

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY
SEKCE 04 - FINANČNÍ ŘÍZENÍ A AUDIT
ODBOR 54 - ÚČETNICTVÍ MINISTERSTVA A ÚČETNÍ VÝKAZNICTVÍ
STÁTU
ODD. 5403 - ÚČETNÍ VÝKAZNICTVÍ STÁTU



KONSOLIDAČNÍ MANUÁL

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

2016

(Verze 2.1)

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.....	27
1.1.3 ČÁST III – Přehled členů dobrovolného svazku obcí.....	27
1.2 CSÚIS - kontroly pro přijetí seznamu	28
1.3 Vzory vyplněných seznamů podle jednotlivých spravujících jednotek	30
1.3.1 Seznam za dílčí konsolidační celek státu kraj	30
1.3.1.1 Seznam sestavený k datu 31. 12. 20X1 (příloha č. 1)	30
1.3.1.2 Seznam sestavený k datu 31. 12. 20X2 (příloha č. 2)	34
1.3.2 Seznam za dílčí konsolidační celek státu obec	37
1.3.2.1 Seznam za dílčí konsolidační celek státu Město X sestavený k datu 31. 12. 20X1 (příloha č. 3)	37
1.3.2.2 Seznam za dílčí konsolidační celek státu Města Y sestavený k datu 31. 12. 20X1 (příloha č. 4)	41
1.3.3 Seznam za dílčí konsolidační celek státu dobrovolný svazek obcí Z.....	47
1.3.3.1 Seznam za dílčí konsolidační celek státu Dobrovolný svazek obcí Z sestavený k datu 31. 12. 20X1 (příloha č. 5)	47
2 Pomocný konsolidační přehled.....	51
2.1 Část I: Přehled stavu položek	52
2.2 Část II: Přehled majetkových účastí a jejich změn.....	53
2.3 Část III: Identifikace vzájemných vztahů.....	55
2.4 Část IV: Přehled podrozvahových položek	66
2.5 Část V: Vysvětlení významných částek	66
2.6 Část VI: Informace pro konsolidaci kapitálu.....	69
2.7 Vzor vyplněného výkazu PKP.....	70
2.7.1 Část I.....	70
2.7.2 Část II	70
2.7.2.1 Část II prvotní vyplnění za účetní období roku 20X8 (příloha č. 7).....	70
2.7.2.2 Část II následné vyplnění za účetní období roku 20X9 (příloha č. 8)	82
2.7.3 Část III (příloha č. 9)	84
2.7.4 Část IV.....	89
2.7.5 Část V (příloha č. 10)	89
3 Pomocný konsolidační záznam	90
4 Doporučené převodové můstky	91

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. Účetní jednotky a ostatní subjekty zahrnuté podle konsolidační vyhlášky státu 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 a rozsah vykazovaných skutečností v Pomocném konsolidačním 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 ovládání 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 bez vzájemně realizovaných zisků a ztrát v rámci příslušného konsolidačního celku.

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

V první fázi za účetní období roku 2015 byly zahrnuty do konsolidace pouze vybrané účetní jednotky kromě zdravotních pojišťoven a příspěvkových organizací. Důvodem nezahrnutí příspěvkových organizací byla skutečnost, že ministerstvo chtělo zachovat možnost vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu těm příspěvkovým organizacím, u nichž o tom rozhodl zřizovatel. **Pro rok 2015 tedy nebyly příspěvkové organizace konsolidovanou jednotkou státu.** Žádná z účetních jednotek neměla za účetní období roku 2015 povinnost 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. Podle § 13 odst. 4 konsolidační vyhlášky státu jsou konsolidované jednotky státu povinny na žádost ministerstva předat i pomocný konsolidační záznam.

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 jsou účetní jednotky a ostatní subjekty zahrnuty do konsolidace.

Tabulka č. 1: Podmínky pro zahrnutí do konsolidačního celku ČR

PODMÍNKY PRO ZAHRNUTÍ DO KONSOLIDAČNÍHO CELKU ČR					
Účetní jednotka/ subjekt	Spravující jednotka	Podmínky zahrnutí	Příslušný konsolidační celek státu	Dodatečné informační povinnosti	Zahrnuta od
Organizační složka státu – správce kapitoly	Ano	zahrnuta vždy	DKCS vládní část	rozšířený PAP seznam (ve stavu k 31. 12., a to do 15. 1.)	1. 1. 2015
Organizační složka státu	x	zahrnuta vždy	DKCS vládní část	rozšířený PAP	1. 1. 2015
Státní fond podle rozpočtových pravidel	x	zahrnut vždy	VDKCS vládní část	rozšířený PAP	1. 1. 2015
Státní příspěvková organizace	x	zahrnuta vždy	DKCS vládní část	rozšířený PAP	1. 1. 2016
Kraj	Ano	zahrnut vždy	DKCS kraj	rozšířený PAP seznam (ve stavu k 31. 12. a to do 15. 1.)	1. 1. 2015
Obec (0 – 2 999 obyvatel)	Ano	zahrnuta vždy	DKCS obec	seznam (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/ subjekt	Spravující jednotka	Podmínky zahrnutí	Příslušný konsolidační celek státu	Dodatečné informační povinnosti	Zahrnuta od
Obec (3 000 - 9 999 obyvatel)	Ano	zahrnuta vždy	DKCS obec	seznam (poprvé ve stavu k 31. 12. 2015, a to do 15. 1. 2016) <i>PAP podle § 3a technické vyhlášky</i>	1. 1. 2015
Obec (10 000 obyvatel a více)	Ano	zahrnuta vždy	DKCS obec	rozšířený PAP seznam (ve stavu k 31. 12. a to do 15. 1.)	1. 1. 2015
Dobrovolný svazek obcí (DSO)	Ano	zahrnut vždy	DKCS DSO	PKP - pouze při splnění kritérií daných § 10 odst. 2 KVS (poprvé ve stavu k 31. 12. 2016, a to do 31. 7. 2017); seznam (poprvé ve stavu k 31. 12. 2015, a to do 15. 1. 2016)	1. 1. 2015
Regionální rada regionu soudržnosti	x	zahrnuta vždy	VDKCS municipální část	rozšířený PAP	1. 1. 2015
Příspěvková organizace <u>předávající PAP*</u>, jejímž zřizovatelem je ÚSC nebo dobrovolný svazek obcí	x	zahrnuta vždy	DKCS kraj; DKCS obec; DKCS DSO	rozšířený PAP (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
<u>Příspěvková organizace nepředávající PAP*, jejímž zřizovatelem je ÚSC, nebo dobrovolný svazek obcí</u>	<u>x</u>	<u>zahrnuta vždy</u>	<u>DKCS kraj; DKCS obec; DKCS DSO</u>	<u>=</u>	<u>1. 1. 2016</u>
Zdravotní pojišťovna	x	zahrnuta vždy	konsolidační celek Česká republika	PKP (poprvé ve stavu k 31. 12. 2016, a to do 31. 7. 2017)	1. 1. 2016
Hlavní město Praha	Ano	zahrnuto vždy	DKCS kraj	účetní výkazy v rozsahu závazných vzorů PAP, rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy - za městské části hlavního města Prahy a za hlavní město Praha bez městských částí; seznam - za městské části hlavního města Prahy a za hlavní město Praha bez městských částí (ve stavu k 31. 12. a to do 15. 1.)	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
Majetková účast	x	zahrnuta na základě § 5, § 6, nebo § 7 KVS a zároveň nutnost splnění podmínky významnosti dle § 9 KVS	DKCS vládní část; DKCS kraj; DKCS obec; DKCS městská část hl. města Prahy; DKCS DSO; VDKCS kraj; VDKCS municipální část; VDKCS vládní část; konsolidační celek Česká republika	PKP (poprvé ve stavu k 31. 12. 2016, a to do 31. 7. 2017)	1. 1. 2016
Národní podnik	x	zahrnut na základě § 5, § 6 nebo § 7 KVS a zároveň nutnost splnění podmínky významnosti dle § 9 KVS	DKCS vládní část	PKP (poprvé ve stavu k 31. 12. 2016, a to do 31. 7. 2017)	1. 1. 2016
Státní organizace	x	zahrnuta na základě § 5, § 6 nebo § 7 KVS a zároveň nutnost splnění podmínky významnosti dle § 9 KVS	DKCS vládní část	PKP (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/ subjekt	Spravující jednotka	Podmínky zahrnutí	Příslušný konsolidační celek státu	Dodatečné informační povinnosti	Zahrnuta od
Státní podnik	x	zahrnut na základě § 5, § 6 nebo § 7 KVS a zároveň nutnost splnění podmínky významnosti dle § 9 KVS	DKCS vládní část; DKCS kraj; DKCS hl. m. Praha; DKCS obec; DKCS městská část hl. města Prahy DKCS DSO	PKP (poprvé ve stavu k 31. 12. 2016, a to do 31. 7. 2017)	1. 1. 2016
Školská právnická osoba	x	zahrnuta na základě § 5, § 6 nebo § 7 KVS a zároveň nutnost splnění podmínky významnosti dle § 9 KVS	DKCS vládní část; DKCS kraj; DKCS obec; DKCS DSO	PKP (poprvé ve stavu k 31. 12. 2016, a to do 31. 7. 2017)	1. 1. 2016
Veřejná výzkumná instituce	x	zahrnuta na základě § 5, § 6 nebo § 7 KVS a zároveň nutnost splnění podmínky významnosti dle § 9 KVS	DKCS vládní část; DKCS kraj; DKCS obec	PKP (poprvé ve stavu k 31. 12. 2016, a to do 31. 7. 2017)	1. 1. 2016
Obecně prospěšná společnost	x	zahrnuta na základě § 5, § 6 nebo § 7 KVS a zároveň nutnost splnění podmínky významnosti dle § 9 KVS	DKCS vládní část; DKCS kraj; DKCS obec	PKP (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/ subjekt	Spravující jednotka	Podmínky zahrnutí	Příslušný konsolidační celek státu	Dodatečné informační povinnosti	Zahrnuta od
Další právnická osoba	x	zahrnuta na základě § 5, § 6 nebo § 7 KVS a zároveň nutnost splnění podmínky významnosti dle § 9 KVS	DKCS vládní část; DKCS kraj; DKCS obec	PKP (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 Částí XIV až XVII PAP (Část XIV předávají pouze organizační složky státu a územní samosprávné celky) a sledování a vykazování partnerů označených symbolem „P2x“ ve všech částech PAP, které probíhá čtvrtletně.

