatelem (zakladateli), který je ve vztahu ke spravující jednotce ovládanou osobou,
  - h. veřejnou výzkumnou institucí, jejímž zřizovatelem je nebo funkci zřizovatele plní spravující jednotka, nebo
    - i. účetní jednotku, která není obchodní korporací, ale je obdobně podle zákona o obchodních korporacích ovládanou osobou;
- 2- **podstatný vliv** vyplní spravující jednotka v případě, že se jedná o majetkovou účast vykázanou k 31. 12. posuzovaného období na položce „A.III.2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem“ (syntetický účet 062);
- 3- **společný vliv** je případ, kdy spravující jednotka vykonává společný vliv v souladu se zákonem o účetnictví;
- 4- **nevýznamný** uvede spravující jednotka, pokud se nejedná o ovládanou osobu, podstatný vliv, společný vliv nebo konkurz;
- 5- **konkurz** uvede spravující jednotka v případě, že je daná účetní jednotka v konkurzním řízení, variantu konkurz uvede spravující jednotka také v případě, že je daná účetní jednotka v likvidaci.

### 2.3 Tabulka III: Vyloučení vzájemných vztahů

Do Tabulky III: Vyloučení vzájemných vztahů zhotovitel uvádí veškeré vzájemné vztahy mezi zhotovitelem a každou konsolidovanou jednotkou státu, přičemž vychází z posledně zveřejněného výčtu Ministerstvem financí ČR. Vzájemným vztahem se rozumí zejména dodavatelsko-odběratelské vztahy, vzájemné prodeje dlouhodobého majetku, vyplacené dividendy, vzájemné poskytování úvěrů a transferů (vzájemné pohledávky a závazky, náklady, výnosy).

Zhotovitel je povinen uvádět veškeré identifikované vzájemné vztahy ve stavu k 31. 12. běžného období v Kč s přesností na dvě desetinná místa. Dále zhotovitel uvede v případě majetku, který byl identifikován v rámci vzájemných vztahů, jeho vyřazení, likvidaci, prodej nebo pozbytí, a to v rámci příslušných nákladových účtů.

Zhotovitel je povinen pro potřeby konsolidačních operací a sestavování účetních výkazů za Českou republiku uvést veškeré vzájemné vztahy související s pořízením nebo nabytím dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku, jehož pořízení bylo zahájeno nebo jenž byl nabyt od 1. 1. běžného období, za které jsou poprvé předávány informace pro sestavení účetních výkazů za Českou republiku, přičemž uvedení vzájemného vztahu souvisejícího s pořízením nebo nabytím dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku, jehož pořízení bylo zahájeno nebo jenž byl nabyt před 1. 1. běžného období, za které jsou poprvé předávány informace pro sestavení účetních výkazů za Českou republiku je dobrovolné.

#### Tabulka č. 3: Uvedení vzájemného vztahu není vyžadováno u souvisejících položek PKP

| Uvedení vzájemného vztahu není vyžadováno u souvisejících položek PKP |               |                    |
|---|---------------|--------------------|
| Kód výkazu  | Číslo položky | Název položky      |
| MZA   | B.I.1.        | Pořízení materiálu |
| MZA   | B.I.2.        | Materiál na skladě |
| MZA   | B.I.3.        | Materiál na cestě  |

| Uvedení vzájemného vztahu není vyžadováno u souvisejících položek PKP |               |   |
|---|---------------|---|
| Kód výkazu  | Číslo položky | Název položky   |
| MZA   | B.I.4.        | Nedokončená výroba                                    |
| MZA   | B.I.5.        | Polotovary vlastní výroby                             |
| MZA   | B.I.6.        | Výrobky   |
| MZA   | B.I.7.        | Pořízení zboží  |
| MZA   | B.I.8.        | Zboží na skladě                                       |
| MZA   | B.I.9.        | Zboží na cestě  |
| MZA   | B.I.10.       | Ostatní zásoby  |
| MZA   | B.II.10.      | Sociální zabezpečení                                  |
| MZA   | B.II.11.      | Zdravotní pojištění                                   |
| MZA   | B.II.12.      | Důchodové spoření                                     |
| MZA   | B.II.13.      | Daň z příjmů  |
| MZA   | B.II.14.      | Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění |
| MZA   | B.II.15.      | Daň z přidané hodnoty                                 |
| MZP   | D.III.12.     | Sociální zabezpečení                                  |
| MZP   | D.III.13.     | Zdravotní pojištění                                   |
| MZP   | D.III.14.     | Důchodové spoření                                     |
| MZP   | D.III.15.     | Daň z příjmů  |
| MZP   | D.III.16.     | Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění |
| MZP   | D.III.17.     | Daň z přidané hodnoty                                 |
| N   | A.I.1.        | Spotřeba materiálu                                    |
| N   | A.I.4.        | Prodané zboží   |
| N   | A.I.7.        | Změna stavu zásob vlastní výroby                      |
| N   | A.I.15.       | Zákonné sociální pojištění                            |
| N   | A.I.16.       | Jiné sociální pojištění                               |
| N   | A.I.17.       | Zákonné sociální náklady                              |
| N   | A.I.18.       | Jiné sociální náklady                                 |
| N   | A.I.19.       | Daň silniční  |
| N   | A.I.20.       | Daň z nemovitostí                                     |
| N   | A.I.21.       | Jiné daně a poplatky                                  |
| N   | A.I.22.       | Vratky nepřímých daní                                 |
| N   | A.I.26.       | Prodaný materiál                                      |

Doplňující informace k jednotlivým sloupcům **Tabulky III: Vyloučení vzájemných vztahů:**

**☐ Kód výkazu**

Slouží k identifikaci charakteru daného účtu a výkazu, ze kterého jsou údaje čerpány, a je vykazován v těchto variantách:

MZA = výkaz majetku a závazků státu **AKTIVA**,

MZP = výkaz majetku a závazků státu **PASIVA**,

N = výkaz nákladů a výnosů státu **NÁKLADY**,

V = výkaz nákladů a výnosů státu **VÝNOSY**,

P = podrozvaha.

**☐ Číslo položky**

Slouží k identifikaci položky výkazu, přičemž zhotovitel vychází z výkazů Tabulka I: Přehled stavu účtů a Tabulka IV: Přehled podrozvahových položek.

---

## □ Název organizace

Zhotovitel uvede přesný název obchodní společnosti, které se vylučování vzájemných vztahů týká, tj. uvede partnera aktiva / pasiva / transakce / podrozvahového účtu:

- název právnické osoby zapsané do obchodního rejstříku, včetně dodatku označujícího její právní formu, popřípadě též dovětek „v likvidaci“,
- u právnických osob, které se nezapisují do obchodního rejstříku název, pod kterým byly založeny nebo zřízeny,
- u ostatních subjektů název, pod nímž vystupují vůči třetím osobám.

Partnerem aktiva/pasiva/transakce/podrozvahového účtu se rozumí konsolidovaná jednotka státu

Partnerem aktiva/pasiva se rozumí ten, kdo má anebo by měl<sup>2</sup>:

- aktivum zhotovitele ve své rozvaze uvedené jako pasivum,
- resp. pasivum zhotovitele ve své rozvaze uvedené jako aktivum,
- pasivum vykazující účetní jednotky ve své rozvaze uvedené jako náklady, pokud o nich nebylo účtováno na souvisejícím výnosovém účtu.

Partnerem transakce se rozumí zejména ten, pro něhož je anebo by byl<sup>3</sup>:

- výnos anebo přírůstek vlastního kapitálu zhotovitele nákladem anebo přírůstkem aktiv, pokud se o souvisejícím nákladu neúčtuje<sup>4</sup>,
- přírůstek aktiva zhotovitele úbytkem aktiva anebo přírůstkem pasiva,
- úbytek pasiva zhotovitele přírůstkem pasiva anebo úbytkem aktiva,
- resp. náklad zhotovitele výnosem anebo přírůstkem vlastního kapitálu, pokud se o souvisejícím výnosu neúčtuje<sup>5</sup>,
- úbytek aktiva zhotovitele přírůstkem aktiva anebo úbytkem pasiva,
- přírůstek pasiva zhotovitele úbytkem pasiva anebo přírůstkem aktiva.

Partner transakce u nákladů a výnosů, kde je zároveň účtován předpis, je shodný s partnerem aktiva/pasiva u souvisejících pohledávek/závazků, jsou-li údaje o obou těchto partnerech požadovány, např.:

- partner aktiva u pohledávky = partner transakce u výnosů,
- partner pasiva u závazku = partner transakce u nákladů.

U majetku pořízeného nákupem účetní jednotka uvede jako partnera především prodávajícího a dále ostatní subjekty v případě nákladů souvisejících s pořízením tohoto majetku včetně technického zhodnocení tohoto majetku.

V případě, že zhotovitelem je vybraná účetní jednotka, není nutné vykazovat partnera transakce u nabytí aktiva podle § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

V případě, že zhotovitelem je vybraná účetní jednotka se partnerem aktiva/pasiva u syntetického účtu 403 rozumí poskytovatel investičního transferu, přičemž tento partner je vykazován i v případě časového rozlišení tohoto investičního transferu.

---

<sup>2</sup> V případě, že by vedl (podvojně) účetnictví.

<sup>3</sup> V případě, že by vedl (podvojně) účetnictví.

<sup>4</sup> Např. v případě vybraných účetních jednotek u výnosů z prodeje a peněžních darů, které jsou zdrojem rezervního fondu.

<sup>5</sup> Např. v případě vybraných účetních jednotek u darů a transferů na pořízení dlouhodobého majetku.

Partner aktiva/pasiva se uvádí k položkám PKP – Tabulka I „Kód výkazu“ MZA a MZP s výjimkou položek uvedených v následující tabulce, ke kterým se uvádí partner transakce.

