

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY

ODBOR 54

STÁTNÍ POKLADNA, CONTROLLING A ÚČETNICTVÍ VEŘEJNÉHO
SEKTORU



ÚČETNÍ KONSOLIDACE STÁTU

vzorový příklad k příloze č. 3b vyhlášky č. 383/2009 Sb.

(„seznam“)

2016

Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu

Část I: Přehled účetních jednotek

hlavička formuláře

Město A, obec, Město A, 12345678

Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu - pohledávky	80 000,00
Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu - závazky	80 000,00

Sestaveno k 31. 12. 2015

Okamžik sestavení 08. 01. 2016

Jana Nováková; janakovakova@mestoa.cz; +420 580 555 666

vybraná účetní jednotka (§ 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb.) → nemusí uvádět kritéria → VOŠ, Gymnázium a SOŠ obchodní, p. o.; Svazek obcí regionu ABC

obchodní korporace, ostatní subjekt → uvádí kritéria, pokud hodnota ve sloupci C1 + C2 ≥ 5 %

→ uvádí - Technické služby, s. r. o.; Vodárenská a kanalizační, a. s.; MAS Zlatá cesta, o. p. s.

→ neuvádí - Komunální odpadová společnost, a. s.; Svaz měst a obcí kraje XYZ, z. s. p. o.; Spolek pro obnovu venkova ČR; Honební společenstvo ABC

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					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	Konsolidovaná účetní závěrka 1 = ano 0 = ne	Přímý	Nepřímý	Pohledávky	Závazky
A	B	C1	C2	D	E	F	G	H	I	J1	J2	K	L
12121212	Vyšší odborná škola, Gymnázium a Střední odborná škola obchodní, p. o.	100,00%	0,00%	1						100,00%	0,00%	50 000,00	50 000,00
13131313	Technické služby, s. r. o.	90,00%	0,00%	1	14 200 000,00	10 500 000,00	8 800 000,00	9 000 000,00	0	90,00%	0,00%	100 000,00	50 000,00
14141414	Vodárenská a kanalizační, a. s.	60,00%	15,00%	1	49 500 000,00	30 500 000,00	8 000 000,00	12 000 000,00	1	60,00%	13,50%	100 000,00	100 000,00
15151515	Komunální odpadová společnost, a. s.	0,10%	0,00%	4						0,10%	0,00%	50 000,00	30 000,00
16161616	Svaz měst a obcí kraje XYZ, z. s. p. o.	2,00%	0,00%	4						2,00%	0,00%	20 000,00	20 000,00
17171717	MAS Zlatá cesta, o. p. s.	15,00%	0,00%	4	5 640 000,00	4 980 000,00	2 690 000,00	2 400 000,00	0	15,00%	0,00%	10 000,00	10 000,00
18181818	Spolek pro obnovu venkova ČR	0,20%	0,00%	4						0,20%	0,00%	15 000,00	15 000,00
19191919	Honební společenstvo ABC	4,65%	0,00%	4						4,65%	0,00%	10 000,00	10 000,00
20202020	Svazek obcí regionu ABC	20,00%	0,00%	2						20,00%	0,00%	25 000,00	25 000,00

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

Spravující jednotka při vyjádření vlivu na řízení a ovládání a podílu na základním kapitálu musí zohlednit i nepřímý vliv a nepřímý podíl uplatňovaný prostřednictvím účetních jednotek patřících do jejího dílčího konsolidačního celku státu, které jsou ovládanou osobou.

Účetní jednotka (Vodárenská a kanalizační, a. s.) je obchodní korporací a hodnota ve sloupci C1 + C2 ≥ 5 %. Město 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 %

Město A, obec, Město A, 12345678

hlavička formuláře

Sestaveno k 31. 12. 2015

Okamžik sestavení 08. 01. 2016

Jana Nováková; janakovakova@mestoa.cz; +420 580 555 666

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
14141414	Vodárenská a kanalizační, a. s.	13131313	Technické služby, s. r. o.	15,00%	15,00%

Spravující jednotkou je **Město A**, které si stanovilo hladiny významnosti pro odsouhlasení pohledávek a závazků ve výši 80 000 Kč. Spravující jednotka je zřizovatelem příspěvkové organizace, dále uplatňuje vliv na řízení a ovládání v několika obchodních korporacích, je členem dobrovolného svazku obcí, zájmového sdružení právnických osob, obecně prospěšné společnosti a dalších obdobných sdružení.

Spravující jednotka vyplní pouze Část I, příp. Část II. Nejdříve se Město A identifikuje v hlavičce formuláře v Části I pomocí svého názvu, právní formy, sídla a IČO. Dále uvede hladiny významnosti, datum sestavení, okamžik sestavení a kontaktní osobu. Obdobně se postupuje při vyplňování hlavičky formuláře i v Části II.

Při vyplňování jednotlivých sloupců postupuje spravující jednotka podle [Konsolidačního manuálu](#) nebo [návodu na vyplnění seznamu účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu](#).



V případě uváděné účetní jednotky Vodárenská a kanalizační, a. s. uvede spravující jednotka v Části II všechny spoluvlastníky, kteří se významným způsobem podílí na rozhodování a řízení uváděné účetní jednotky.

Konkrétní příklady a postupy vyplnění jednotlivých sloupců seznamu pro vybrané typy uváděných subjektů:

Spravující jednotka vyplní IČO (sloupec A) a Název účetní jednotky (sloupec B), přičemž může vycházet například z Administrativního registru ekonomických subjektů, obchodního rejstříku nebo jiného registru ekonomických subjektů.

Spravující jednotka vyplní Kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu (sloupce E až I), kde uvede **účetní data v Kč s přesností na dvě desetinná místa** ve stavu k 31. 12. posuzovaného období. Pokud uváděná účetní jednotka zveřejňuje pouze účetní data v tisících Kč, doplní spravující jednotka nuly pouze mechanicky (vynásobí 1 000,00).

Spravující jednotka uvede Hladiny významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu (sloupce K a L) v Kč s přesností na dvě desetinná místa, a to zvlášť do sloupce K pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a zvlášť do sloupce L pro vzájemné odsouhlasení závazků.

IČO 12121212 – Vyšší odborná škola, Gymnázium a Střední odborná škola obchodní, p. o.

Sloupec	Hodnota	Výpočet / poznámka
C1	100,00%	Město A je zřizovatelem, subjektem ovládajícím účetní jednotku
C2	0,00%	-
D	1	Ovládaná osoba
J1	100,00%	Město A je jediným zřizovatelem
J2	0,00%	-

Pozn. Spravující jednotka v případě příspěvkových organizací vždy vyplní výše uvedené hodnoty do sloupců C1, C2, D, J1 a J2.

IČO 13131313 – Technické služby, s. r. o.

Hlasovací práva nejsou společenskou smlouvou upravena, proto podle zákona o obchodních korporacích připadá 1 hlas na každou 1 Kč vkladu, základní kapitál je 1 500 000 Kč (celkový počet hlasů 1 500 000). Město A drží vklad v této společnosti ve výši 1 355 000 Kč (počet hlasů 1 355 000).

C1
+
J1

Sloupec	Hodnota	Výpočet / poznámka
C1	90,00%	$1\,355\,000 / 1\,500\,000 = 0,90 \rightarrow 90,00 \%$
C2	0,00%	-
D	1	Ovládaná osoba
J1	90,00%	Poměr vkladu společníka na podíl připadající k výši základního kapitálu, viz výpočet sloupec C1
J2	0,00%	-

IČO 14141414 – Vodárenská a kanalizační, a. s.

Společnost Vodárenská a kanalizační, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií o stejné nominální hodnotě 10 000 Kč na akcii: 1 000 kmenových akcií s hlasovacím právem (1 akcie = 1 hlas). Město A drží 600 kmenových akcií.

C1

Společnost Technické služby, s. r. o., jejímž zřizovatelem je Město A, drží ve společnosti Vodárenská a kanalizační, a. s. 150 kmenových akcií. Protože Město A drží ve společnosti Technické služby, s. r. o. vliv ve výši 90,00 %, uplatňuje skrze ni i nepřímý vliv u společnosti Vodárenská a kanalizační, a. s.

C2

Město A drží 600 kmenových akcií o nominální hodnotě 10 000 Kč na akcii.

J1

Společnost Technické služby, s. r. o., jejímž zakladatelem je Město A, drží vklad ve společnosti Vodárenská a kanalizační, a. s. ve výši 1 500 000 Kč a Město A skrze ni uplatňuje i nepřímý podíl na základním kapitálu společnosti Vodárenská a kanalizační, a. s. Podíl vkladu společnosti Technické služby, s. r. o. na celkovém kapitálu společnosti Vodárenská a kanalizační, a. s. je 15,00 % ($1\,500\,000 / 10\,000\,000 = 0,15 \rightarrow 15,00 \%$). Město A má podíl na základním kapitálu společnosti Technické služby, s. r. o. ve výši 90,00 %.

J2

Sloupec	Hodnota	Výpočet / poznámka
C1	60,00%	$600 / 1\ 000 = 0,60 \rightarrow 60,00\ %$ = podíl 600 kmenových akcií (hlasů) na celkových 1 000 kmenových akcií (hlasů)
C2	15,00%	$150 / 1\ 000 = 0,15 \rightarrow 15,00\ %$ = nepřímý vliv uplatňovaný Městem A skrze společnost Technické služby, s. r. o.
D	1	Ovládaná osoba
J1	60,00%	$6\ 000\ 000 / 10\ 000\ 000 = 0,60 \rightarrow 60,00\ %$ = vlastnický podíl Města A ve společnosti Vodárenská a kanalizační, a. s.
J2	13,50%	$0,9 * 0,15 = 0,135 \rightarrow 13,5\ %$ = nepřímý podíl uplatňovaný Městem A skrze společnost Technické služby, s. r. o.

IČO 16161616 – Svaz měst a obcí kraje XYZ, z. s. p. o.

Způsob stanovení vlivu na řízení a ovládání a podílu na základním kapitálu není upraven v zakladatelských dokumentech, proto se hodnoty stanoví podle počtu členů. Celkový počet členů sdružení je 50. V opačném případě postupuje spravující jednotka podle těchto dokumentů.

C1
+
J1

Sloupec	Hodnota	Výpočet / poznámka
C1	2,00%	$1 / 50 = 0,02 \rightarrow 2,00\ %$
C2	0,00%	-
D	4	Nejedná se o ovládanou osobu, podstatný vliv, společný vliv nebo konkurz
J1	2,00%	Není upraveno v zakladatelských dokumentech – stejná hodnota jako ve sloupci C1
J2	0,00%	-

IČO 20202020 – Svazek obcí regionu ABC

Způsob stanovení vlivu na řízení a ovládání a podílu na základním kapitálu není upraven ve stanovách. V opačném případě postupuje spravující jednotka podle těchto stanov.

Vliv na řízení a ovládání se stanoví podle počtu členů DSO. Celkový počet členů Svazku obcí regionu ABC je 5.

C1

Podíl na základním kapitálu se stanoví jako poměr vloženého majetku člena do DSO k celkovému vloženému majetku všech členů do DSO. Celkový vložený majetek všech členů Svazku obcí regionu ABC je 1 000 000 Kč, vložený majetek spravující jednotky je ve výši 200 000 Kč.

J1

Sloupec	Hodnota	Výpočet / poznámka
C1	20,00%	$1 / 5 = 0,20 \rightarrow 20,00\ %$
C2	0,00%	-
D	2	Podstatný vliv podle zákona o účetnictví
J1	20,00%	$200\ 000 / 1\ 000\ 000 = 0,20 \rightarrow 20,00\ %$
J2	0,00%	-