* Předávání Pomocného analytického přehledu (dále jen „PAP“) do centrálního systému účetních informací státu vyplývá z ustanovení § 3a vyhlášky č. 383/2009 Sb.

Slovník používaných pojmů a použitých zkratk:

□ 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,
- 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) a 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 podle § 11 odst. 2 této vyhlášky představuje konsolidované jednotky státu zahrnuté do příslušných konsolidačních celků státu způsobem stanoveným v konsolidační vyhlášce státu a zveřejněný, 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. Toto ustanovení konsolidační vyhlášky státu slouží k obecnému vymezení účetních jednotek zahrnovaných do příslušných DKCS. Účetní výkazy za příslušné DKCS podle § 5 odst. 8 konsolidační vyhlášky státu sestavuje Ministerstvo financí.

□ Vyšší dílčí konsolidační celky státu

Vyšší dílčí konsolidační celky státu (dále jen „VDKCS“) upravuje § 6 konsolidační vyhlášky státu, kde je vymezen vyšší dílčí konsolidační celek státu vládní část, vyšší dílčí konsolidační celek 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**

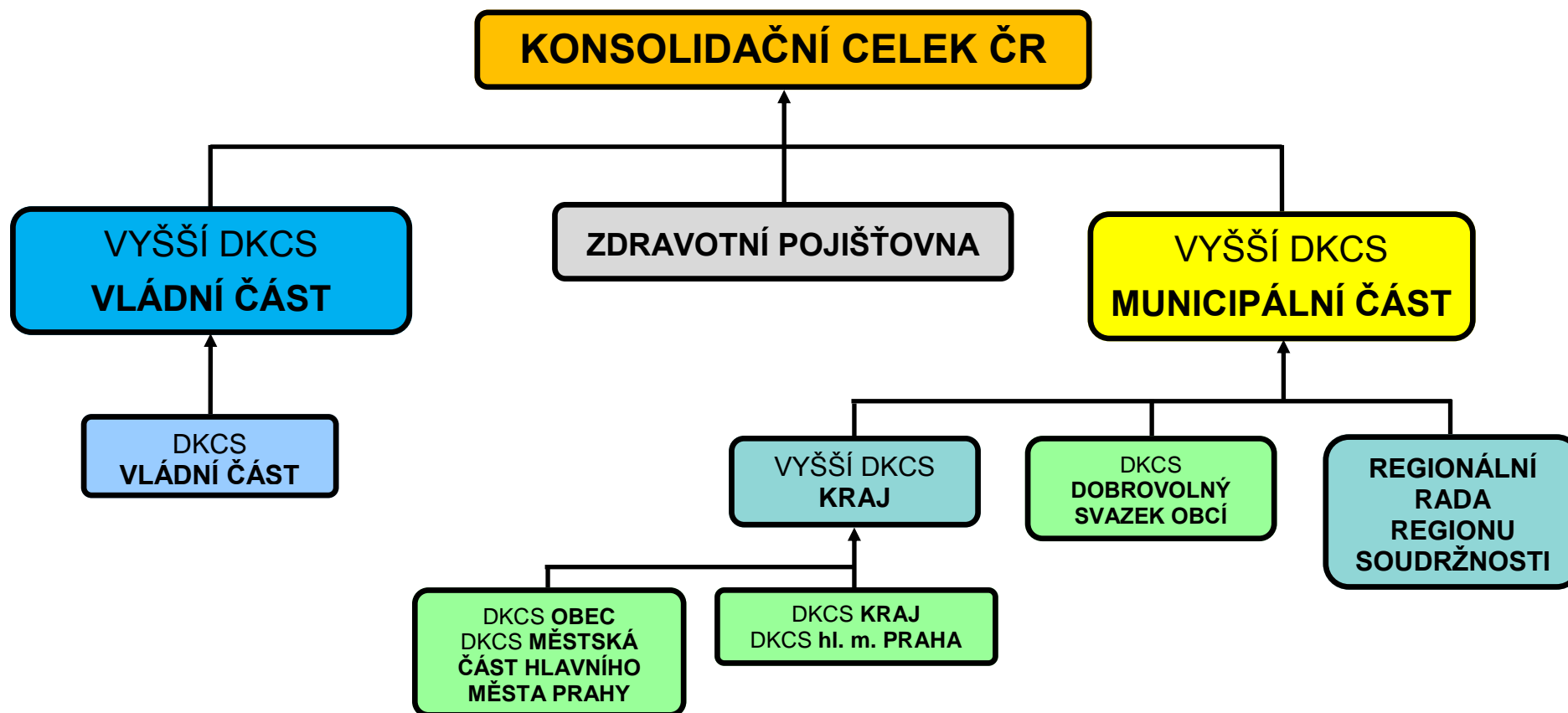
Centrální systém účetních informací státu.

☐ **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.