**Tabulka č. 4: Položky PKP – Tabulka I „Kód výkazu“ MZA a MZP, ke kterým se uvádí partner transakce**

| Položky PKP – Tabulka I „Kód výkazu“ MZA a MZP, ke kterým se uvádí partner transakce |               |  |
|--|---------------|--|
| Kód výkazu   | Číslo položky | Název položky  |
| MZA  | A.I.1.        | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje                             |
| MZA  | A.I.2.        | Software   |
| MZA  | A.I.3.        | Ocenitelná práva   |
| MZA  | A.I.4.        | Povolenky na emise a preferenční limity                        |
| MZA  | A.I.5.        | Drobný dlouhodobý nehmotný majetek                             |
| MZA  | A.I.6.        | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek                            |
| MZA  | A.I.7.        | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek                        |
| MZA  | A.II.1.       | Pozemky  |
| MZA  | A.II.2.       | Kulturní předměty  |
| MZA  | A.II.3.       | Stavby   |
| MZA  | A.II.4.       | Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí |
| MZA  | A.II.5.       | Pěstitelské celky trvalých porostů                             |
| MZA  | A.II.6.       | Drobný dlouhodobý hmotný majetek                               |
| MZA  | A.II.7.       | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek                              |
| MZA  | A.II.8.       | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek                          |
| MZP  | C.I.6.        | Jiné oceňovací rozdíly   |
| MZP  | C.II.4.       | Rezervní fond z ostatních titulů                               |
| MZP  | D.I.1.        | Rezervy vybraných účetních jednotek                            |
| MZP  | D.I.C.        | Rezervy ostatní  |

Partner transakce se uvádí k položkám PKP – Tabulka I „Kód výkazu“ N a V. U položek nákladů „Kód výkazu“ N, kde se náklad váže k položce aktiva „Kód výkazu“ MZA, se jako partner transakce uvede partner uvedený k příslušné položce aktiva (např. k položce „A.I.29. Odpisy dlouhodobého majetku“ se jako partner transakce uvede partner uvedený u příslušného odpisovaného majetku, tedy subjekt, od kterého byl tento majetek pořízen nebo nabyt).

Partner podrozvahového účtu se uvádí vždy k položkám výkazu PKP – Tabulka IV „Kód výkazu“ P, s výjimkou podmíněných pohledávek a závazků, které mohou být předmětem soudních sporů a jiných řízení.

**☐ IČO**

Zhotovitel vyplní celé IČO, kterého se vylučování vzájemných vztahů týká, přičemž může vycházet například z Administrativního registru ekonomických subjektů, obchodního rejstříku a jiných. V případě, že vykazovaná účetní jednotka je zahraniční společností, uvede zde zhotovitel kód země, kde má tato účetní jednotka sídlo. Kód země nebo nezaměnitelný identifikátor je uváděn v souladu s *Metodikou tvorby PAP Příloha č. 1 Číselník Partneři PAP* (viz následující odkaz <http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/metodicke-informace>).

**☐ Částka (brutto)**

Konsolidovaná jednotka státu uvede vzhledem k postavení v daném vzájemném vztahu zejména následující případy:



- prodávající uvede při prodeji zásob či služeb výši tržeb a zůstatek pohledávek za konkrétními společnostmi zahrnutými do konsolidačního celku Česká republika,
- nakupující u dodávky zásob či služeb uvede zůstatek závazků, výši nespotřebovaných dodávek a částku spotřebovaných dodávek (výše nákladů) pořízených od ostatních jednotek zahrnutých do konsolidačního celku Česká republika,
- u pohledávek, závazků (půjček, směnek) a úvěrů se uvede jejich výše v brutto hodnotě,
- u úroků z přijatých/poskytnutých úvěrů se uvede jejich výše,
- u dividend a podílů na zisku se uvede jejich výše,
- poskytovatel uvede výši dotace/příspěvku, příjemce uvede výši spotřebované dotace/příspěvku,
- u prodeje dlouhodobého majetku prodávající uvede zůstatek pohledávky a výši tržeb za konkrétními společnostmi zahrnutými do konsolidačního celku Česká republika,
- u nákupu dlouhodobého majetku nakupující uvede výši uplatněných odpisů a brutto hodnotu dlouhodobého majetku.

V případě, že se vzájemný vztah vztahuje k poskytnuté dotaci na pořízení majetku, o kterou se sníží ocenění tohoto majetku, uvede zhotovitel v této části hodnotu celkové poskytnuté dotace.

#### □ **Marže z výnosů v %**

Zhotovitel jako prodávající vyplní průměrné % uskutečněné marže vůči ostatním účetním jednotkám zahrnutým do konsolidačního celku Česká republika, a to s ohledem na jednotlivé vykazované položky.

$$\text{Vzorec pro výpočet průměrné marže: průměrná marže (\%)} = 100 * \frac{\sum V_P - \sum N}{\sum V_P}$$

Vysvětlivky:  $\sum V_P$  - Suma všech uskutečněných výnosů vůči jednomu partnerovi, který je zahrnut do konsolidačního celku Česká republika.

$\sum N$  - Suma všech nákladů souvisejících s realizovanými výnosy, v případě dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku se těmito „náklady“ rozumí ocenění majetku snížené o oprávký a opravné položky, které byly vytvořeny do okamžiku vyřazení v důsledku prodeje.

V případě dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku, kdy zhotovitelem je vybraná účetní jednotka, a tento majetek je přeceňován na reálnou hodnotu podle § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se těmito „náklady“ rozumí ocenění majetku (před okamžikem rozhodnutí o prodeji) snížené o oprávký a opravné položky, které byly vytvořeny do okamžiku rozhodnutí o prodeji. V případě dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku, u kterého nebylo postupováno v souladu s § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., se těmito „náklady“ rozumí ocenění majetku snížené o oprávký a opravné položky, které byly vytvořeny do okamžiku vyřazení v důsledku prodeje.



**Tabulka č. 5: Uvedení „Marže z výnosů“ je povinné u následujících položek PKP kód výkazu „V“**

| <b>Uvedení „Marže z výnosů“ je povinné u následujících položek PKP kód výkazu „V“</b> |  |
|---|--|
| <b>Číslo položky</b>  | <b>Název položky</b>   |
| B.I.13.   | Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku             |
| B.I.14.   | Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků |
| B.I.15.   | Výnosy z prodeje pozemků                                     |
| B.II.1.   | Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů                     |

Specifika vykazování průměrné marže:

V případě, že se vzájemný vztah vztahuje k poskytnuté dotaci na pořízení majetku, o kterou se sníží ocenění tohoto majetku, uvede zhotovitel v této části hodnotu „D“.

**Výše opravné položky a odpisů vytvořených v běžném roce**

Zhotovitel uvede v součtu celkovou výši opravné položky vytvořené v běžném účetním období vztahující se k dané položce a celkovou výši odpisů dlouhodobého majetku zúčtovaných v běžném účetním období.

V případě, že se vzájemný vztah vztahuje k poskytnuté dotaci na pořízení majetku, o kterou se sníží ocenění tohoto majetku, uvede zhotovitel v této části hodnotu spotřebované dotace za příslušný kalendářní rok.

**Výše opravné položky a odpisů vytvořených v minulých letech**

Zhotovitel uvede v součtu celkovou výši opravné položky vytvořené v minulých účetních obdobích vztahující se k dané položce a celkovou výši odpisů dlouhodobého majetku zúčtovaných v minulých účetních obdobích.

V případě, že se vzájemný vztah vztahuje k poskytnuté dotaci na pořízení majetku, o kterou se sníží ocenění tohoto majetku, uvede zhotovitel v této části hodnotu spotřebované dotace za všechna účetní období předcházející příslušnému kalendářnímu roku.

## **2.4 Tabulka IV: Přehled podrozvahových položek**

Doplňující informace k jednotlivým sloupcům Tabulky **IV: Přehled podrozvahových položek:**

**Kód výkazu**

Slouží k identifikaci charakteru daného účtu a výkazu, ze kterého jsou údaje čerpány, konkrétně se uvádí kód: P = Podrozvaha.

**Číslo položky**

Uvádí se číslo položky tabulky např. P.III.1

**Název položky**

Slouží k identifikaci položky výkazu v členění dle konsolidační vyhlášky státu. Při vyplňování hodnot k jednotlivým položkám se zhotovitel řídí obsahovým vymezením uvedeným v konsolidační vyhlášce státu, a to s ohledem na relevantnost zahrnovaných položek dle daného vymezení.

**Běžné období**

Zhotovitel uvede hodnoty jednotlivých položek v běžném období.

## □ Minulé období

Za minulé období je považováno období předcházející běžnému období. Zhotovitel uvede hodnoty jednotlivých položek za minulé období.

### 2.5 Tabulka V: Vysvětlení významných částek

Tabulku V: Vysvětlení významných částek vyplňuje zhotovitel pro případ vysvětlení významných skutečností v rámci jednotlivých položek PKP (tj. Tabulky I a IV), v souladu s ustanovením § 24 a § 63 konsolidační vyhlášky státu, u položek uvedených v tabulce pod tímto odstavcem. Při vysvětlování významných skutečností v rámci jednotlivých položek PKP, zhotovitel vysvětlí 5 nejvýznamnějších skutečností, vzhledem k její hodnotě, v rámci dané položky, a to v případě položek AKTIV sloupec BRUTTO a v případě položek PASIV, NÁKLADŮ, VÝNOSŮ a PODROZVAHY sloupec BĚŽNÉ OBDOBÍ. Na každém řádku se vždy uvede pouze jedna vysvětlovaná skutečnost vztahující se k jednomu partnerovi aktiva / pasiva nebo partnerovi transakce nebo partnerovi podrozvahového účtu.

