

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY

ODBOR 54

STÁTNÍ POKLADNA, CONTROLLING A ÚČETNICTVÍ VEŘEJNÉHO
SEKTORU



ÚČETNÍ KONSOLIDACE STÁTU

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

2015 / 2016

Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu

Část I: Přehled účetních jednotek

Obec A, obec, Obec A, 11112222

hlavička formuláře

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

Sestaveno k 31. 12. 2015

Okamžik sestavení 13. 1. 2016

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

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

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

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

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

Obec A, obec, Obec A, 11112222

hlavička formuláře

Sestaveno k 31. 12. 2015

Okamžik sestavení 13. 1. 2016

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

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

VÚJ → neuvádí:

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

Obchodní korporace

- uvádí → C1 + C2 ≥ 5 %
- Komunální služby Obce A, s. r. o.

Ostatní subjekty

- neuvádí → C1 + C2 ≤ 5 %
- MAS Horní Dolní, o. p. s.
- Svaz měst a obcí ČR

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

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

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

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

ILUSTRATIVNÍ PŘÍKLAD

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

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

Část I: Přehled účetních jednotek

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

Postup při vyplnění sloupců C1, D a J1:

IČO 11223344 – příspěvková organizace

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

IČO 55667788 – společnost s ručením omezeným

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

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

IČO 99887766 – obecně prospěšná společnost

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

IČO 55443322 – dobrovolný svazek obcí

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

IČO 11335577

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

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

NA CO NEZAPOMENOUT:

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