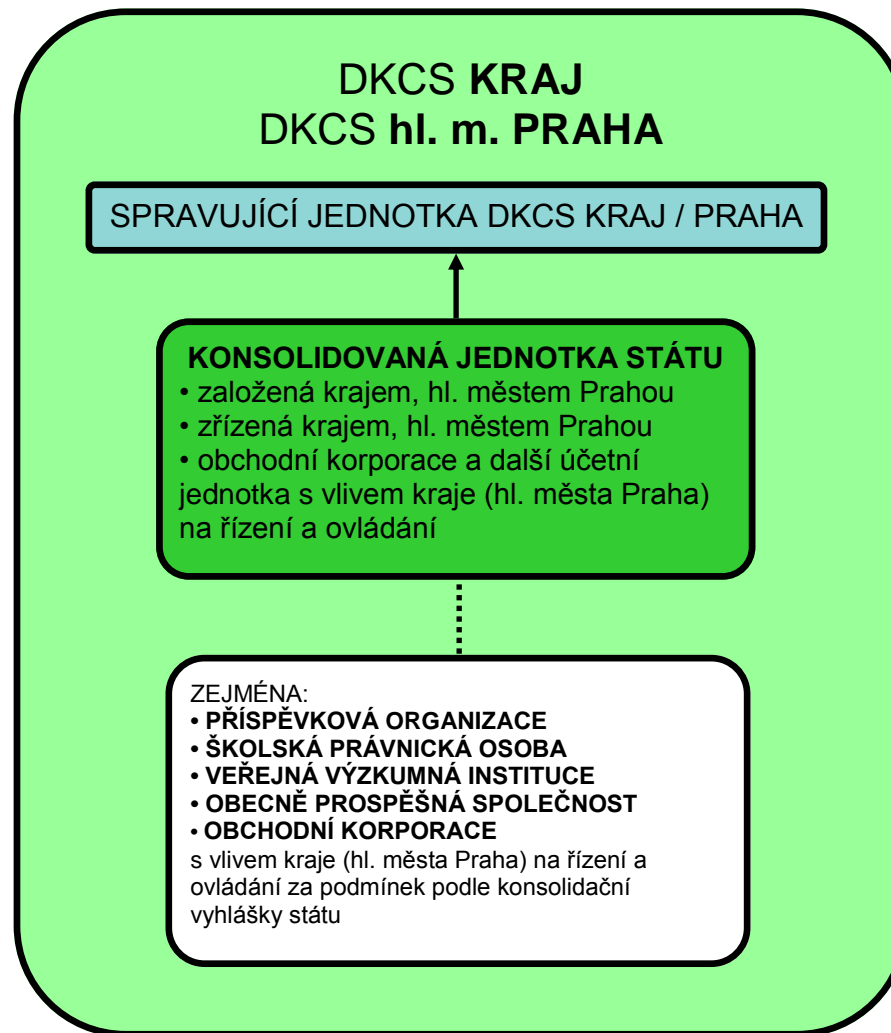


DKCS
DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ (DSO)

SPRAVUJÍCÍ JEDNOTKA DSO

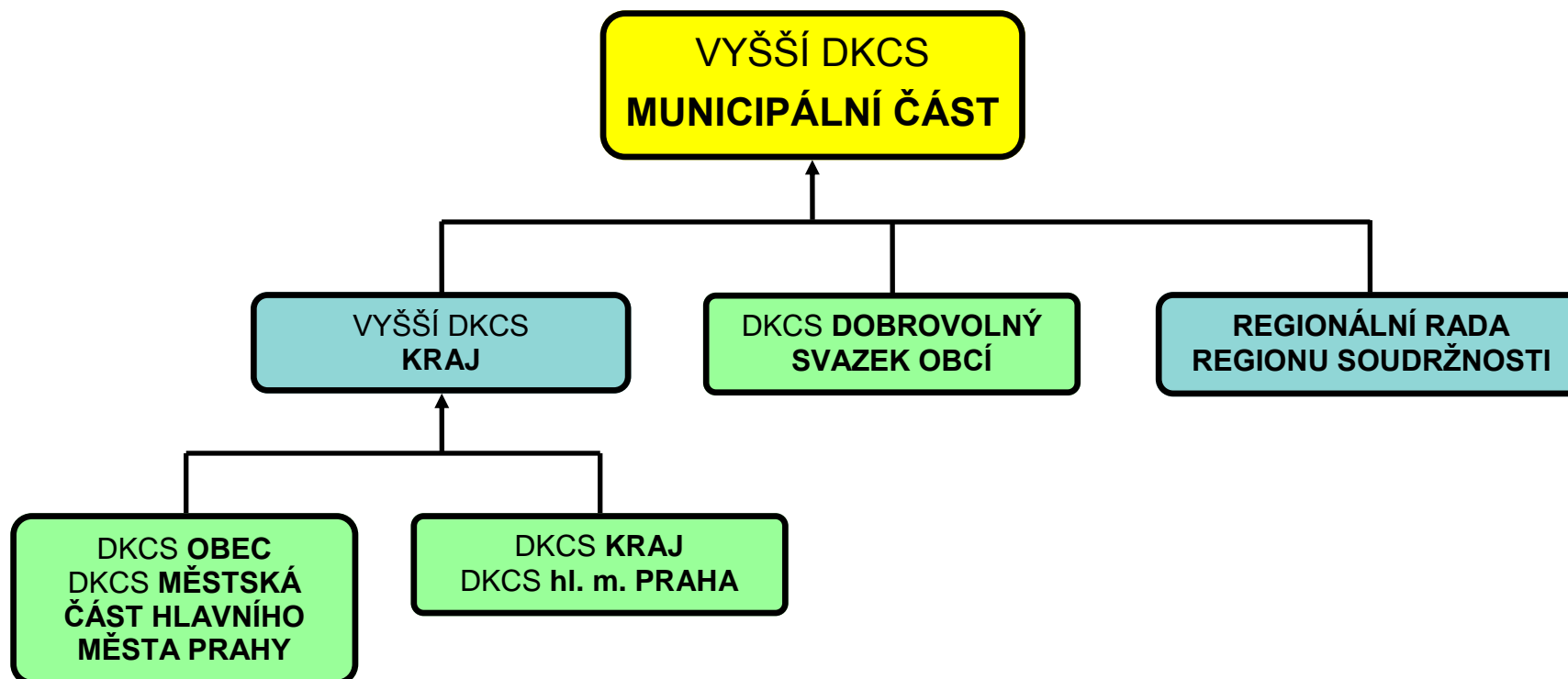
↑
KONSOLIDOVANÁ JEDNOTKA STÁTU
• zřízená DSO
• obchodní korporace a další účetní jednotka s vlivem dobrovolného svazku obcí na řízení a ovládání

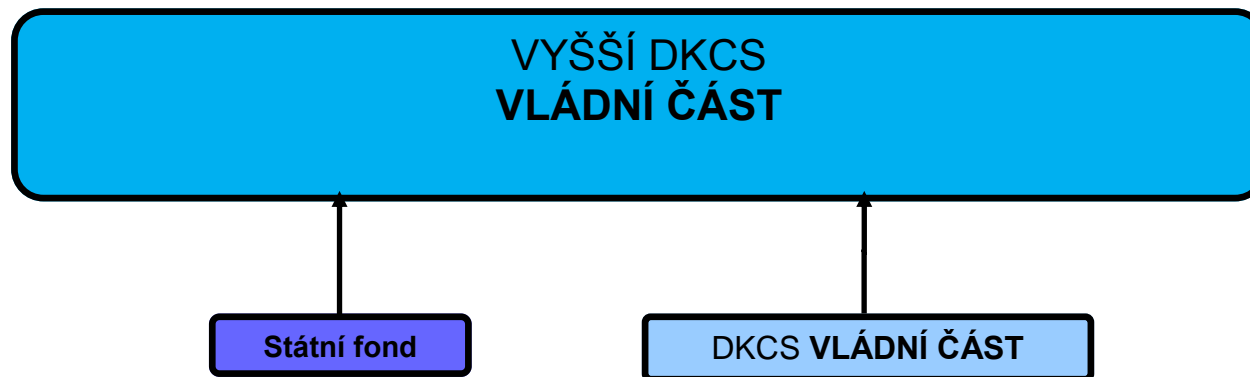
⋮
ZEJMÉNA:
• **PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE**
• **ŠKOLSKÁ PRÁVNICKÁ OSOBA**
• **OBCHODNÍ KORPORACE**
s vlivem dobrovolného svazku obcí na řízení a ovládání za podmínek podle konsolidační vyhlášky státu



