

**Pomůcka k vyplnění Seznamu účetních jednotek patřících do
dílčího konsolidačního celku státu
(určeno pro obce a DSO)**

Metodické pomůcky jsou k nahlédnutí na těchto webových stránkách:

MF ČR

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/konsolidacni-manual>

Kraj Vysočina

<http://www.kr-vysocina.cz/ucetni-konsolidace-statu/ds-303170/p1=77161>

(Uveřejněný vzor výkazu platný pro rok 2016 je aktuální a platí i pro rok 2020)

Na základě § 11, odst. 1 konsolidační vyhlášky státu č. 312/2014 Sb. jsou povinny obce a DSO jako spravující jednotky zaslat do Centrálního systému účetních informací státu Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu (dále jen Seznam), a to ve stavu k 31. 12. 2019.

Všechny Obce a DSO podle § 3 konsolidační vyhlášky jsou spravujícími jednotkami. Spravující jednotka poskytuje informace nezbytné k vymezení účetních jednotek patřících do dílčích konsolidačních celků státu (předává Seznam) a po zveřejnění výčtu konsolidovaných jednotek Ministerstvem financí ČR informuje spravující jednotka konsolidované jednotky státu do 5 dnů o jejich zahrnutí do konsolidačního celku státu (MF ČR výčet zpracuje na základě předložených seznamů do 10. února).

Vzor výkazu Seznam je součástí vyhlášky č. 383/2009 – technická vyhláška o účetních záznamech, Příloha 3b).

Seznam bude předán do Centrálního systému účetních informací státu prostřednictvím Kraje Vysočina standardní přenosovou elektronickou cestou, tedy prostřednictvím datového rozhraní.

Postup při vyplňování seznamu

Hlavička seznamu v částech I, II a III

Vyplňuje se vždy ve všech částech (I – III), i kdyby byly části prázdné. Obce části I a II, DSO části I až III.

Název, právní forma

Obec, DSO uvede přesný název podle zakladatelských dokumentů, příp. název uváděný v Administrativním registru ekonomických subjektů, obchodním rejstříku nebo jiném registru ekonomických subjektů včetně právní formy spravující jednotky.

Sídlo

Spravující jednotka uvede své sídlo.

IČO

IČO spravující jednotky.

Hladiny významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky

Spravující jednotka může uvést hladinu významnosti v Kč s přesností na dvě desetinná místa, a to zvlášť pro odsouhlasení pohledávek a zvlášť pro odsouhlasení závazků. Způsob stanovení hladiny významnosti je na rozhodnutí spravující účetní jednotky.

Sestaveno k

Okamžik, ke kterému je seznam sestavován (31. 12. 2019).

Okamžik sestavení

Datum vyplnění.

Kontaktní osoba (jméno a příjmení, e-mail, telefonní číslo)

Jméno a příjmení, e-mail a telefonní číslo na kontaktní osobu.

Část I – přehled účetních jednotek

Tuto část vyplní spravující jednotka vždy.

Spravující jednotka uvede v Části I seznamu kompletní přehled všech účetních jednotek, které sama zřídila, založila, nebo ve kterých uplatňuje vliv na řízení a ovládání bez ohledu na jeho výši. Jedná se např. o obchodní korporace, příspěvkové organizace, dobrovolné svazky obcí, obecně prospěšné společnosti, sdružení, spolky a další.

1. Pokud obec nebo DSO není zřizovatelem, zakladatelem žádné účetní jednotky a nevlastní ani žádnou majetkovou účast, vyplní pouze hlavičky všech částí výkazu a ostatní pole ponechá nevyplněná.

2. **U obcí, které mají zřízené příspěvkové organizace:**
 - sloupec A uvede IČO
 - sloupec B se nemusí vyplnit
 - sloupec C1 – 100%
 - sloupec C2 – 0,00%
 - sloupec D – 1
 - sloupce E až I nevyplňuje
 - sloupec J1 – 100%
 - sloupec J2 – 0,00%
 - sloupce K, L – vyplní na základě informace PO

3. **Obce, které jsou členy dobrovolného svazku obcí:**
 - sloupec A uvede IČO
 - sloupec B se nemusí vyplnit
 - sloupec C1 – xx,xx % viz vysvětlení k sloupci **C1**
 - sloupec C2 – 0,00%
 - sloupec D – (1, 2 nebo 4) viz vysvětlení k sloupci **D**
 - sloupce E až I nevyplňuje
 - sloupec J1 – xx,xx % viz vysvětlení k sloupci **J1**
 - sloupec J2 – 0,00%
 - sloupce K, L – vyplní na základě informace DSO

4. **Obce, které jsou členy Svazu měst a obcí:**
 - sloupec A uvede IČO
 - sloupec B se nemusí vyplnit
 - sloupec C1 – 0,04%
 - sloupec C2 – 0,00%
 - sloupec D – 4
 - sloupce E až I nevyplňuje
 - sloupec J1 – 0,04%
 - sloupec J2 – 0,00%
 - sloupce K, L – nevyplňuje se

5. **U ostatních** účetních jednotek, které spravující jednotka sama založila nebo v kterých uplatňuje vliv na řízení a ovládání, patřících do dílčího konsolidačního celku státu, a to bez ohledu na velikost vlivu (jedná se např. o obchodní korporace - obchodní společnosti a družstva, obecně prospěšné společnosti, fondy, nadace, sdružení, spolky a další) uvede kompletní přehled. Vyplní podle níže uvedených kritérií.

6. **Dobrovolný svazek obcí** v tabulce v Části I uvede seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu, a to bez ohledu na velikost vlivu (např. účetní jednotky, ve kterých dobrovolný svazek obcí vykonává funkci zřizovatele či zakladatele). Neuvádí zde členy DSO (jednotlivé obce).

sloupec A - IČO

Spravující jednotka vyplní IČO uváděné účetní jednotky, přičemž může vycházet například z Administrativního registru ekonomických subjektů, obchodního rejstříku nebo jiného registru ekonomických subjektů. V případě, že se jedná o zahraniční právnickou osobu, uvede se kód země, kde má tento subjekt sídlo. Číselník na <http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/metodicke-informace>, Příloha č. 1 k Metodice tvorby PAP pro rok 2017 (zůstává v platnosti i pro rok 2019) – Číselník Partneri PAP.

sloupec B - Název účetní jednotky

Spravující jednotka uvede přesný název uváděné jednotky, pod kterým vystupuje v právních vztazích vůči třetím osobám, a to podle zakladatelských dokumentů, Administrativního registru ekonomických subjektů, obchodního rejstříku nebo jiného registru ekonomických subjektů. **Pokud se jedná o českou účetní jednotku, není nutné název vyplňovat.**

sloupce C1 a C2 - Vliv na řízení a ovládání (vyjádřený v %)

Spravující jednotka uvede s přesností na dvě desetinná místa procentní vyjádření vlivu na řízení a ovládání uváděné účetní jednotky.

Pokud je uváděná účetní jednotka vlastněna pouze spravující jednotkou (C=100%), ve sloupcích C2 a J2 uvede 0,00%.

Způsob a podmínky, za jakých dochází k rozhodování v rámci příslušných orgánů účetní jednotky nebo zahraničního subjektu mohou obsahovat zakladatelské listiny, stanovy a jiné dokumenty upravující řízení a ovládání dané účetní jednotky. V případě, kdy je spravující jednotka zakladatelem nebo zřizovatelem účetní jednotky, nebo je oprávněna ji sama řídit na základě jiných vztahů, uvede hodnotu 100,00 %.

sl. C1: Stanovení přímého vlivu na řízení a ovládání vyjádřeného v %

1. **obchodní korporace** - zejména výše podílu na hlasovacích právech

2. **dobrovolný svazek obcí**

a) vliv v závislosti na možnosti podílet se na rozhodování v rámci nejvyššího orgánu DSO (uvedeno ve stanovách)

b) pokud není uvedeno ve stanovách, stanoví se vliv podle počtu členů DSO, kdy počet členů může být odvozen z počtu obyvatel jednotlivých obcí.

3. **ostatní subjekty**

a) vliv v závislosti na možnosti podílet se na rozhodování (uvedeno v zakladatelských dokumentech)

b) pokud není uvedeno v zakladatelských dokumentech, stanoví se vliv podle počtu členů

sl. C2: Stanovení nepřímého vlivu na řízení a ovládání vyjádřeného v %:

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

Nepřímý vliv může být uplatňován pouze u účetních jednotek, ve kterých spravující jednotka uplatňuje zároveň přímý vliv na řízení a ovládání.

Přímo vlastněná účetní jednotka vykázaná v Části I seznamu, přes kterou dojde k uplatnění nepřímého vlivu spravující jednotkou, musí být **ovládanou osobou (sloupec D seznamu s hodnotou 1)**.

Nemůže být vyplněn pouze sloupec C2.

sloupec D - Vliv na řízení a ovládání

Při určování ovládané osoby se postupuje v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o obchodních korporacích.

Vliv na řízení a ovládání:

1=ovládaná osoba

2=podstatný vliv

3=společný vliv

4=nevýznamný

5=konkurz

1=ovládaná osoba

jedná se o:

- majetkovou účast vykázanou k 31. 12. posuzovaného období na položce „A.III.1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem" (SÚ 061),
- příspěvkovou organizaci zřízenou spravující jednotkou,
- nadaci, nadační fond nebo ústav zřízený podle občanského zákoníku:
 - pouze spravující jednotkou nebo
 - spravující jednotkou spolu s takovým dalším zakladatelem (zakladateli), který je ve vztahu ke spravující jednotce ovládanou osobou
- obecně prospěšnou společnost, jejímž zakladatelem je:
 - pouze spravující jednotka nebo
 - spravující jednotka spolu s takovým dalším zakladatelem (zakladateli), který je ve vztahu ke spravující jednotce ovládanou osobou
- účetní jednotkou, která není obchodní korporací, ale je obdobně podle zákona o obchodních korporacích ovládanou osobou

2=Podstatný vliv

majetková účast vykázaná k 31. 12. posuzovaného období na položce „A.III.2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem" (SÚ 062), **nad 20%**

3=Společný vliv

spravující jednotka vykonává společný vliv v souladu se zákonem o účetnictví - § 22, odst. 4

Pro účely účetní konsolidace státu uvede spravující jednotka společný vliv v takovém případě, kdy spolu s jinou spravující jednotkou (obec, DSO, kraj) uzavřela dohodu o společném řízení a ovládání a zároveň mají všechny dotčené spravující jednotky stejnou výši vlivu na řízení a ovládání.

4=Nevýznamný pokud se nejedná o ovládanou osobu, podstatný vliv, společný vliv nebo konkurz, menší než 20%.

5=Konkurz uváděná účetní jednotka je v konkurzním řízení nebo 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 E až I. Do sloupců C1 a C2 spravující jednotka uvede hodnotu 0,00 %.

sloupce E až I - Kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu

Spravující jednotka vyplní **účetní data v Kč s přesností na dvě desetinná místa** ve stavu k 31. 12. posuzovaného období (sloupce E až H). V případě, že tato účetní data nejsou do 15. ledna běžného roku známa, uvede spravující jednotka hodnoty dat za období minulého roku. Pokud nelze zjistit k 31. 12. 2019, uvedou se data k 31. 12. 2018.

sloupce E a F - Výše netto aktiv a výše cizích zdrojů:

Spravující jednotka uvede hodnoty netto aktiv a cizích zdrojů z rozvahy nebo obdobného účetního výkazu.

sloupce G a H - Celkové náklady a celkové výnosy:

Spravující jednotka uvede hodnoty celkových nákladů a celkových výnosů v ročním vyjádření, tzn. celkové náklady nebo celkové výnosy dělené počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období a vynásobené dvanácti.

sloupec I - Konsolidovaná účetní závěrka:

Spravující jednotka uvede hodnotu "0" v případě, že uváděná účetní jednotka nesestavuje konsolidovanou účetní závěrku, a hodnotu "1" pokud uváděná účetní jednotka sestavuje konsolidovanou účetní závěrku. Konsolidovanou účetní závěrkou se rozumí účetní závěrka sestavená a upravená metodami konsolidace. Povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku upravuje § 22 odst. 2, resp. § 22a zákona o účetnictví (hodnota „1“ může být použita jen u účetní jednotky, která je obchodní korporací – pokud účetní jednotka sestavuje konsolidovanou účetní závěrku, automaticky se zahrnuje do konsolidace státu).

Pokud je uváděná účetní jednotka:

- ❖ vybranou účetní jednotkou, spravující jednotka **NEMUSÍ** uvést hodnoty ve sloupcích E - I
- ❖ obchodní korporací, ostatním subjektem, spravující jednotka **MUSÍ** uvést hodnoty ve sloupcích E - I, pokud **C1 + C2 ≥ 5 %**.

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).

sloupce J1 a J2 - Podíl na základním kapitálu v %

Spravující jednotka zde uvede s přesností na dvě desetinná místa procentní vyjádření podílu na základním kapitálu uváděné účetní jednotky. V případě účetních jednotek, kdy je spravující jednotka jejich zakladatelem nebo zřizovatelem, uvede hodnotu 100,00 %.

sl. J1: Stanovení přímého podílu na základním kapitálu vyjádřeného v %

1. **obchodní korporace** - výše majetkového podílu v dané účetní jednotce
2. **dobrovolný svazek obcí**

a) podíl na základním kapitálu DSO ve výši podílu na vypořádání zisku či ztráty DSO (uvedeno ve stanovách)

b) pokud není uvedeno ve stanovách, stanoví se podíl na základním kapitálu jako poměr vloženého majetku člena do DSO k celkovému vloženému majetku všech členů do DSO (za vložený majetek se pro tyto účely považují i členské příspěvky)

3. **ostatní subjekty**

a) podíl na základním kapitálu dle zakladatelských dokumentů

b) pokud není uvedeno v zakladatelských dokumentech, uvede se stejná hodnota jako ve sloupci C1

sl. J2: Stanovení **nepřímého podílu** na základním kapitálu vyjádřeného v %

Spravující jednotka při vyjádření podílu na základním kapitálu uváděné účetní jednotky musí zohlednit i nepřímý podíl uplatňovaný prostřednictvím účetních jednotek, **kteří patří do jejího dílčího konsolidačního celku státu, které jsou ovládanou osobou.**

sloupce K a L - 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 K pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a zvlášť do sloupce L pro vzájemné odsouhlasení závazků. Způsob stanovení hladiny významnosti je ponechán na rozhodnutí účetní jednotky. Stanovení výše ocenění pohledávek a závazků v tomto případě nesouvisí s §3, odst.1j) vyhlášky č. 270/2010 o inventarizaci majetku a závazků.

Vyplnění sloupců K a L je nepovinné, nicméně z důvodu efektivního provádění odsouhlasení vzájemných pohledávek a závazků je doporučováno tyto hodnoty uvádět (zejména města a PO, které předávají rozšířený PAP a DSO, které předávají PKP). Konsolidované jednotky státu nejsou povinny provést odsouhlasení zůstatků nižších, než jsou hladiny významnosti.

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 součet hodnot ve sloupci **C1 a C2 je ≥ 5 %**. Pokud bude v části II. uvedena účetní jednotka, která podle charakteru IČ neodpovídá obchodní korporaci – bude výkaz označen jako chybný.

Obchodní korporace – jsou právníckými osobami a zakládají se za účelem podnikání. Jsou to společnost s ručením omezeným, akciová společnost, veřejná obchodní společnost, komanditní společnost, družstvo.

V rámci sloupců M – 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, společný vliv) nebo držení vlivu **minimálně ve výši 10 % včetně**.

Spravující jednotka **nemusí uvádět jako významné spoluvlastníky fyzické osoby** bez ohledu na výši jejich vlivu.

Sloupce O a P budou vyplňovány obdobně jako sloupce C1, C2 a J1, J2 v Části I seznamu, přičemž se jedná o vliv na řízení a ovládání a podíl na základním kapitálu významného spoluvlastníka na uváděné účetní jednotce.

V Části II uvede spravující jednotka **dobrovolný svazek obcí** všechny ostatní významné spoluvlastníky účetních jednotek uvedených v Části I, a to v souladu s metodikou stanovenou Konsolidačním manuálem.

Neuvádí zde členské obce.

Část III – přehled členů dobrovolného svazku

Tuto část vyplňuje pouze spravující jednotka dobrovolný svazek obcí. DSO uvede všechny členy dobrovolného svazku obcí včetně podílů na jmění člena svazku v dobrovolném svazku obcí.

Podíl na jmění člena svazku v dobrovolném svazku obcí (sloupec R) se stanoví:

- a) ve výši podílu na vypořádání zisku či ztráty DSO (uvedeno 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).

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

Kontroly v CSÚIS

Pro přijetí seznamu v CSÚIS jsou stanoveny kontroly. Kontroly jsou uvedeny v Konsolidačním manuálu, např.:

- kontrola Hlavičky – musí obsahovat všechny údaje a mít určený formát
- kontrola IČ
- kontrola sloupců – zda je správně vyplněno číslo, text nebo %
- zda hodnota ve sloupci D odpovídá hodnotám 1 až 5
- zda hodnota ve sloupci D odpovídá hodnotám ve sloupci C1 a C2
- sloupce O a P – procento na dvě desetinná místa – hodnoty 0 až 100
- sloupec R – procento na dvě desetinná místa – hodnoty 0 až 100
- Součet hodnot v Části I, sloupec C1, a v Části II, sloupec O, u jednotlivého subjektu nesmí přesáhnout hodnotu 100 s tolerancí 0,5.
- Součet hodnot v Části I, sloupec J1, a v Části II, sloupec P, u jednotlivého subjektu 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.