#### Tabulka č. 6: Vysvětlení významných částek je vyžadováno u následujících položek PKP

| Vysvětlení významných částek je vyžadováno u následujících položek PKP |               |  |
|--|---------------|--|
| Kód výkazu   | Číslo položky | Název položky  |
| MZA  | A.I.2.        | Software   |
| MZA  | A.II.1.       | Pozemky  |
| MZA  | A.II.3.       | Stavby   |
| MZA  | A.II.4.       | Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí |
| MZA  | B.II.1.       | Odběratelé   |
| MZP  | D.II.1.       | Dlouhodobé úvěry   |
| MZP  | D.II.2.       | Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé                  |
| MZP  | D.II.3.       | Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů                        |
| MZP  | D.II.5.       | Dlouhodobé závazky z ručení                                    |
| MZP  | D.III.1.      | Krátkodobé úvěry   |
| MZP  | D.III.5.      | Dodavatelé   |
| MZP  | D.III.9.      | Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé                  |
| N  | A.I.1.        | Spotřeba materiálu   |
| N  | A.I.2.        | Spotřeba energie   |
| N  | A.I.4.        | Prodané zboží  |
| N  | A.I.5.        | Aktivace dlouhodobého majetku                                  |
| N  | A.I.6.        | Aktivace oběžného majetku                                      |
| N  | A.I.8.        | Opravy a udržování   |
| N  | A.I.10.       | Náklady na reprezentaci  |
| N  | A.I.11.       | Aktivace vnitroorganizačních služeb                            |
| N  | A.I.12.       | Ostatní služby   |
| N  | A.I.25.       | Dary a jiná bezúplatná předání                                 |
| N  | A.I.26.       | Prodaný materiál   |
| N  | A.I.27.       | Manka a škody  |
| N  | A.I.29.       | Odpisy dlouhodobého majetku                                    |
| N  | A.I.30.       | Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek                            |

|   |           |   |
|---|-----------|---|
| N | A.I.31.   | Prodaný dlouhodobý hmotný majetek   |
| N | A.I.32.   | Prodané pozemky   |
| N | A.I.34.   | Tvorba a zúčtování opravných položek  |
| N | A.I.35.   | Náklady z vyřazených pohledávek   |
| N | A.I.37.   | Ostatní náklady z činnosti  |
| N | A.II.1.   | Prodané cenné papíry a podíly   |
| V | B.I.1.    | Výnosy z prodeje vlastních výrobků  |
| V | B.I.2.    | Výnosy z prodeje služeb   |
| V | B.I.3.    | Výnosy z pronájmu   |
| V | B.I.4.    | Výnosy z prodaného zboží  |
| V | B.I.8.    | Jiné výnosy z vlastních výkonů  |
| V | B.I.11.   | Výnosy z vyřazených pohledávek  |
| V | B.I.12.   | Výnosy z prodeje materiálů  |
| V | B.I.13.   | Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku  |
| V | B.I.14.   | Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků  |
| V | B.I.15.   | Výnosy z prodeje pozemků  |
| V | B.I.17.   | Ostatní výnosy z činnosti   |
| V | B.II.1.   | Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů  |
| V | B.II.6.   | Ostatní finanční výnosy   |
| P | P.I.3.    | Vyřazené pohledávky   |
| P | P.I.4.    | Vyřazené závazky  |
| P | P.III.4.  | Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce |
| P | P.III.6.  | Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů               |
| P | P.IV.7.   | Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům   |
| P | P.IV.8.   | Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům   |
| P | P.VI.6.   | Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce          |
| P | P.VI.8.   | Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů     |
| P | P.VII.2.  | Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku                               |
| P | P.VII.3.  | Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv   |
| P | P.VII.4.  | Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv   |
| P | P.VII.7.  | Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových                                   |
| P | P.VII.8.  | Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových                                   |
| P | P.VII.9.  | Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních                                       |
| P | P.VII.10. | Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních                                       |
| P | P.VII.12. | Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení                    |
| P | P.VIII.2. | Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva   |
| P | P.VIII.4. | Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva   |

Doplňující informace k jednotlivým sloupcům **Tabulky V: Vysvětlení významných částek:**

**Kód výkazu**

Slouží k identifikaci charakteru daného účtu a výkazu, ze kterého jsou údaje čerpány, a je vykazován v těchto variantách:

MZA = výkaz majetku a závazků státu AKTIVA,

MZP = výkaz majetku a závazků státu PASIVA,

---

N = výkaz nákladů a výnosů státu NÁKLADY,  
V = výkaz nákladů a výnosů státu VÝNOSY,  
P = podrozvaha.

**Číslo položky**

Zhotovitel použije pro identifikaci číslo položky uvedené v Tabulce I a Tabulce IV.

**Název organizace**

Zhotovitel uvede přesný název účetní jednotky, které se vysvětlení významných částek týká, uvede se partner aktiva/pasiva/transakce nebo partner evidovaný na podrozvahovém účtu:

- název právnické osoby zapsané do obchodního rejstříku, včetně dodatku označujícího její právní formu, popřípadě též dovětek „v likvidaci“,
- u právnických osob, které se nezapisují do obchodního rejstříku název, pod kterým byly založeny nebo zřízeny,
- u fyzických osob jméno, příjmení a adresa trvalého bydliště,
- u ostatních subjektů název, pod nímž vystupují vůči třetím osobám.

V případě, že je partner aktiva/pasiva/transakce nebo partner evidovaný na podrozvahovém účtu neidentifikovatelný ponechá zhotovitel toto pole prázdné.

V případě majetku vytvořeného vlastní činností uvede zhotovitel vlastní **Název organizace**.

**IČO**

Zhotovitel vyplní celé Identifikační číslo subjektu, které se vysvětlení významných částek týká, přičemž může vycházet například z Administrativního registru ekonomických subjektů, obchodního rejstříku a jiných. V případě, že vykazovaná účetní jednotka je zahraniční společností uvede zde zhotovitel kód země, kde má tato účetní jednotka sídlo. Kód země nebo identifikátor je uváděn v souladu s *Metodikou tvorby PAP Příloha č. 1 Číselník Partneri PAP* (viz následující odkaz <http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/metodicke-informace>).

V případě majetku vytvořeného vlastní činností uvede zhotovitel vlastní **IČO**.

**Vysvětlovaná částka**

Zhotovitel uvede výši vysvětlované skutečnosti pro účetní jednotku, které se vysvětlení významných částek týká.

**Vysvětlení (text)**

Zhotovitel uvede stručný a jednoznačný popis vysvětlovaných skutečností. Např. u pohledávek zhotovitel uvede skutečnost, která vedla ke vzniku pohledávky (prodej výrobků, zboží, majetku aj.); u majetku zhotovitel uvede, o jaký konkrétní majetek se jedná, a k jakému účelu v rámci jednotky slouží; u závazků zhotovitel uvede skutečnost, která vedla ke vzniku závazku (nákup majetku či služby, v případě půjčky či úvěru uvede navíc, k jakému účelu jsou tyto prostředky určeny, aj.); u rezerv zhotovitel uvede skutečnost, která vedla k vytvoření rezervy; apod.

**Název sloupce**

Uvádí se jedna z možností:

- B = Brutto,
- K = Korekce,

N = Netto,  
BO = Běžné období.

## 2.6 Vzor vyplněného výkazu PKP

Následující kapitola obsahuje vyplněný vzor PKP spolu se slovním scénářem událostí mající vliv na jeho vyplňování. Výkaz je vyplněný za hypotetickou konsolidovanou jednotku státu.

### 2.6.1 Tabulka I

Konsolidovaná jednotka státu uvede stav majetku a závazků, nákladů a výnosů k 31. 12. příslušného účetního období v příslušném členění položek Tabulky I: Přehled stavu položek, a to v souladu s obsahovým vymezením uvedeným v konsolidační vyhlášce státu.

Pro naplnění této povinnosti mohou být nápomocny doporučené převodové můstky pro účetní jednotky vedoucí účetnictví podle jiných prováděcích právních předpisů než vyhlášky č. 410/2009 Sb., viz [kapitola 4 Doporučené převodové můstky](#).

### 2.6.2 Tabulka II

Obsahuje příklad prvotního a následného vyplnění **Tabulky II: Přehled majetkových účastí a jejich změn** za účetní období roku 20X8 a za účetní období roku 20X9.

#### 2.6.2.1 Tabulka II prvotní vyplnění za účetní období roku 20X8 (příloha č. 6)

Vzhledem k tomu, že je tato tabulka zhotovitelem vyplňována poprvé, obsahuje celou historii pořízení majetkových účastí držených k 1. 1. 20X8 běžného účetního období, určených k výkonu majetkových práv, a to i včetně veškerých změn během tohoto období. Pod názvem tabulky je identifikován zhotovitel prostřednictvím názvu, právní formy, sídla a IČO, přičemž o řádek níž je uvedeno, k jakému datu je tabulka sestavena, v tomto případě tedy k 31. 12. 20X8.



Tabulka II prvotní.xls

#### □ Uváděná účetní jednotka IČO 22334455

Pod IČO 22334455 jsou uvedeny na samostatných řádcích čtyři záznamy změny vlastnického podílu v majetkové účasti „Vodovody, a. s.“, držené ve stavu k 1. 1. 20X8 k výkonu majetkových práv. V rámci sloupců „IČO“ a „Název (obchodní společnosti)“ je identifikována samotná majetková účast a dále jsou k jednotlivým záznamům uvedeny následující informace:

##### ▪ První záznam

Na první řádce pod IČO 22334455 je zaznamenána situace, kdy Dobrovolný svazek obcí XY nabyl vliv ve společnosti Vodovody, a. s., a to jejím založením.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „0,00 %“, neboť se jedná v tomto případě o založení společnosti Vodovody, a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „100,00 %“, neboť společnost Vodovody, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií: 200 kusů akcií o jmenovité hodnotě 10 000 Kč za akcii, přičemž na každých 1 000 Kč jmenovité hodnoty připadá jeden hlas. Dobrovolný svazek obcí XY drží všechny akcie společnosti Vodovody, a. s., tedy drží 200 kusů akcií o celkové jmenovité hodnotě 2 000 000 Kč, což představuje

---

i celkovou hodnotu základního kapitálu,  $2\,000\,0000 / 2\,000\,000 = 1$  v procentním vyjádření 100,00 %.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „2 200 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Vodovody, a. s. k datu jejího založení, přičemž v následujících pěti sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející ze zahajovací rozvahy sestavené k 1. 1. 20X0, a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „2 000 000,00“, a „Kapitálové fondy“, který obsahuje hodnotu „200 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ obsahuje hodnotu „2 200 000,00“, jedná se o celkovou hodnotu nakoupených akcií, jejichž emisní kurz byl stanoven na 1 100 Kč za akcii, tedy  $200 * 1\,100 = 2\,200\,000$  Kč.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ je prázdný.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „01.01.20X0“, přičemž se jedná o datum založení společnosti Vodovody, a. s.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „100,00 %“, neboť vzhledem ke struktuře akcií emitovaných společností Vodovody, a. s., drží Dobrovolný svazek obcí XY 2 000 hlasů z celkových 2 000 hlasů,  $2\,000 / 2\,000 = 1$  v procentním vyjádření 100,00 %.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání“ obsahuje hodnotu „1“ odpovídající ovládané osobě, neboť se jedná o majetkovou účast vykázanou k 1. 1. 20X0 na položce „Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ (syntetický účet 061).

#### ▪ Druhý záznam

Na druhém řádku pod IČO 22334455 je zaznamenána změna v majetkové účasti Vodovody, a. s., vyvolaná částečným prodejem podílu v této majetkové účasti, a to ve výši 40% podílu v majetkové účasti Vodovody a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „100,00 %“ a představuje hodnotu podílu na základním kapitálu před prodejem části podílu ve společnosti Vodovody, a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „60,00 %“, neboť Dobrovolný svazek obcí XY prodal 80 kusů akcií o celkové jmenovité hodnotě 800 000 Kč a drží již jen 120 akcií o celkové jmenovité hodnotě 1 200 000 Kč, přičemž celková hodnota základního kapitálu zůstala na 2 000 000 Kč. Dobrovolný svazek obcí XY drží podíl na základním kapitálu ve výši  $1\,200\,0000 / 2\,000\,000 = 0,60$  v procentním vyjádření 60,00 %.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „6 700 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Vodovody a. s. k datu prodeje části podílu v této společnosti, přičemž v následujících pěti sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející z mezitímní účetní závěrky sestavené k 30. 6. 20X3, a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „2 000 000,00“, „Kapitálové fondy“, který obsahuje hodnotu „2 500 000,00“, „Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku“, který obsahuje hodnotu „1 300 000,00“, „Výsledek hospodaření minulých let“, který obsahuje hodnotu „650 000,00“ a „Výsledek hospodaření běžného účetního období“, který obsahuje hodnotu „250 000,00“.



---

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ je prázdný.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ obsahuje hodnotu „3 000 000,00“, což představuje prodejní cenu 80 kusů akcií společnosti Vodovody, a. s.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „30.06.20X3“, přičemž se jedná o datum, ke kterému Dobrovolný svazek obcí XY prodal 80 kusů akcií společnosti Vodovody a. s.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „60,00 %“, a to z důvodu, že Dobrovolný svazek obcí XY drží 1 200 hlasů z celkových 2 000 hlasů ve společnosti Vodovody, a. s.,  $1\,200 / 2\,000 = 0,60$  v procentním vyjádření 60,00 %.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání“ obsahuje hodnotu „1“ odpovídající ovládané osobě, neboť se jedná o majetkovou účast vykázanou k 30. 6. 20X3 na položce „Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ (syntetický účet 061), i po uskutečnění tohoto prodeje.

#### ▪ Třetí záznam

Na třetím řádku pod IČO 22334455 je zaznamenáno navýšení kapitálu v majetkové účasti Vodovody a. s. z 2 000 000 Kč na 5 000 000 Kč emisí 100 kusů akcií o jmenovité hodnotě 30 000 Kč na akcii, kdy Dobrovolný svazek XY nakoupil 60 kusů těchto akcií za jejich nominální hodnotu.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „60,00 %“ a představuje hodnotu podílu na základním kapitálu před navýšením základního kapitálu ve společnosti Vodovody, a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „60,00 %“. Dobrovolný svazek obcí XY si nákupem 60 kusů akcií o nominální hodnotě 30 000 Kč na akcii udržel nezměněnou výši podílu na základním kapitálu, kdy tento podíl odpovídá podílu celkové nominálních hodnot držených akcií k základnímu kapitálu společnosti,  $(1\,200\,000 + 1\,800\,000) / 5\,000\,000 = 0,60$  v procentním vyjádření 60,00 %.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „9 910 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Vodovody a. s. k datu navýšení základního kapitálu v této společnosti, přičemž v následujících pěti sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející z mezitímní účetní závěrky sestavené k 1. 6. 20X6, a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „5 000 000,00“, „Kapitálové fondy“, který obsahuje hodnotu „2 800 000,00“, „Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku“, který obsahuje hodnotu „1 600 000,00“, „Výsledek hospodaření minulých let“, který obsahuje hodnotu „350 000,00“ a „Výsledek hospodaření běžného účetního období“, který obsahuje hodnotu „160 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ obsahuje hodnotu „1 800 000“ odpovídající pořizovací ceně 60 kusů akcií o nominální hodnotě 30 000 Kč na akcii.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „01.06.20X6“, jedná se o datum, ke kterému došlo k navýšení základního kapitálu společnosti Vodovody a. s. Dobrovolným svazkem obcí XY.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „60,00 %“. Vzhledem ke struktuře akcií emitovaných společností Vodovody, a. s., která měla k datu navýšení základního kapitálu následující strukturu: 200 kusů akcií o jmenovité hodnotě



---

10 000 Kč na akcii a 100 kusů o jmenovité hodnotě 30 000 Kč na akcii, přičemž na každých 1 000 Kč jmenovité hodnoty připadá jeden hlas. Dobrovolný svazek obcí XY drží 3 000 hlasů (120 kusů akcií o celkové jmenovité hodnotě 1 200 000 Kč a 60 kusů akcií o celkové jmenovité hodnotě 1 800 000 Kč) z celkových 5 000 hlasů,  $3\,000 / 5\,000 = 0,60$  v procentním vyjádření 60,00 %.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání“ obsahuje hodnotu „1“ odpovídající ovládané osobě, neboť se jedná o majetkovou účast vykázanou k 1. 6. 20X6 na položce „Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ (syntetický účet 061).

#### ▪ Čtvrtý záznam

Na třetím řádku pod IČO 22334455 je zaznamenána změna v majetkové účasti Vodovody, a. s., vyvolaná částečným prodejem podílu v této majetkové účasti, a to ve výši 20% podílu v majetkové účasti Vodovody a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „60,00 %“ a představuje hodnotu na základním kapitálu před prodejem části podílu ve společnosti Vodovody, a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „40,00 %“. Dobrovolný svazek obcí XY prodal 10 kusů akcií o celkové jmenovité hodnotě 100 000 Kč a 30 kusů akcií o celkové jmenovité hodnotě 900 000 Kč, svazek obcí nadále drží již jen 110 akcií o celkové jmenovité hodnotě 1 100 000 Kč a 30 kusů akcií o celkové jmenovité hodnotě 900 000 Kč. Z výše zmíněného vyplývá, že Dobrovolný svazek obcí XY drží podíl na základním kapitálu ve výši podílu celkové nominální hodnoty všech jím držených akcií k základnímu kapitálu:  $(1\,100\,000 + 900\,000) / 5\,000\,000 = 0,40$  v procentním vyjádření 40,00 %.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „13 320 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Vodovody a. s. k datu prodeje části podílu v této společnosti, přičemž v následujících pěti sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející z mezitímní účetní závěrky sestavené k 30. 9. 20X7, a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „5 000 000,00“, „Kapitálové fondy“, který obsahuje hodnotu „4 000 000,00“, „Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku“, který obsahuje hodnotu „2 500 000,00“, „Výsledek hospodaření minulých let“, který obsahuje hodnotu „1 360 000,00“ a „Výsledek hospodaření běžného účetního období“, který obsahuje hodnotu „460 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ obsahuje hodnotu „3 000 000,00“, což představuje prodejní cenu 10 kusů akcií o jmenovité hodnotě 10 000 Kč na akcii a 30 kusů akcií o jmenovité hodnotě 30 000 Kč na akcii.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „30.09.20X7“, jedná se o datum, ke kterému došlo k uskutečnění prodeje akcií společnosti Vodovody a. s. Dobrovolným svazkem obcí XY.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „40,00 %“. Vzhledem ke struktuře akcií emitovaných společností Vodovody, a. s., která měla k datu prodeje následující strukturu: 200 kusů akcií o jmenovité hodnotě 10 000 Kč na akcii a 100 kusů o jmenovité hodnotě 30 000 Kč na akcii, přičemž na každých 1 000 Kč jmenovité hodnoty připadá jeden hlas. Dobrovolný svazek obcí XY drží 2 000 hlasů (110 kusů akcií o jmenovité hodnotě 1 100 000 Kč a 30 kusů akcií o jmenovité hodnotě 900 000 Kč) z celkových 5 000 hlasů,  $2\,000 / 5\,000 = 0,40$  v procentním vyjádření 40,00 %.

---

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání“ obsahuje hodnotu „2“ odpovídající podstatnému vlivu, neboť se jedná o majetkovou účast vykázanou k 30. 9. 20X7 na položce „Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem“ (syntetický účet 062).

#### □ Uváděná účetní jednotka IČO 99887766

Pod IČO 99887766 je uveden na samostatném řádku vlastnický podíl v majetkové účasti „Technické služby, s. r. o.“, držený k 1. 1. 20X8 k výkonu majetkových práv. Na tomto řádku je zaznamenáno nabytí vlivu ve společnosti Technické služby, s. r. o., založením této společnosti Dobrovolným svazkem obcí XY.

V rámci sloupců „IČO“ a „Název (obchodní společnosti)“ je identifikována samotná majetková účast.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „0,00 %“, neboť se jedná v tomto případě o založení společnosti Technické služby, s. r. o.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „100,00 %“, protože Dobrovolný svazek obcí XY je jediným společníkem v této společnosti.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „200 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Technické služby, s. r. o. k datu jejího založení, přičemž v následujících pěti sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě je uveden údaj vycházející ze zahajovací rozvahy sestavené k 1. 1. 20X2, a to pouze ve sloupci: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „200 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ obsahuje hodnotu „200 000,00“, jedná se o splacený podíl ve společnosti Technické služby, s. r. o. ve výši 200 000 Kč.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „01.01.20X2“, jedná se o datum založení společnosti Technické služby, s. r. o.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „100,00 %“. Důvodem je, že Dobrovolný svazek obcí XY je jediným společníkem společnosti Technické služby, s. r. o.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání“ obsahuje hodnotu „1“ odpovídající ovládané osobě, neboť se jedná o majetkovou účast vykázanou k 1. 1. 20X2 na položce „Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ (syntetický účet 061).

#### □ Uváděná účetní jednotka IČO 43214321

Pod IČO 43214321 jsou uvedeny na samostatných řádcích dva záznamy změn vlastnického podílu v majetkové účasti „Dopravní podnik XY, a. s.“, držené ve stavu k 1. 1. 20X8 k výkonu majetkových práv. V rámci sloupců „IČO“ a „Název (obchodní společnosti)“ je identifikována samotná majetková účast.

##### ▪ První záznam

Na první řádku pod IČO 43214321 je zaznamenáno nabytí vlivu Dobrovolným svazkem obcí XY ve společnosti Dopravní podnik XY, a. s., a to nákupem 30% podílu v této společnosti.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „0,00 %“, neboť Dobrovolný svazek obcí XY před tímto nákupem neměl ve společnosti Dopravní podnik XY, a. s. žádný vlastnický podíl.

---

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „30,00 %“. Dobrovolný svazek obcí XY nákupem 300 kusů akcií o nominální hodnotě 5 000 Kč na akcii a vzhledem ke struktuře emitovaných akcií společnosti Dopravní podnik XY, a. s.: 1 000 kusů akcií o jmenovité hodnotě 5 000 Kč za akcii, přičemž na každých 1 000 Kč jmenovité hodnoty připadá jeden hlas, drží akcie o celkové jmenovité hodnotě 1 500 000 Kč z celkové nominální hodnoty emitovaných akcií (představující základní kapitál) ve výši 5 000 000 Kč,  $1\,500\,000 / 5\,000\,000 = 0,30$  v procentním vyjádření 30,00 %.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „7 570 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Dopravní podnik XY, a. s. k datu akvizice (nákupu 30% podílu ve společnosti Dopravní podnik XY, a. s.), přičemž v následujících pěti sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty složek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející z mezitímní účetní závěrky sestavené k 23. 5. 20X3, a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „5 000 000,00“, „Kapitálové fondy“, který obsahuje hodnotu „1 300 000,00“, „Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku“, který obsahuje hodnotu „1 200 000,00“, „Výsledek hospodaření minulých let“, který obsahuje hodnotu „320 000,00“ a „Výsledek hospodaření běžného účetního období“, který obsahuje hodnotu „-250 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ obsahuje hodnotu „1 700 000,00“, jedná se o pořizovací cenu 30% podílu ve společnosti Dopravní podnik XY, a. s.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „23.05.20X3“, jedná se o datum koupě 30% podílu ve společnosti Dopravní podnik XY, a. s.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „30,00%“. Vzhledem ke struktuře akcií emitovaných společností Dopravní podnik XY, a. s., drží Dobrovolný svazek obcí XY 1 500 hlasů z celkových 5 000 hlasů,  $1\,500 / 5\,000 = 0,30$  v procentním vyjádření 30,00 %.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání“ obsahuje hodnotu „2“ odpovídající podstatnému vlivu, neboť se jedná o majetkovou účast vykázanou k 23. 5. 20X3 na položce „Majetková účast v osobách s podstatným vlivem“ (syntetický účet 062).

#### ▪ Druhý záznam

Na druhém řádku pod IČO 43214321 je zaznamenána změna vlivu ve společnosti Dopravní podnik XY, a. s. z podstatného vlivu na společný vliv, a to uzavřením smlouvy o společném vlivu společnosti Dopravní podnik XY, a. s. mezi Dobrovolným svazkem obcí XY a třetí osobou, která drží ve společnosti Dopravní podnik XY, a. s. identický podíl jako Dobrovolný svazek obcí XY.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „30,00%“ a představuje hodnotu podílu na základním kapitálu před uzavřením smlouvy o společném vlivu.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „30,00%“, neboť Dobrovolný svazek obcí XY drží ve společnosti Dopravní podnik XY, a. s. stále stejný podíl.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „7 370 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Dopravní podnik XY, a. s. k datu uzavření smlouvy o spoulovládání, přičemž v následujících pěti sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející z mezitímní účetní závěrky sestavené k 13. 8. 20X5,

---

a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „5 000 000,00“, „Kapitálové fondy“, který obsahuje hodnotu „900 000,00“, „Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku“, který obsahuje hodnotu „1 200 000,00“, „Výsledek hospodaření minulých let“, která obsahuje hodnotu „150 000,00“ a „Výsledek hospodaření běžného účetního období“, který obsahuje hodnotu „120 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ a sloupec „Prodejní cena podílu“ neobsahují žádné údaje.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „13.08.20X5“, jedná se o datum, ke kterému došlo k uzavření smlouvy o spoluovládání.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „30,00%“, neboť uzavření smlouvy o spoluovládání nemělo dopad na vliv uplatňovaný Dobrovolným svazkem obcí XY.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání“ obsahuje hodnotu „3“ odpovídající společnému vlivu v souladu se zákonem o účetnictví. Dobrovolný svazek obcí XY uzavřel s třetí osobou smlouvu o společném vlivu Dopravní podnik XY, a. s.

#### **□ Uváděná účetní jednotka IČO 12341234**

Pod IČO 12341234 jsou uvedeny na samostatných řádcích dva záznamy změn vlastnického podílu v majetkové účasti „Sportcentrum FUN, s. r. o.“, držené k 1. 1. 20X8 k výkonu majetkových práv.

##### **▪ První záznam**

V rámci sloupců „IČO“ a „Název (obchodní společnosti)“ je identifikována samotná majetková účast.

Na prvním řádku pod IČO 12341234 je zaznamenáno nabytí vlivu Dobrovolným svazkem obcí XY ve společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o., spoluúčastí při jejím založení.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „0,00 %“, jde o prvotní nabytí vlivu ve společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „60,00 %“, vycházející ze společenské smlouvy společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o., kde je obchodní podíl stanoven podílem vkladu společníka k celkovému základnímu kapitálu. Vklad Dobrovolného svazku obcí XY do společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o. činí 300 000 Kč, přičemž hodnota základního kapitálu je 500 000 Kč, obchodní podíl tedy činí  $300\,000 / 500\,000 = 0,60$  v procentním vyjádření 60 %.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „500 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o. k datu jejího založení a v následujících pěti sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě je uveden údaj vycházející ze zahajovací rozvahy sestavené k 3. 3. 20X4, a to pouze ve sloupci: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „500 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ obsahuje hodnotu „300 000,00“, jedná se o výši splaceného vkladu Dobrovolným svazkem obcí XY.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „03.03.20X4“, jedná se o datum založení společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o.

---

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „60,00%“. Společenská smlouva stanovuje podíl na hlasovacích právech totožně s obchodním podílem ve společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o., v procentním vyjádření tedy 60 %.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání“ obsahuje hodnotu „1“ odpovídající ovládané osobě, neboť se jedná o majetkovou účast vykázanou k 3. 3. 20X4 na položce „Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ (syntetický účet 061).

#### ▪ Druhý záznam

Na druhém řádku pod IČO 12341234 je zaznamenána změna v majetkové účasti Sportcentrum FUN, s. r. o., vyvolaná prodejem celého podílu v této majetkové účasti.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „60,00%“ a představuje hodnotu podílu na základním kapitálu před prodejem podílu ve společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „0,00%“. Dobrovolný svazek obcí XY totiž prodal celý obchodní podíl ve společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „1 150 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o. k datu prodeje podílu v této společnosti, přičemž v následujících pěti sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející z mezitímní účetní závěrky sestavené k 6. 4. 20X8, a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „500 000,00“, „Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku“, který obsahuje hodnotu „300 000,00“, „Výsledek hospodaření minulých let“, která obsahuje hodnotu „250 000,00“ a „Výsledek hospodaření běžného účetního období“, který obsahuje hodnotu „100 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ obsahuje hodnotu „1 000 000,00“, představující prodejní cenu obchodního podílu ve společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „06.04.20X8“, jedná se o datum, ke kterému Dobrovolný svazek obcí XY prodal obchodní podíl ve společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „0,00%“, neboť Dobrovolný svazek obcí XY prodal celý obchodní podíl ve společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání“ obsahuje hodnotu „4“ odpovídající ztrátě vlivu Dobrovolného svazku obcí XY ve společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o.

#### □ Uváděná účetní jednotka IČO 110011

Pod IČO 110011 jsou uvedeny na samostatných řádcích dva záznamy změn vlastnického podílu v majetkové účasti „Kotelny XY, s. r. o.“, držené k 1. 1. 20X8 k výkonu majetkových práv.

V rámci sloupců „IČO“ a „Název (obchodní společnosti)“ je identifikována samotná majetková účast.

#### ▪ První záznam

Na první řádku pod IČO 110011 je zaznamenána situace, kdy Dobrovolný svazek obcí XY nabyl vliv ve společnosti Kotelny XY, s. r. o., a to jejím založením.



---

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „0,00 %“, jde totiž o prvotní nabytí vlivu ve společnosti Kotelny XY, s. r. o.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „100,00 %“, protože Dobrovolný svazek obcí XY je jediným společníkem společnosti Kotelny XY, s. r. o.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „300 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Kotelny XY, s. r. o. k datu jejího založení, přičemž v následujících pěti sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě je uveden údaj vycházející ze zahajovací rozvahy sestavené k 21. 10. 20X2, a to pouze ve sloupci: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „300 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ obsahuje hodnotu „300 000,00“, jedná se o výši splaceného vkladu Dobrovolným svazkem obcí XY.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „21.10.20X2“, jedná se o datum založení společnosti Kotelny XY, s. r. o.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „100,00 %“, neboť Dobrovolný svazek obcí XY je jediným společníkem ve společnosti Kotelny XY, s. r. o.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání“ obsahuje hodnotu „1“ odpovídající ovládané osobě, neboť se jedná o majetkovou účast vykázanou k 21. 10. 20X2 na položce „Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ (syntetický účet 061).

#### ▪ Druhý záznam

Na druhém řádku pod IČO 110011 je zaznamenána změna v majetkové účasti Kotelny XY, s. r. o., vyvolaná uvalením konkurzního řízení na společnost Kotelny XY, s. r. o.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „100,00 %“ a představuje hodnotu podílu na základním kapitálu před uvalením konkurzního řízení na společnost Kotelny XY, s. r. o.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „100,00 %“, neboť Dobrovolný svazek obcí XY je stále jediným společníkem ve společnosti Kotelny XY, s. r. o.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „- 170 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Kotelny XY, s. r. o. k datu uvalení konkurzního řízení na společnost Kotelny XY, s. r. o., přičemž v následujících pěti sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející z mezitímní účetní závěrky sestavené k 11. 12. 20X7, a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „300 000,00“, „Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku“, který obsahuje hodnotu „100 000,00“, „Výsledek hospodaření minulých let“, která obsahuje hodnotu „-420 000,00“ a „Výsledek hospodaření běžného účetního období“, který obsahuje hodnotu „-150 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ a sloupec „Prodejní cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „11.12.20X7“, jedná se o datum, ke kterému došlo k uvalení konkurzního řízení na společnost Kotelny XY, s. r. o.

---

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „0,00 %“ a vyjadřuje ztrátu vlivu Dobrovolného svazku obcí XY ve společnosti Kotelny XY, s. r. o. uvalením konkurzního řízení na tuto společnost.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání“ obsahuje hodnotu „5“ odpovídající ztrátě vlivu Dobrovolného svazku obcí XY z důvodu uvalení konkurzního řízení na společnost Kotelny XY, s. r. o.

#### □ Uváděná účetní jednotka IČO 11336699

Pod IČO 11336699 jsou uvedeny na samostatných řádcích tři záznamy změn vlastnického podílu v majetkové účasti „FC XY, a. s.“, držené ve stavu k 1. 1. 20X8 k výkonu majetkových práv. V rámci sloupců „IČO“ a „Název (obchodní společnosti)“ je identifikována samotná majetková účast.

##### ▪ První záznam

Na první řádce pod IČO 11336699 je zaznamenána situace, kdy Dobrovolný svazek obcí XY nabyl vliv ve společnosti FC XY, a. s., a to nákupem 200 kusů akcií.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „0,00%“, neboť se jedná o první nákup akcií ve společnosti FC XY, a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „10,00%“. Společnost FC XY, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií: 2 000 kusů akcií o jmenovité hodnotě 1 000 Kč na akcii, přičemž na každých 1 000 Kč jmenovité hodnoty připadá jeden hlas. Dobrovolný svazek obcí XY drží 200 kusů těchto akcií společnosti FC XY, a. s., tedy drží akcie o jmenovité hodnotě 200 000 Kč z celkové hodnoty základního kapitálu ve výši 2 000 000 Kč,  $200\,000 / 2\,000\,000 = 0,10$  v procentním vyjádření 10,00 %.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „2 000 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti FC XY, a. s. k datu jejího založení, přičemž v následujících pěti sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě je uveden údaj, vycházející ze zahajovací rozvahy sestavené k 5. 2. 20X0, a to pouze ve sloupci: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „2 000 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ obsahuje hodnotu „220 000,00“, jedná se o celkovou hodnotu nakoupených akcií, jejichž emisní kurz byl stanoven na hodnotě 1 000 Kč za akcii, tedy  $200 * 1\,000 = 200\,000$  Kč, 20 000 Kč poplatek za zprostředkování obchodu (vedlejší pořizovací náklady).

Sloupec „Prodejní cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „05.02.20X0“, jedná se o datum založení společnosti FC XY, a. s.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „10,00%“. Vzhledem ke struktuře akcií emitovaných společností FC XY, a. s., drží Dobrovolný svazek obcí XY 200 hlasů z celkových 2 000 hlasů,  $200 / 2\,000 = 0,10$  v procentním vyjádření 10,00 %.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání“ obsahuje hodnotu „4“ odpovídající nevýznamnému vlivu, neboť se nejedná o ovládanou osobu, podstatný vliv, společný vliv nebo konkurz.



## ▪ Druhý záznam

Na druhém řádku pod IČO 11336699 je zaznamenána změna v majetkové účasti FC XY, a. s., vyvolaná dalším nákupem akcií v této majetkové účasti, a to nákupem 400 kusů akcií společnosti FC XY, a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „10,00 %“ a představuje hodnotu podílu na základním kapitálu před dalším nákupem akcií společnosti FC XY, a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „30,00 %“, toto zvýšení představuje nákup dalších 400 kusů akcií Dobrovolným svazkem obcí XY o celkové jmenovité hodnotě 400 000 Kč. Dohromady již Dobrovolný svazek obcí XY drží 600 akcií o celkové jmenovité hodnotě 600 000 Kč, přičemž celková hodnota základního kapitálu zůstala na 2 000 000 Kč, tedy podíl na základním kapitálu je  $600\,000 / 2\,000\,000 = 0,30$  v procentním vyjádření 30,00 %.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „2 210 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti FC XY, a. s. k datu nákupu akcií, přičemž v následujících pěti sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející z mezitímní účetní závěrky sestavené k 15. 7. 20X3, a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „2 000 000,00“, „Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku“, který obsahuje hodnotu „100 000,00“, „Výsledek hospodaření minulých let“, který obsahuje hodnotu „160 000,00“ a „Výsledek hospodaření běžného účetního období“, který obsahuje hodnotu „-50 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ obsahuje hodnotu „500 000,00“, která představuje pořizovací cenu 400 kusů akcií společnosti FC XY, a. s.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „15.07.20X3“, jedná se o datum, ke kterému Dobrovolný svazek obcí XY uskutečnil nákup 400 kusů akcií společnosti FC XY a. s.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „30,00 %“. Vzhledem ke struktuře akcií emitovaných společností FC XY, a. s., drží Dobrovolný svazek obcí XY 600 hlasů z celkových 2 000 hlasů,  $600 / 2\,000 = 0,30$  v procentním vyjádření 30,00 %.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání“ obsahuje hodnotu „2“ odpovídající podstatnému vlivu, neboť se jedná o majetkovou účast vykázanou k 15. 7. 20X3 na položce „Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem“ (syntetický účet 062).

## ▪ Třetí záznam

Na třetím řádku pod IČO 11336699 je zaznamenána změna v majetkové účasti FC XY, a. s., vyvolaná dalším nákupem akcií v této majetkové účasti, a to nákupem 600 kusů akcií společnosti FC XY, a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „30,00 %“ a představuje hodnotu podílu na základním kapitálu před dalším nákupem akcií společnosti FC XY, a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „60,00 %“, neboť Dobrovolný svazek obcí XY nakupil dalších 600 kusů akcií o celkové jmenovité hodnotě 600 000 Kč. Dohromady již Dobrovolný svazek obcí XY drží 1 200 akcií celkové o jmenovité hodnotě 1 200 000 Kč, přičemž celková hodnota základního kapitálu zůstala na

---

2 000 000 Kč, tedy podíl na základním kapitálu je  $1\,200\,000 / 2\,000\,000 = 0,60$  v procentním vyjádření 60,00 %.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „2 130 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti FC XY, a. s. k datu nákupu akcií, přičemž v následujících pěti sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející z mezitímní účetní závěrky sestavené k 29. 11. 20X5, a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „2 000 000,00“, „Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku“, který obsahuje hodnotu „100 000,00“, „Výsledek hospodaření minulých let“, který obsahuje hodnotu „50 000,00“ a „Výsledek hospodaření běžného účetního období“, který obsahuje hodnotu „-20 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ obsahuje hodnotu „600 000,00“, která představuje pořizovací cenu 600 kusů akcií společnosti FC XY, a. s.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „29.11.20X5“, jedná se o datum, ke kterému Dobrovolný svazek obcí XY uskutečnil nákup 600 kusů akcií společnosti FC XY a. s.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „60,00%“. Vzhledem ke struktuře akcií emitovaných společností FC XY, a. s., drží Dobrovolný svazek obcí XY 1 200 hlasů z celkových 2 000 hlasů,  $1\,200 / 2\,000 = 0,60$  v procentním vyjádření 60,00 %.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání“ obsahuje hodnotu „1“ odpovídající ovládané osobě, neboť se jedná o majetkovou účast vykázanou k 29. 11. 20X5 na položce „Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ (syntetický účet 061).

#### □ Uváděná účetní jednotka IČO 12569034

Pod IČO 12569034 je uvedeno na samostatném řádku nabytí vlastnického podílu v majetkové účasti „Domov, a. s.“, držené k 1. 1. 20X8 k výkonu majetkových práv. V rámci sloupců „IČO“ a „Název (obchodní společnosti)“ je identifikována samotná majetková účast.

Dobrovolný svazek obcí XY nabytl vlivu ve společnosti Domov, a. s., nákupem 10 kusů akcií této společnosti.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „0,00%“, protože se jedná o první nákup akcií ve společnosti Domov, a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „5,00%“, neboť společnost Domov, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií: 200 kusů akcií o jmenovité hodnotě 10 000 Kč na akcii, přičemž na každou 1 Kč jmenovité hodnoty připadá jeden hlas. Dobrovolný svazek obcí XY drží 10 kusů akcií společnosti Domov, a. s., drží tedy akcie o jmenovité hodnotě 100 000 Kč z celkové hodnoty základního kapitálu ve výši 2 000 000 Kč,  $100\,000 / 2\,000\,000 = 0,05$  v procentním vyjádření 5,00 %.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „2 390 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Domov, a. s. k datu nákupu 10 kusů akcií Dobrovolným svazkem obcí XY, přičemž v následujících pěti sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející z mezitímní účetní závěrky sestavené k 16. 6. 20X4, a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „2 000 000,00“, „Kapitálové fondy“, který obsahuje hodnotu „130 000,00“, „Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní

fondy ze zisku“, který obsahuje hodnotu „220 000,00“, „Výsledek hospodaření minulých let“, která obsahuje hodnotu „10 000,00“ a „Výsledek hospodaření běžného účetního období“, který obsahuje hodnotu „30 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ obsahuje hodnotu „130 000,00“, která představuje pořizovací cenu nakoupených akcií.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „16.06.20X4“, přičemž se jedná o datum založení společnosti FC XY, a. s.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „5,00%“, neboť vzhledem ke struktuře akcií emitovaných společnostmi Domov, a. s., drží Dobrovolný svazek obcí XY 10 hlasů z celkových 200 hlasů,  $10 / 200 = 0,05$  v procentním vyjádření 5,00 %.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání“ obsahuje hodnotu „4“ odpovídající nevýznamnému vlivu, neboť se nejedná o ovládanou osobu, podstatný vliv, společný vliv nebo konkurz.

## 2.6.2.2 Tabulka II následné vyplnění za účetní období roku 20X9 (příloha č. 7)

Tabulka II při následném vyplnění obsahuje pouze změny v majetkových účastech držených, ve stavu k 1. 1. 20X9, k výkonu majetkových práv, a to během příslušného běžného účetního období, a již neobsahuje celou historii změn z předcházejících účetních období. Pod názvem tabulky je identifikován zhotovitel pomocí názvu, právní formy, sídla a IČO. O řádek níže je uvedeno, k jakému datu je tabulka sestavena, v tomto případě k „31. 12. 20X9“.



Tabulka II  
následné.xls

### □ Uváděná účetní jednotka IČO 22334455

Pod IČO 22334455 je uvedena změna vlastnického podílu v majetkové účasti „Vodovody, a. s.“, držené, ve stavu k 1. 1. 20X9 k výkonu majetkových práv.

V rámci sloupců „IČO“ a „Název (obchodní společnosti)“ je identifikována samotná majetková účast.

Změna byla vyvolána prodejem 30 kusů akcií o jmenovité hodnotě 30 000 Kč na akcii a 60 kusů akcií o jmenovité hodnotě 10 000 Kč na akcii Dobrovolným svazkem obcí XY.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „40,00 %“ a představuje hodnotu podílu na základním kapitálu před prodejem akcií ve společnosti Vodovody, a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „10,00%“. Společnost Vodovody, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií: 200 kusů akcií o jmenovité hodnotě 10 000 Kč na akcii a 100 kusů akcií o jmenovité hodnotě 30 000 Kč na akcii, přičemž na každých 1 000 Kč jmenovité hodnoty připadá jeden hlas. Dobrovolný svazek obcí XY drží 50 kusů akcií o jmenovité hodnotě 10 000 Kč na akcii společnosti Vodovody, a. s., tedy drží akcie o celkové jmenovité hodnotě 500 000 Kč z celkové hodnoty základního kapitálu ve výši 5 000 000 Kč,  $500 000 / 5 000 000 = 0,10$  v procentním vyjádření 10,00 %.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „12 870 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Vodovody, a. s. k datu prodeje akcií Dobrovolným svazkem obcí XY, přičemž v následujících pěti sloupcích

---

jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející z mezitímní účetní závěrky sestavené k 25. 2. 20X9, a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „5 000 000,00“, „Kapitálové fondy“, který obsahuje hodnotu „4 000 000,00“, „Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku“, který obsahuje hodnotu „2 800 000,00“, „Výsledek hospodaření minulých let“, která obsahuje hodnotu „950 000,00“ a „Výsledek hospodaření běžného účetního období“, který obsahuje hodnotu „120 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ obsahuje hodnotu „4 000 000,00“, což představuje prodejní cenu akcií společnosti Vodovody, a. s.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „25.02.20X9“, jedná se o datum uskutečnění prodeje akcií společnosti Vodovody, a. s.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „10,00%“. Vzhledem ke struktuře akcií emitovaných společnostmi Vodovody, a. s., drží Dobrovolný svazek obcí XY 500 hlasů z celkových 5 000 hlasů,  $500 / 5\ 000 = 0,10$  v procentním vyjádření 10,00 %.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání“ obsahuje hodnotu „4“ odpovídající nevýznamnému vlivu, neboť se nejedná o ovládanou osobu, podstatný vliv, společný vliv nebo konkurz.

#### **□ Uváděná účetní jednotka IČO 11336699**

Pod IČO 11336699 je uvedena změna vlastnického podílu v majetkové účasti „FC XY, a. s.“, držené, ve stavu k 1. 1. 20X9 k výkonu majetkových práv.

V rámci sloupců „IČO“ a „Název (obchodní společnosti)“ je identifikována samotná majetková účast.

Změna byla vyvolána nákupem 400 kusů akcií o jmenovité hodnotě 1 000 Kč na akciích Dobrovolným svazkem obcí XY.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „60,00%“ a představuje hodnotu podílu na základním kapitálu před nákupem akcií společnosti FC XY, a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „80,00%“, neboť Dobrovolný svazek obcí XY nakoupil dalších 400 kusů akcií o celkové jmenovité hodnotě 600 000 Kč. Dohromady Dobrovolný svazek obcí XY drží 1 600 akcií o celkové jmenovité hodnotě 1 600 000 Kč, přičemž celková hodnota základního kapitálu zůstala na 2 000 000 Kč, tedy podíl na základním kapitálu je  $1\ 600\ 000 / 2\ 000\ 000 = 0,80$  v procentním vyjádření 80,00 %.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „2 030 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti FC XY, a. s. k datu nákupu akcií, přičemž v následujících pěti sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející z mezitímní účetní závěrky sestavené k 16. 3. 20X9, a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „2 000 000,00“, „Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku“, který obsahuje hodnotu „100 000,00“, „Výsledek hospodaření minulých let“, který obsahuje hodnotu „-90 000,00“ a „Výsledek hospodaření běžného účetního období“, který obsahuje hodnotu „20 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ obsahuje hodnotu „450 000,00“, která představuje pořizovací cenu 400 kusů akcií společnosti FC XY, a. s.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ neobsahuje žádný údaj.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „16.03.20X9“, jedná se o datum, ke kterému Dobrovolný svazek obcí XY uskutečnil nákup 400 kusů akcií společnosti FC XY a. s.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „80,00%“. Vzhledem ke struktuře akcií emitovaných společností FC XY, a. s., drží Dobrovolný svazek obcí XY 1 600 hlasů z celkových 2 000 hlasů,  $1\ 600 / 2\ 000 = 0,80$  v procentním vyjádření 80,00 %.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání“ obsahuje hodnotu „1“ odpovídající ovládané osobě, neboť se jedná o majetkovou účast vykázanou k 16. 3. 20X9 na položce „Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ (syntetický účet 061).

### 2.6.3 Tabulka III (příloha č. 8)

Obsahuje příklad vyplnění Tabulky III: Vyloučení vzájemných vztahů za hypotetickou účetní jednotku „Vodovody, a. s.“. Pod názvem Tabulky III je identifikován zhotovitel výkazu, tedy účetní jednotka Vodovody a. s., a to pomocí uvedení názvu, právní formy, sídla a identifikačního čísla. Pro snadnější orientaci v Tabulce III, obsahuje tabulka čísla jednotlivých řádků po její pravé straně, tato čísla nejsou standardní součástí Tabulky III, ale jsou součástí pouze tohoto vzoru. Všechny uváděné účetní jednotky v této tabulce jsou zahrnuté do konsolidačního celku Česká republika.



Tabulka III.xls

#### □ Vzájemný vztah 1

Společnost Počítačik, s. r. o. prodala zhotoviteli v roce 2016 software za 100 000 Kč, který zhotovitel zařadil do užívání a k 31. 12. 20X9 ho vykazuje jako dlouhodobý nehmotný majetek, přičemž vytvořená výše odpisů v roce 20X9 byla ve výši 5 000 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „MZA“ a „Číslo položky“ a hodnoty „A.I.2.“, jako položku aktiv „Software“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě tedy prodávajícího Počítačik, s. r. o., pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede pořizovací cenu majetku „100 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Do sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ zhotovitel uvede vytvořenou výši odpisů k tomuto majetku v běžném účetním období roku 20X9 „5 000,00“. Sloupec „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ je prázdný, neboť neexistují vytvořené opravné položky a oprávků k tomuto majetku v minulých obdobích.

#### □ Vzájemný vztah 2

Obec XY prodala zhotoviteli v roce 20X9 pozemky za 3 500 000 Kč, který zhotovitel zařadil do užívání a k 31. 12. 20X9 vykazuje tyto pozemky v hodnotě 2 500 000 Kč jako dlouhodobý hmotný majetek, neboť pozemky v hodnotě 1 000 000 Kč prodal. V tomto případě jde o identifikaci majetku, prodej pozemku je identifikován v rámci vzájemného vztahu 15.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „MZA“ a „Číslo položky“ a hodnoty „A.II.1.“, jako položku aktiv „Pozemky“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě tedy prodávajícího Obec XY, pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede pořizovací cenu zbylých



---

pozemků „2 500 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné, neboť neexistují žádné vytvořené opravné položky a odpisy k tomuto majetku v běžném ani minulém období.

### **□Vzájemný vztah 3**

Obec AB prodala zhotoviteli v roce 20X9 pozemky za 1 800 000 Kč, který zhotovitel zařadil do užívání a k 31. 12. 20X9 vykazuje tyto pozemky jako dlouhodobý hmotný majetek.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „MZA“ a „Číslo položky“ a hodnoty „A.II.1.“, jako položku aktiv „Pozemky“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě tedy prodávajícího Obec AB, pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede pořizovací cenu těchto pozemků „1 800 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné, neboť neexistují žádné vytvořené opravné položky a odpisy k tomuto majetku v běžném ani minulém období.

### **□Vzájemný vztah 4**

Společnost Počítačik, s. r. o. prodala zhotoviteli v roce 20X9 výpočetní techniku za 400 000 Kč, kterou zhotovitel zařadil do užívání a k 31. 12. 20X9 ji vykazuje jako dlouhodobý hmotný majetek, přičemž vytvořená výše odpisů v roce 20X9 byla ve výši 80 000 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „MZA“ a „Číslo položky“ a hodnoty „A.II.4.“, jako položku aktiv „Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě tedy prodávajícího Počítačik, s. r. o., pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede pořizovací cenu majetku „400 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Do sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ zhotovitel uvede vytvořenou výši odpisů k tomuto majetku v běžném účetním období roku 20X9 „80 000,00“. Sloupec „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ je prázdný, neboť neexistují vytvořené opravné položky a odpisy k tomuto majetku v minulých obdobích.

### **□Vzájemný vztah 5**

Kraj poskytl zhotoviteli v roce 20X9 dotaci na pořízení majetku ve výši 500 000 Kč, zhotovitel o tuto dotaci snížil hodnotu majetku, který v průběhu roku zařadil do užívání a k 31. 12. 20X9 ho vykazuje jako dlouhodobý hmotný majetek, přičemž v roce 20X9 vytvořil odpisy ve výši jedné desetiny hodnoty majetku.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „MZA“ a „Číslo položky“ a hodnoty „A.II.4.“, jako položku aktiv „Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě tedy poskytovatele dotace Kraj, pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši celkové poskytnuté dotace „500 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ obsahuje hodnotu „D“ pro identifikaci přijaté dotace. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ obsahuje výši spotřebované dotace v průběhu běžného období, a to v poměru vytvořených odpisů k příslušnému majetku, tedy jedné

---

desetiny „50 000“. Sloupec „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ je prázdný.

#### **□ Vzájemný vztah 6**

Zhotovitel nakoupil dluhové cenné papíry vydané Obcí CD v pořizovací ceně 250 000 Kč s úmyslem držet je do splatnosti a k 31. 12. 20X9 je vykazuje jako dlouhodobý finanční majetek.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „MZA“ a „Číslo položky“ a hodnoty „A.III.3.“, jako položku aktiv „Dluhové cenné papíry držené do splatnosti“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera aktiva v tomto případě tedy emitenta těchto dluhových cenných papírů Obec CD, pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši pořizovací ceny těchto dluhopisů „250 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné, neboť neexistují žádné vytvořené opravné položky k tomuto majetku v běžném ani minulém období.

#### **□ Vzájemný vztah 7**

Zhotovitel k 31. 12. 20X9 eviduje zůstatek pohledávky za Obcí XY ve výši 60 000 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „MZA“ a „Číslo položky“ a hodnoty „B.II.1.“, jako položku aktiv „Odběratelé“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera aktiva v tomto případě tedy dlužníka Obec XY, pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši zůstatku pohledávky neupravenou o výši vytvořených opravných položek „60 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné, neboť neexistují žádné vytvořené opravné položky k tomuto majetku v běžném ani minulém období.

#### **□ Vzájemný vztah 8**

Zhotovitel k 31. 12. 20X9 eviduje zůstatek pohledávky za Obcí AB ve výši 80 000 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „MZA“ a „Číslo položky“ a hodnoty „B.II.1.“, jako položku aktiv „Odběratelé“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera aktiva v tomto případě tedy dlužníka Obec AB, pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši zůstatku pohledávky neupravenou o výši vytvořených opravných položek „80 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné, neboť neexistují žádné vytvořené opravné položky k tomuto majetku v běžném ani minulém období.

#### **□ Vzájemný vztah 9**

Zhotovitel k 31. 12. 20X9 eviduje zůstatek pohledávky za Obcí CD ve výši 40 000 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „MZA“ a „Číslo položky“ a hodnoty „B.II.1.“, jako položku aktiv „Odběratelé“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera aktiva v tomto případě tedy dlužníka Obec CD, pomocí „Názvu



---

organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši zůstatku pohledávky neupravenou o výši vytvořených opravných položek „40 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné, neboť neexistují žádné vytvořené opravné položky k tomuto majetku v běžném ani minulém období.

#### **□ Vzájemný vztah 10**

Zhotovitel k 31. 12. 20X9 eviduje zůstatek pohledávky za společností Počítačik, s. r. o. ve výši 12 000 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „MZA“ a „Číslo položky“ a hodnoty „B.II.1.“, jako položku aktiv „Odběratelé“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera aktiva v tomto případě tedy dlužníka společnost Počítačik, s. r. o., pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši zůstatku pohledávky neupravenou o výši vytvořených opravných položek „12 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné, neboť neexistují žádné vytvořené opravné položky k tomuto majetku v běžném ani minulém období.

#### **□ Vzájemný vztah 11**

Obec XY poskytla zhotoviteli půjčku splatnou do konce následujícího účetního období, přičemž zhotovitel eviduje k 31. 12. 20X9 nesplacenou část této půjčky ve výši 120 000 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „MZP“ a „Číslo položky“ a hodnoty „D.III.4.“, jako položku pasiv „Jiné krátkodobé půjčky“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera pasiva v tomto případě tedy věřitele Obec XY, pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši nesplacené části půjčky „120 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné.

#### **□ Vzájemný vztah 12**

Zhotovitel eviduje k 31. 12. 20X9 závazek ke společnosti Počítačik, s. r. o. z dodavatelsko-odběratelských vztahů v nesplacené výši 160 000 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „MZP“ a „Číslo položky“ a hodnoty „D.III.5.“, jako položku pasiv „Dodavatelé“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera pasiva v tomto případě tedy věřitele společnost Počítačik, s. r. o., pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede nesplacenou výši tohoto závazku „160 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné.

#### **□ Vzájemný vztah 13**

Zhotovitel za účetní období roku 20X9 spotřeboval energii od společnosti ČEZ, a. s. v hodnotě 350 000 Kč.

---

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „N“ a „Číslo položky“ a hodnoty „A.I.2.“, jako položku nákladů „Spotřeba energie“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě tedy poskytovatele služby společnost ČEZ, a. s., pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši spotřebovaných nákladů „350 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné.

#### **□ Vzájemný vztah 14**

Zhotovitel za účetní období roku 20X9 vytvořil k majetku pořízeného od společnosti Počítačik, s. r. o. odpisy ve výši 85 000 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „N“ a „Číslo položky“ a hodnoty „A.I.29.“, jako položku nákladů „Odpisy dlouhodobého majetku“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě partnera příslušného aktiva, k němuž se tyto odpisy vztahují, tedy společnosti Počítačik, s. r. o., pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši vytvořených odpisů „85 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné.

#### **□ Vzájemný vztah 15**

Zhotovitel v účetním období roku 20X9 prodal pozemky v hodnotě 1 000 000 Kč, které původně pořídil od Obce XY, a to subjektu, který není součástí konsolidačního celku.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „N“ a „Číslo položky“ a hodnoty „A.I.32.“, jako položku nákladů „Prodané pozemky“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě partnera příslušného aktiva, které prodal, tedy Obec XY, pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši spotřebovaných nákladů na prodej pozemku „1 000 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné.

#### **□ Vzájemný vztah 16**

Zhotovitel v účetním období roku 20X9 zaplatil na úrocích 6 000 Kč Obci XY za poskytnutou půjčku.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „N“ a „Číslo položky“ a hodnoty „A.II.2.“, jako položku nákladů „Úroky“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě věřitele Obec XY, pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši zaplacených úroků „6 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné.

#### **□ Vzájemný vztah 17**

Zhotovitel za účetní období roku 20X9 poskytl služby Obci XY v celkové hodnotě 90 000 Kč, přičemž náklady související s realizovanými výnosy byly v celkové výši 76 500 Kč.

---

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „V“ a „Číslo položky“ a hodnoty „B.I.2.“, jako položku výnosů „Výnosy z prodeje služeb“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě tedy příjemce služby Obec XY, pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede hodnotu poskytované služby „90 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné.

#### **□ Vzájemný vztah 18**

Zhotovitel za účetní období roku 20X9 poskytl služby Obci CD v celkové hodnotě 30 000 Kč, přičemž náklady související s realizovanými výnosy byly v celkové výši 25 500 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „V“ a „Číslo položky“ a hodnoty „B.I.2.“, jako položku výnosů „Výnosy z prodeje služeb“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě tedy příjemce služby Obec CD, pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede hodnotu poskytované služby „30 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné.

#### **□ Vzájemný vztah 19**

Zhotovitel za účetní období roku 20X9 poskytl služby společnosti Počítačik, s. r. o. v celkové hodnotě 10 000 Kč, přičemž náklady související s realizovanými výnosy byly v celkové výši 8 500 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „V“ a „Číslo položky“ a hodnoty „B.I.2.“, jako položku výnosů „Výnosy z prodeje služeb“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě tedy příjemce služby společnost Počítačik, s. r. o., pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede hodnotu poskytované služby „10 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné.

#### **□ Vzájemný vztah 20**

Zhotovitel za účetní období roku 20X9 prodal administrativní budovu Obci AB v celkové hodnotě 1 140 000 Kč, přičemž náklady související s realizovanými výnosy byly v celkové výši 1 119 000 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „V“ a „Číslo položky“ a hodnoty „B.I.14.“, jako položku výnosů „Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě tedy příjemce služby Obec AB, pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede hodnotu poskytované služby „1 140 000,00“. Do sloupce „Marže z výnosů v %“ zhotovitel uvede realizovanou marži:  $(1\,140\,000 - 1\,119\,000) / 1\,140\,000 = 0,1842$  v procentním vyjádření 18,42 %. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné.

---

## 2.6.4 Tabulka IV

Konsolidovaná jednotka státu uvede skutečnosti v souladu s jejími vnitřními předpisy, evidované na podrozvahových účtech v příslušném členění položek Tabulky IV: Přehled podrozvahových položek, a to v souladu s obsahovým vymezením stanoveným konsolidační vyhláškou státu.

## 2.6.5 Tabulka V (příloha č. 9)

Soubor „TABULKA V.xls“ obsahuje vzorové vyplnění Tabulky V, který navíc obsahuje současně i Tabulku I a Tabulku IV, kde jsou oranžově podbarveny hodnoty položek splňující podmínku pro jejich vysvětlení (10 % Aktiv netto), které jsou následně v Tabulce V vysvětlovány. Žlutě jsou podbarveny hodnoty položek splňující podmínku pro jejich vysvětlování, avšak jejichž vysvětlování není požadováno.



Tabulka V.xls

---

## 3 Doporučené převodové můstky

Metodickou podporou pro účetní jednotky, které vedou účetnictví podle jiných prováděcích vyhlášek k zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, než vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, jsou převodové můstky, které mají účetním jednotkám pomoci při vyplnění výkazu PKP a mají zajistit sjednocené vykazování pro účely konsolidace.

- Vyhláška č. 500/2002 Sb. (příloha č. 10),
- Vyhláška č. 504/2002 Sb. (příloha č. 11).



Vyhláška 500\_2002  
Sb.xls



Vyhláška 504\_2002  
Sb.xls