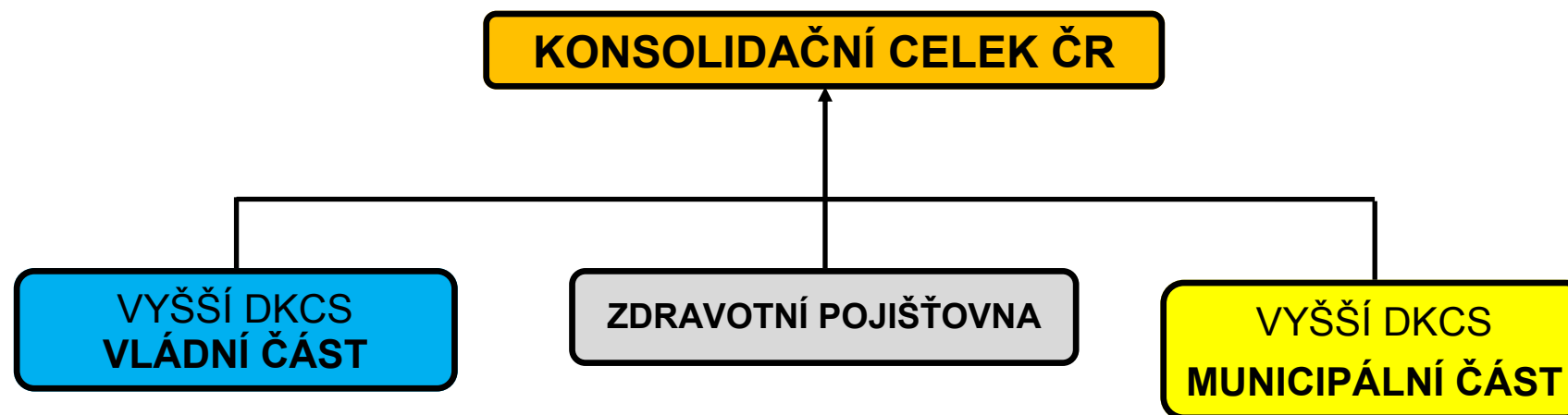


Druhou úroveň tvoří vyšší dílčí konsolidační celky státu, vymezené v § 6 konsolidační vyhlášky státu, přičemž součástí vyššího dílčího konsolidačního celku státu municipální část je i vyšší dílčí konsolidační celek státu kraj.





Třetí úroveň konsolidační celek Česká republika, vymezený v § 7 konsolidační vyhlášky státu, 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), 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 %, tudíž 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 k možnosti provedení konsolidačních operací. Seznam je předáván a vyplňován v souladu s § 11 konsolidační vyhlášky státu. Vzor tohoto výkazu je součástí vyhlášky 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“), ve znění pozdějších předpisů, jako Příloha č. 3b.

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 díleč konsolidační celek státu – vládní část.~~

Spravující jednotky zasílají podle § 11 konsolidační vyhlášky státu seznam 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. Pokud do 15. ledna běžného roku nejsou hodnoty posuzovaných dat podle § 9 konsolidační vyhlášky státu (sloupce E - I) známy, uvede spravující jednotka hodnoty dat za období předcházející posuzovanému období. 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.

Seznam se sestavuje v peněžních jednotkách české měny. Hodnoty ve sloupcích E až H jsou uváděny v Kč s přesností na dvě desetinná místa. Pokud jsou uváděny hodnoty ve sloupcích E až H za účetní jednotky typu majetkových účastí, které vykazují hodnoty v účetní závěrce jen v tisících Kč, doplní spravující jednotka nuly pouze mechanicky (vynásobí hodnoty 1000,00). Důvodem této úpravy je technické řešení přijímání seznamu do CSÚIS.

Ministerstvo financí na základě předaných seznamů zveřejní výčet vždy nejpozději do 10. února běžného roku způsobem umožňujícím dálkový přístup, konkrétně na webových stránkách (<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/vyvet-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 konsolidačního celku státu, a to nejpozději do 5 pracovních dnů ode dne

zveřejnění výčtu. Informace o tom, která spravující jednotka bude informovat konsolidovanou jednotku státu o jejím zahrnutí do 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). V případě stejného vlivu všech spravujících jednotek na konsolidované jednotce státu je 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 svého názvu, právní formy, sídla a IČO. 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 k 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. Spravující jednotka vyplní jako kontaktní osobu zaměstnance, který seznam vyplnil nebo se podílel na jeho vyplnění a bude schopen podat dodatečné informace. V hlavičce seznamu uvede kontaktní údaje jako jméno a příjmení, e-mail a telefonní číslo. 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, 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 také dále uvede 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 pro pohledávky a závazky je nepovinné, nicméně jejich vyplněním dojde k výraznému zjednodušení a snížení administrativy dotčených subjektů při provádění vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků, a proto je doporučeno tyto hodnoty uvádět.

1.1.1 ČÁST I – Přehled účetních jednotek

Tuto část vyplní spravující jednotka vždy. Pokud není zřizovatelem, zakladatelem žádné účetní jednotky a nevlastní ani žádnou majetkovou účast, vyplní pouze hlavičku formuláře a ostatní pole ponechá nevyplněná.

☐ IČO

Spravující jednotka vyplní IČO uváděné účetní jednotky (sloupec A), 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 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>).

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 uvádět kód země s povinností uvést Název účetní jednotky.

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

☐ Název účetní jednotky (obchodní společnost)

Spravující jednotka uvede přesný název uváděné jednotky (sloupec B), 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 s přesností na dvě desetinná místa procentní vyjádření vlivu na řízení a ovládání uváděné účetní jednotky (**sloupec C1 a C2**). 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 vyjádření vlivu mohou ovlivnit i další skutečnosti, např. dohoda o hlasovacích právech nebo konkurz. V případě subjektů, kdy je spravující jednotka jediným zřizovatelem, zakladatelem nebo je oprávněna sama účetní jednotku řídit na základě jiných vztahů, bude uváděna hodnota 100,00 %.

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 **přímého** vlivu na řízení a ovládání vyjádřeného v % (**sloupec C1**):

1. U **obchodních korporací** se ve většině případů stanoví vliv 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), kdy počet členů může být odvozen z počtu obyvatel jednotlivých obcí.

3. U ostatních subjektů se vliv stanoví:

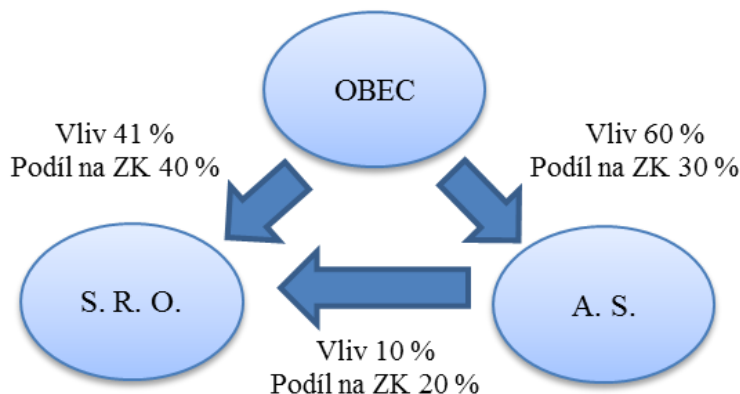
- a) v závislosti na možnosti podílet se na rozhodování (tato informace je nejčastěji uvedena v zakladatelských dokumentech), nebo
b) podle počtu členů (pokud informace podle písm. a) není v zakladatelských dokumentech uvedena).

Body 1., 2. a 3. popisují stanovení výše přímého vlivu jednotlivých spravujících jednotek (sloupec C1). Spravující jednotka však při vyjádření vlivu na řízení a ovládání uváděné účetní jednotky musí zohlednit i nepřímý vliv (sloupec C2) 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.

Stanovení hodnoty nepřímého vlivu – výpočet

Pro stanovení nepřímého vlivu je zásadní výše vlivu spravující jednotky v účetní jednotce, přes kterou chce tento nepřímý vliv na řízení a ovládání uplatňovat. Přímou 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). V takovém případě použije spravující jednotka propočet na stanovení výše nepřímého vlivu, viz níže. Pokud přímo vlastněná účetní jednotka není ovládanou osobou, pak nemůže spravující jednotka přes tuto účetní jednotku uplatňovat nepřímý vliv. **Nepřímý vliv může být uplatňován pouze u účetních jednotek, ve kterých spravující jednotka uplatňuje zároveň přímý vliv na řízení a ovládání.**

Stanovení hodnoty nepřímého vlivu na řízení a ovládání (sloupec C2) a nepřímého podílu na základním kapitálu (sloupec J2) je uvedeno v následujícím příkladu:



V případě A.S. je uplatňován pouze přímý vliv, a proto spravující jednotka OBEC uvede hodnotu vlivu ve sloupci C1 ve výši 60 % a hodnotu podílu na základním kapitálu ve sloupci J1 ve výši 30 %.

Spravující jednotka OBEC uplatňuje ve společnosti S.R.O. přímý vliv ve výši 41 % a přímý 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 %). Společnost A.S. uplatňuje ve společnosti S.R.O. přímý vliv ve výši 10 % a přímý 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 sloupců C a J se bude tedy uvádět hodnota zohledňující přímý i nepřímý vliv. Do sloupce C1 se konkrétně uvede hodnota 41 % a do sloupce C2 se uvede hodnota 10 %, do sloupce J1 se uvede hodnota 40 % a do sloupce J2 se uvede hodnota 6 % => $(0,3 * 0,2) * 100$.

□ 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 v následujících případech vždy pouze jednu z hodnot:

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

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 uváděná účetní jednotka 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 %.

☐ **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. prosinci posuzovaného období. 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 (sloupec E a F) – spravující jednotka uvede hodnoty netto aktiva cizích zdrojů z rozvahy nebo obdobného účetního výkazu.

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

Konsolidovaná účetní závěrka (sloupec I) – 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 součet hodnot vyplněných ve sloupcích **C1 a C2** $\geq 5 \%$.

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

Spravující jednotka zde uvede s přesností na dvě desetinná místa procentní vyjádření podílu na základním kapitálu uváděné účetní jednotky (sloupec J1 a J2). V případě subjektů, kdy je spravující jednotka zřizovatelem, zakladatelem nebo je jediným vlastníkem účetní jednotky, bude uvádět hodnotu 100,00 %.

Spravující jednotka při stanovení podílu na základním kapitálu v uváděné účetní jednotce zohlední i nepřímo 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 vyjádřeného v %:

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).

Body 1., 2. a 3. popisují stanovení výše přímého podílu jednotlivých spravujících jednotek na základním kapitálu jimi uváděných účetních jednotek (sloupec J1). Spravující jednotka však při vyjádření podílu na základním kapitálu uváděné účetní jednotky musí zohlednit i nepřímý podíl (sloupec J2) uplatňovaný prostřednictvím účetních jednotek, které patří do jejího dílčího konsolidačního celku státu. Nepřímým podílem na základním kapitálu se rozumí podíl spravující jednotky na obchodní korporaci prostřednictvím vlastněných osob bez ohledu na výši vlivu. Viz příklad výše.

□ Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu

Spravující jednotka si stanoví hladiny významnosti pro odsouhlasení pohledávek a závazků, pokud splňuje podmínky významnosti (§ 22 odst. 1). Významnou spravující jednotkou je účetní jednotka s povinností předávat Pomocný analytický přehled podle technické vyhlášky, v případě obcí, pokud zároveň jejich počet obyvatel je roven nebo vyšší než 10 000, a v případě spravující jednotky DSO, pokud bude mít povinnost předávat Pomocný konsolidační přehled. V případě uváděných účetních jednotek v Části I seznamu jsou tyto významné, pokud mají povinnost předávat Pomocný analytický přehled nebo Pomocný konsolidační přehled. 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. Nejedná se o hodnoty pohledávek a závazků z účetních výkazů.

Vyplnění sloupců K a L je nepovinné, nicméně jejich vyplněním dojde k výraznému zjednodušení a snížení administrativy dotčených subjektů při provádění vzájemného odsouhlasení 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.

Příklad: Podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu si konsolidované jednotky státu (KJS) stanoví výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků. KJS A má pohledávku vůči KJS B ve výši 80.000,- Kč. Z výčtu konsolidovaných jednotek státu uveřejněného na internetových stránkách Ministerstva financí KJS A zjistí, že KJS B má stanovenou výši ocenění pro odsouhlasení závazku ve výši 100.000,- Kč. KJS B tak není povinna provést odsouhlasení a KJS A nemusí danou konsolidovanou jednotku státu kontaktovat. Ministerstvo financí však doporučuje provést odsouhlasení bez ohledu na stanovenou výši ocenění pro odsouhlasení závazku.

K postupu provádění odsouhlasení vzájemných pohledávek a závazků vydalo Ministerstvo financí metodickou pomůcku, která obsahuje doporučený postup. Materiál je zveřejněn na webových stránkách ministerstva v sekci Konsolidační manuál.

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 součet hodnot ve sloupci **C1 a C2** (vliv na řízení a ovládání) je $\geq 5\%$. Pokud je obchodní korporace v likvidaci či konkurzu, neuvede spravující jednotka významné spoluvlastníky této účetní jednotky. 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 podílejí 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 významného spoluvlastníka 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, 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	kontrola odpovídající kontrole hlavičky Pomocného analytického přehledu
	Hladina významnosti	číslo – kladná hodnota
	Sestaveno k	datum ve formátu dd.mm.rrrr
	Okamžik sestavení	datum ve formátu dd.mm.rrrr
	Jméno a příjmení; e-mail	text
	Telefonní číslo kontaktní osoby	číslo
Část I – tabulka	Sloupec A	číslo – kontrola IČO rezidentů na existenci hodnoty v číselníku IČRES text – v případě, že se jedná o zahraniční právnickou osobu, uvede zde spravující jednotka kód země nebo identifikátor v souladu s Metodikou tvorby PAP Příloha č. 1 Číselník Partneri PAP.
	Sloupec B	text
	Sloupec C <u>1, C2</u>	procento na dvě desetinná místa – hodnoty 0 až 100
	Sloupec D	číslo – hodnoty 1 až 5
	Sloupec E	číslo
	Sloupec F	číslo
	Sloupec G	číslo
	Sloupec H	číslo
	Sloupec I	číslo – hodnota „0“ nebo „1“
	Sloupec J <u>1, J2</u>	procento na dvě desetinná místa - hodnoty 0 až 100
	Sloupec K	číslo – 0 až nekonečno
	Sloupec L	číslo – 0 až nekonečno
Hlavička, Část II	Název, právní forma, sídlo, IČO spravující jednotky	kontrola odpovídající kontrole hlavičky Pomocného analytického přehledu
	Sestaveno k	datum ve formátu dd.mm.rrrr
	Okamžik sestavení	datum ve formátu dd.mm.rrrr
	Jméno a příjmení; e-mail	text

	Telefonní číslo kontaktní osoby	číslo
Část II – tabulka	Sloupec A	číslo – kontrola IČO rezidentů na existenci hodnoty v číselníku IČRES text – 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	text
	Sloupec M	číslo – kontrola IČO rezidentů na existenci hodnoty v číselníku IČRES text – 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	text
	Sloupec O	procento na dvě desetinná místa – hodnoty 0 až 100
	Sloupec P	procento na dvě desetinná místa – hodnoty 0 až 100
Hlavička, Část III	Název, právní forma, sídlo, IČO spravující jednotky	kontrola odpovídající kontrole hlavičky Pomocného analytického přehledu
	Sestaveno k	datum ve formátu dd.mm.rrrr
	Okamžik sestavení	datum ve formátu dd.mm.rrrr
	Jméno a příjmení; e-mail	text
	Telefonní číslo kontaktní osoby	číslo
Část III – tabulka	Sloupec Q	číslo – kontrola IČO rezidentů na existenci hodnoty v číselníku IČRES
	Sloupec R	procento na dvě desetinná místa - hodnoty 0 až 100
Povinná pole v seznamu:		
Umístění v seznamu		Povinná pole
Hlavička, Část I	Název, právní forma, sídlo, IČO spravující jednotky	
	Sestaveno k	
	Okamžik sestavení	
	Jméno a příjmení kontaktní osoby	
Část I – tabulka	Údaje na řádku IČO sloupec A	Sloupec A, C1, C2, D a J1,J2

		Sloupec B v případě, že se jedná o nerezidenta
		Sloupec E, F, G, H a I – v případě, že se nejedná o VÚJ a <u>součet</u> hodnot ve sloupci <u>C1 a C2</u> ≥ 5
Hlavička, Část II		Název, právní forma, sídlo, IČO spravující jednotky
		Sestaveno k
		Okamžik sestavení
		Jméno a příjmení kontaktní osoby
Část II – tabulka	Údaje na řádku IČO sloupec A	Sloupec A, M, O a P
		Sloupec B a N v případě, že se jedná o nerezidenta
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 C1, 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 J1, 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 majících vliv na vyplňování seznamu a vzory těchto seznamů vyplněných 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 kontaktní údaje jako jméno, příjmení, e-mail a telefonní číslo zaměstnance kraje. 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.

□ 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 C1 a J1 je uvedena hodnota „100,00 %“, neboť Kraj XY je jejich zřizovatelem a tedy subjektem ovládajícím tyto účetní jednotky.

Ve sloupcích C2 a J2 jsou uvedeny hodnoty „0,00 %“, neboť uváděné účetní jednotky jsou vlastněny pouze spravující jednotkou.

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 odsouhlasení 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 C1 je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti prostřednictvím podílu na hlasovacích právech. Hlasovací práva nejsou společenskou smlouvou upravena, 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 130 000 Kč, a tudíž má 130 000 hlasů z celkových 200 000 hlasů: $130\,000 / 200\,000 = 0,65$ v procentním vyjádření 65,00 %, což je hodnota uvedená ve sloupci C1. Ve sloupci C2 je uvedena hodnota „0,00 %“, jelikož Kraj XY neuplatňuje u obchodní společnosti nepřímý vliv skrze jinou účetní jednotku.

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. 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 J1 obsahuje hodnotu „65,00 %“ odpovídající podílu společníka ve společnosti s ručením omezeným podle zákona o obchodních korporacích (poměru jeho vkladu na tento podíl připadající k výši základního kapitálu). Kraj XY drží vklad ve výši 130 000 Kč na základním kapitálu ve výši 200 000 Kč: $130\,000 / 200\,000 = 0,65$ v procentním vyjádření 65,00 %. Ve sloupci J2 je uvedena hodnota „0,00 %“, jelikož Kraj XY nemá nepřímý podíl na základním kapitálu obchodní společnosti skrze jinou účetní jednotku.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasení 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 a je opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a Názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C1 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 C1 „25,00 %“ pak odpovídá podílu 25 hlasů na celkových 100 hlasech: $25 / 100 = 0,25$ v procentním vyjádření 25,00 %. Ve sloupci C2 je uvedena hodnota „0,00 %“, jelikož Kraj XY neuplatňuje u obchodní společnosti nepřímý vliv skrze jinou účetní jednotku.

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 J1 obsahuje hodnotu „10,00 %“ odpovídající podílu společníka ve společnosti s ručením omezeným podle zákona o obchodních korporacích (poměru jeho vkladu připadající k výši základního kapitálu). 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 sloupci J2 je uvedena hodnota „0,00 %“, jelikož Kraj XY nemá nepřímý podíl na základním kapitálu obchodní společnosti skrze jinou účetní jednotku.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasení 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 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.“, která je opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a Názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C1 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 200 kmenových akcií a 650 prioritních akcií. Hodnota uvedená ve sloupci C1 „20,00%“ pak odpovídá podílu 200 kmenových akcií (hlasů) na celkových 1 000 kmenových akciích (hlasech): $200 / 1\,000 = 0,20$ v procentním vyjádření 20,00 %.

Ve sloupci C2 je uvedena hodnota „15,00 %“, jelikož Kraj XY uplatňuje v obchodní společnosti nepřímý vliv skrze společnost Květinářství Vysočina, s. r. o, která je také uvedena v Části II jako jediný významný spoluvlastník této společnosti.

Hodnota „15,00 %“ ve sloupci O v Části II vychází z držení 150 kmenových akcií společnosti Sportcentrum Vysočinka, a. s. společností Květinářství Vysočina, s. r. o. z celkového počtu 1000 kmenových akcií. Vliv na řízení a ovládání se stanoví následovně: $150 / 1\,000 = 0,15$ v procentním vyjádření 15,00 %. Ve sloupci P je uvedena hodnota „7,50 %“, která odpovídá podílu, kdy společnost Květinářství Vysočina, s. r. o. má ve společnosti Sportcentrum Vysočinka, a. s. podíl na základním kapitálu ve výši 7,50 %, jelikož drží 150 kmenových akcií o nominální hodnotě 1000 Kč z celkového počtu 2000 ks akcií: $(150\,000) / (2\,000\,000) = 0,075$ v procentním vyjádření 7,50 %.

Ve sloupci C2 je vyjádřen nepřímý vliv Kraje XY uplatňovaný ve společnosti Sportcentrum Vysočinka, a. s. prostřednictvím společnosti Květinářství Vysočina, s. r. o. (ve společnosti Květinářství Vysočina, s. r. o. uplatňuje Kraj XY vliv ve výši 65,00 %) hodnotou „15 %“. Tato hodnota vychází z propočtu sloupce O. Podstatná je informace, že Kraj XY ovládá společnost Květinářství Vysočina, s. r. o., a proto je Kraj XY schopen ovládat Sportcentrum Vysočinka, a. s. prostřednictvím vlivu 15 %, který uplatňuje květinářství.

Ve sloupci D je 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 J1 obsahuje hodnotu „42,50 %“ odpovídající majetkovému podílu v dané společnosti, kdy Kraj drží 200 kmenových akcií a 650 prioritních akcií o stejné nominální hodnotě 1 000 Kč: $(200\ 000 + 650\ 000) / (1\ 000\ 000 + 1\ 000\ 000) = 0,425$ v procentním vyjádření 42,50 %.

Ve sloupci J2 je uvedena hodnota „4,87 %“, jelikož Kraj XY vlastní nepřímý podíl na základním kapitálu společnosti Sportcentrum Vysočinka, a. s. skrze účetní jednotku Květinářství Vysočina, s. r. o. Společnost Květinářství Vysočina, s. r. o. má ve společnosti Sportcentrum Vysočinka, a. s. podíl na základním kapitálu ve výši 7,50 % (viz propočet výše). Kraj XY drží ve společnosti Květinářství Vysočina, s. r. o. podíl 65 %. Ve sloupci J2 dojde k přepočtení podílu a bude uvedena hodnota $0,65 * 0,075 = 0,04875$ v procentním vyjádření 4,87 %.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasení 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 „Květinářství Vysočina, s. r. o.“. Tento spoluvlastník je identifikovaný ve sloupcích M a N pomocí IČO a názvu účetní jednotky. Vypočet hodnot ve sloupcích O a P je popsán výše.

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 kontaktní údaje jako jméno, příjmení, e-mail a telefonní číslo. 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 zaslanému 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 prodal část podílu ve společnosti Květinářství Vysočina, s. r. o. 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. Kraj XY založil novou společnost HALT, s. r. o.

□ Uváděná účetní jednotka IČO 18181818

Spravující jednotka Kraj XY prodala část podílu ve společnosti Květinářství Vysočina, s. r. o. Kraj XY vložil do společnosti podíl ve výši 130 000 Kč. Vzhledem k tomu, že se Kraj XY chce i nadále účastnit jednání valné hromady společnosti, ponechal si podíl ve výši 30 000 Kč, který představuje vliv na řízení a ovládání (sloupec C1) ve výši „15 %“:

(30 000 / 200 000). Ve sloupci C2 je uvedena hodnota „0,00 %“, jelikož Kraj XY neuplatňuje u obchodní společnosti nepřímý vliv skrze jinou účetní jednotku.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „4“ odpovídající nevýznamnému vlivu.

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 J1 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). 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 sloupci J2 je uvedena hodnota „0,00 %“, jelikož Kraj XY nemá nepřímý podíl na základním kapitálu obchodní společnosti skrze jinou účetní jednotku.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasení 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

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. Zároveň již nejsou uváděni ostatní významní spoluvlastníci této společnosti v Části II.

□ Uváděná účetní jednotka IČO 20202020

Kraj XY nakoupil akcie od subjektu držícího akcie společnosti Sportcentrum Vysočina, a. s., ale zároveň nedošlo k navýšení základního kapitálu společnosti. Změna se projeví ve sloupcích C1, D a J1.

Ve sloupci C1 se nákup 100 kmenových akcií projevil zvýšením vlivu na hodnotu „30,00 %“ odpovídající novému podílu na hlasovacích právech: $(200 + 100) / 1000 = 0,30$ v procentním vyjádření 30,00 %.

Ve sloupci C2 je uvedena hodnota „0,00 %“, jelikož Kraj XY prodal podíl ve společnosti Květinářství Vysočina, s. r. o., přes kterou uplatňoval nepřímý vliv ve společnosti Sportcentrum Vysočina, a. s.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „2“ odpovídající podstatnému vlivu a tuto majetkovou účast k 31. 12. 20X2 vykazuje Kraj XY na položce „A.III.2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem“ (syntetický účet 062).

Tento nákup se dále projeví změnou ve sloupci J1, kde vzrostla hodnota podílu na základním kapitálu na „47,50 %“, odpovídající novému podílu: $(100\,000 + 200\,000 + 650\,000) / (1\,000\,000 + 1\,000\,000) = 0,475$ v procentním vyjádření 47,50 %.

Ve sloupci J2 je uvedena hodnota „1,12 %“. I když Kraj XY prodal podíl ve společnosti Květinářství Vysočina, s. r. o., přes kterou již neuplatňuje nepřímý vliv, i přes to uplatní přes tuto společnost nepřímý podíl ve společnosti Sportcentrum Vysočina, a. s. Ve sloupci J2 dojde k přepočtení podílu a bude uvedena hodnota: $0,15 * 0,075 = 0,01125$ v procentním vyjádření 1,12 %.

V Části II je i nadále uveden jako významný spoluvlastník společnosti Sportcentrum Vysočina, a. s. společnost Květinářství Vysočina, s. r. o., jelikož tato společnost drží stejný podíl.

□ Uváděná účetní jednotka IČO 21212121

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

Ve sloupci C1 je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti prostřednictvím podílu na hlasovacích právech, které jsou v tomto případě upraveny společenskou smlouvou. Zakladatel Kraj XY je jediným vlastníkem společnosti a drží všechna hlasovací práva společnosti. Hodnota sloupce je „100,00 %“. Ve sloupci C2 je uvedena hodnota „0,00 %“, jelikož Kraj XY je jediným vlastníkem společnosti.

Ve sloupci D je 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 J1 obsahuje hodnotu „100,00 %“ odpovídající podílu společníka ve společnosti s ručením omezeným podle zákona o obchodních korporacích (poměru jeho vkladu na tento podíl připadající k výši základního kapitálu). Kraj XY je jediný vkladatel do základního kapitálu společnosti. Ve sloupci J2 je uvedena hodnota „0,00 %“.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasení 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 jiný spoluvlastník.

□ 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.“ identifikovaná ve sloupcích A a B pomocí IČO a Názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C1 je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti prostřednictvím podílu na hlasovacích právech. Hlasovací práva nejsou společenskou smlouvou upravena, 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, 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 C1.

Společnost HALT, s. r. o., jejímž zakladatelem je Kraj XY, drží vklad ve společnosti Kultura, s. r. o. ve výši 21 000 Kč. Jelikož má Kraj XY ve společnosti HALT, s. r. o. rozhodující vliv (100 %), uplatňuje skrze ni i nepřímý vliv u společnosti Kultura, s. r. o. a to ve výši podílu na hlasovacích právech společnosti HALT, s. r. o. Hodnota uvedená ve sloupci C2 „10,50 %“ pak odpovídá podílu 21 000 hlasů na celkových 200 000 hlasech: $21\,000 / 200\,000 = 0,105$ v procentním vyjádření 10,50 %.

Společnost HALT, s. r. o. je uvedena i v Části II jako významný spoluvlastník společnosti Kultura, s. r. o. Hodnota „10,50 %“ je uvedena také ve sloupci O.

Ve sloupci D je 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 J1 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). Kraj XY drží vklad ve výši 110 000 Kč na základním kapitálu o celkové hodnotě 200 000 Kč: $110\,000 / 200\,000 = 0,55$ v procentním vyjádření 55,00 %.

Společnost HALT, s. r. o., jejímž zakladatelem je Kraj XY, drží vklad ve společnosti Kultura, s. r. o. ve výši 21 000 Kč. Kraj XY tak musí skrze ni uplatnit i nepřímý podíl na základním kapitálu společnosti Kultura, s. r. o. Podíl vkladu společnosti HALT, s. r. o. na celkovém kapitálu společnosti Kultura, s. r. o. je 10,50 %: $21\,000 / 200\,000 = 0,105$. Tato hodnota je uvedena také ve sloupci P v Části II seznamu. Kraj XY má podíl na základním kapitálu společnosti HALT, s. r. o. 100,00 %. Hodnota uvedená ve sloupci J2 je „10,50 %“. V případě stanovení nepřímého podílu musí dojít k přepočtu podílu společnosti, ve které má Kraj XY podíl: $1 * 0,105 = 0,105$ v procentním vyjádření 10,50 %.

Část II v případě společnosti „Kultura, s. r. o.“ obsahuje informaci o významném spoluvlastníkovi společnosti HALT, s. r. o., která drží podíl a vliv ve společnosti ve výši 10,50 %. Jedná se jediného spoluvlastníka, který drží 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 kontaktní údaje jako jméno, příjmení, e-mail a telefonní číslo zaměstnance města. 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, které jsou ve sloupcích A a B identifikovány pomocí IČO a Názvu účetní jednotky.

Ve sloupcích C1 a J1 je uvedena hodnota „100,00 %“, neboť Město X je jejich zřizovatelem a tedy subjektem ovládajícím tyto účetní jednotky.

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 odsouhlasení 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.“, identifikovaná ve sloupcích A a B pomocí IČO a Názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C1 je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti prostřednictvím podílu na hlasovacích právech. Hlasovací práva nejsou společenskou smlouvou upravena, 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 C1. Ve sloupci C2 je uvedena hodnota „0,00 %“, jelikož Město X neuplatňuje u obchodní společnosti nepřímý vliv skrze jinou účetní jednotku.

Ve sloupci D je 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 J1 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). Město X drží vklad ve výši 180 000 Kč na základním kapitálu o celkové hodnotě 600 000 Kč: $180\,000 / 600\,000 = 0,30$ v procentním vyjádření 30,00 %. Ve sloupci J2 je uvedena hodnota „0,00 %“, jelikož Město X nemá nepřímý podíl na základním kapitálu obchodní společnosti skrze jinou účetní jednotku.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasení 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 11225566

Pod IČO 11225566 je uvedena obchodní společnost „DER, a. s.“ identifikovaná ve sloupcích A a B pomocí IČO a Názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C1 je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti vzhledem ke struktuře a druhu emitovaných akcií. Společnost DER, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií o stejné nominální hodnotě 2 000 Kč na akcii: 500 kmenových akcií s hlasovacím právem (1 akcie = 1 hlas). Město X drží 450 kmenových akcií. Hodnota uvedená ve sloupci C1 „90,00 %“ pak odpovídá podílu 450 kmenových akcií (hlasů) na celkových 500 kmenových akciích (hlasech): $450 / 500 = 0,90$ v procentním vyjádření 90,00 %. Ve sloupci C2 je uvedena hodnota „0,00 %“, jelikož Město X neuplatňuje u obchodní společnosti nepřímý vliv skrze jinou účetní jednotku.

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 J1 obsahuje hodnotu „90,00 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, kdy Město X drží 450 kmenových akcií o nominální hodnotě 2 000 Kč na akcii: $(450 * 2000) / (500 * 2000) = 0,90$ v procentním vyjádření 90,00 %. Ve sloupci J2 je uvedena hodnota „0,00 %“, jelikož Město X nemá nepřímý podíl na základním kapitálu obchodní společnosti skrze jinou účetní jednotku.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasení 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 11335577

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

Ve sloupci C1 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 C1 „80,00 %“ pak odpovídá podílu 400 kmenových akcií (hlasů) na celkových 500 kmenových akciích (hlasech): $400 / 500 = 0,80$ v procentním vyjádření 80,00 %.

Společnost DER, s. r. o., jejímž zakladatelem je Město X, drží ve společnosti Světluška, a. s. 40 kmenových akcií. Jelikož Město X ovládá společnost DER, s. r. o. (vliv

90,00 %), uplatňuje skrze ni i nepřímý vliv u společnosti Světluška, a. s., a to ve výši podílu na hlasovacích právech společnosti DER, s. r. o.

Hodnota uvedená ve sloupci C2 „8,00 %“ pak odpovídá podílu 40 hlasů společnosti DER, s. r. o. na celkových 500 hlasech společnosti Světluška, a. s.: $40 / 500 = 0,08$ v procentním vyjádření 8,00 %.

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 J1 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 %.

Společnost DER, s. r. o., jejímž zakladatelem je Město X, drží vklad ve společnosti Světluška, s. r. o. ve výši 400 000 Kč. Město X tak musí skrze ni uplatnit i nepřímý podíl na základním kapitálu společnosti Světluška, a. s. Podíl vkladu společnosti DER, s. r. o. na celkovém kapitálu společnosti Světluška, a. s. je „8 %“: $400\,000 / 5\,000\,000 = 0,08$ v procentním vyjádření 8 %. Město X má podíl na základním kapitálu společnosti Světluška, a. s. 80 %. Hodnota nepřímého podílu na základním kapitálu skrze společnost DER, s. r. o. je „7,20 %“: $0,9 * 0,08 = 0,072$ v procentním vyjádření 7,20 %.

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

V Části II je uveden spoluvlastník společnosti Světluška, s. r. o. společnost DER, s. r. o.

□ Uváděná účetní jednotka IČO 45987986

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

Ve sloupci C1 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, kterou by uvedlo Město X ve sloupci C1, by byla „75,00 %“. Vzhledem k tomu, že je společnost Oldcity, a. s. v konkurzním řízení, uvede se ve sloupci C1 i C2 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. Město X tedy 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, ve které vzhledem ke konkurznímu řízení uplatňuje spravující jednotka vliv ve výši 0,00 %, což neodpovídá podmínce C1 + C2 ≥ 5 %.

Sloupec J1 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 sloupci J2 je uvedena hodnota „0,00 %“, jelikož Město X nemá nepřímý podíl na základním kapitálu obchodní společnosti skrze jinou účetní jednotku.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasení 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“ identifikované ve sloupcích A a B pomocí IČO a Názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C1 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, přičemž celkový počet členů tohoto svazku je 5, tj. 5 členů: $1 / 5 = 0,20$ v procentním vyjádření 20,00 %.

Ve sloupcích C2 a J2 jsou uvedeny hodnoty „0,00 %“, neboť uváděná účetní jednotka je vybranou účetní jednotkou a nejsou zde uplatněny nepřímé vlivy skrze jinou účetní jednotku.

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

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

Sloupec J1 obsahuje hodnotu „10,50 %“ odpovídající vypořádání zisku či ztráty Dobrovolného svazku obcí XY určeném 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 odsouhlasení 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 kontaktní údaje jako jméno, příjmení, e-mail a telefonní číslo zaměstnance města. 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.

□ Uváděná účetní jednotka IČO 12332100

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

Ve sloupci C1 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 C1 „100,00 %“ pak odpovídá podílu 7 hlasů na celkových 7 hlasech: $7 / 7 = 1$ v procentním vyjádření 100,00 %. Ve sloupci C2 se uvede hodnota „0,00 %“.

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 J1 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: $(2\,000\,000 + 5\,000\,000) / 7\,000\,000 = 1$ v procentním vyjádření 100,00 %. Ve sloupci J2 se uvede hodnota „0,00 %“.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasení 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.“ identifikovaná ve sloupcích A a B pomocí IČO a Názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C1 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 akcií, přičemž na každou kmenovou akcií připadá jeden hlas. Město Y drží všechny zmíněné kmenové akcie. Hodnota uvedená ve sloupci C1 „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 C2 se uvede hodnota „0,00 %“.

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 J1 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: $105\,742\,000 / 105\,742\,000 = 1$ v procentním vyjádření 100,00 %. Ve sloupci J2 se uvede hodnota „0,00 %“.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasení 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.“ identifikovaná ve sloupcích A a B pomocí IČO a Názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C1 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, vykonává působnost valné hromady Rada města Y. Ve sloupci C2 se uvede hodnota „0,00 %“.

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 J1 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 sloupci J2 se uvede hodnota „0,00 %“.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasení 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.“ identifikovaná ve sloupcích A a B pomocí IČO a Názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C1 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, tudíž připadá na 1 000 Kč vkladu jeden hlas.

Město Y tak drží 91 788 hlasů z 186 700 celkových hlasů: $91\,788 / 186\,700 = 0,4916$ v procentním vyjádření 49,16 %. Ve sloupci C2 je uvedena hodnota „0,00 %“, jelikož Město Y neuplatňuje u obchodní společnosti nepřímý vliv skrze jinou účetní jednotku.

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 J1 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: $91\,788\,000 / 186\,700\,000 = 0,4916$ v procentním vyjádření 49,16 %. Ve sloupci J2 je uvedena hodnota „0,00 %“, jelikož Město Y nemá nepřímý podíl na základním kapitálu obchodní společnosti skrze jinou účetní jednotku.

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

V rámci Části II sloupců M až P je identifikován jediný významný spoluvlastník společnosti Městské kotelny, s. r. o., a to společnost Steirische Gas-Wärme. 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.“ identifikovaná ve sloupcích A a B pomocí IČO a Názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C1 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 C2 je uvedena hodnota „0,00 %“, jelikož Město Y neuplatňuje u obchodní společnosti nepřímý vliv skrze jinou účetní jednotku.

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 J1 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: $27\,124\,000 / 52\,548\,000 = 0,5162$ v procentním vyjádření 51,62 %. Ve sloupci J2 je uvedena hodnota „0,00 %“, jelikož Město Y nemá nepřímý podíl na základním kapitálu obchodní společnosti skrze jinou účetní jednotku.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasení 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.“ identifikovaná ve sloupcích A a B pomocí IČO a Názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C1 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 C1 „14,29 %“ pak odpovídá podílu 100 kmenových akcií (hlasů) na celkových 700 kmenových akciích (hlasech): $100 / 700 = 0,1429$ v procentním vyjádření 14,29 %. