

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY

ODBOR 54

STÁTNÍ POKLADNA, CONTROLLING A ÚČETNICTVÍ VEŘEJNÉHO
SEKTORU



ÚČETNÍ KONSOLIDACE STÁTU

metodická pomůcka určená dobrovolným svazkům obcí 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

Svazek obcí A, svazek obcí, Obec A, 12345678

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 8. 1. 2016

Jana Nováková; janakovakova@sva.cz; +420 588 111 222

vybraná účetní jednotka (§ 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb.) → nemusí uvádět kritéria → ZŠ a MŠ, p. o.
 obchodní korporace, ostatní subjekt → uvádí kritéria, pokud hodnota ve sloupci $C1 + C2 \geq 5\%$
 → uvádí → $C1 + C2 \geq 5\%$ → VAK svazku obcí, s. r. o.
 → neuvádí → $C1 + C2 \leq 5\%$ → MAS 20, o. p. s.

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
11112222	Základní a mateřská škola, p. o.	100,00%	0,00%	1						100,00%	0,00%	20 000,00	20 000,00
33334444	VAK svazku obcí, s. r. o.	70,00%	0,00%	1	2 500 000,00	1 850 000,00	1 100 000,00	1 200 000,00	0	65,00%	0,00%	80 000,00	80 000,00
55556666	MAS 20, o. p. s.	2,08%	0,00%	4						2,08%	0,00%	10 000,00	8 000,00

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

Svazek obcí A, svazek obcí, Obec A, 12345678

hlavička formuláře

Sestaveno k 31. 12. 2015

Okamžik sestavení 8. 1. 2016

Jana Nováková; janakovakova@sva.cz; +420 588 111 222

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
33334444	VAK svazku obcí, s. r. o.	77778888	Město B	30,00%	35,00%

Účetní jednotka (VAK svazku obcí, s. r. o.) je obchodní korporací a hodnota ve sloupci $C1 + C2 \geq 5\%$. Svazek obcí 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 %.

Část III: Přehled členů dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí A, svazek obcí, Obec A, 12345678

Sestaveno k 31. 12. 2015

Okamžik sestavení 8. 1. 2016

Jana Nováková; janakovakova@sva.cz; +420 588 111 222

IČO - člena dobrovolného svazku obcí	Podíl na jmění člena svazku v dobrovolném svazku obcí (vyjádřený v %)
Q	R
14725836	5,07%
25836914	9,63%
36914725	3,33%
98765432	18,96%
65432198	12,32%
78945612	9,45%
45612378	6,95%
12378945	21,34%
15948726	4,21%
32615948	8,74%

100 %

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 Svazek obcí A, který tvoří celkem 10 obcí. Podle zakladatelské smlouvy je hlavním předmětem činnosti svazku prosazování společných zájmů a spolupráce při rozvíjení činností v oblasti regionálního školství, ochrany životního prostředí, dosahování ekologické stability a likvidace odpadních vod.

Svazek obcí A je zřizovatelem Základní a mateřské školy, příspěvkové organizace, jedním ze dvou zakladatelů společnosti VAK svazku obcí, s. r. o. a je členem obecně prospěšné společnosti. V účetním období roku 2016 Svazku obcí A vznikají nové informační povinnosti, mj. sestavit a předat do CSÚIS seznam.

Svazek obcí A vyplní Část I, příp. Část II, a Část III seznamu. Nejříve se Svazek obcí 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 Svazek obcí A stanovil ve výši 50 000 Kč. Svazek obcí A vyplní datum sestavení, okamžik sestavení a osobu, která seznam sestavila (jméno a příjmení, e-mail, telefonní kontakt). Obdobně se poustupuje při vyplňování hlavičky formuláře v Části II a Části III.

Část I: Přehled účetních jednotek

Svazek obcí A uvede v Části I seznamu kompletní přehled všech účetních jednotek, které sám zřídil nebo založil, nebo ve kterých uplatňuje vliv na řízení a ovládání bez ohledu na jeho výši.

Postup při vyplnění sloupců C1, D a J1:

IČO 11112222 – příspěvková organizace

Svazek obcí 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 33334444 – společnost s ručením omezeným

Sloupec C1	„70,00 %“	celkový počet hlasů = 100, Svazek obcí A má 70 hlasů $70 / 100 = 0,70 \rightarrow$ v procentním vyjádření 70,00 %
Sloupec D	„1“	ovládaná osoba
Sloupec J1	„65,00 %“	Svazek obcí A drží vklad ve výši 325 000 Kč na základním kapitálu ve výši 500 000 Kč $325\,000 / 500\,000 = 0,65 \rightarrow$ v procentním vyjádření 65,00 %

Svazek obcí 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 55556666 – obecně prospěšná společnost

V případě MAS 20, 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 Svazek obcí A postupuje při stanovení hodnot dle těchto dokumentů.

Část III: Přehled členů dobrovolného svazku obcí

Protože je spravující jednotkou dobrovolný svazek obcí, je Svazek obcí A povinen vyplnit i Část III seznamu, ve které identifikuje všechny členy dobrovolného svazku obcí a uvede hodnoty podílu člena svazku v dobrovolném svazku obcí. Protože není ve stanovách svazku uvedeno,

jakým způsobem se jednotliví členové svazku podílejí na vypořádání zisku či ztráty dobrovolného svazku obcí, vypočítá Svazek obcí A hodnoty jako poměr vloženého majetku člena do dobrovolného svazku obcí k celkovému vloženému majetku všech členů do dobrovolného svazku obcí.

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).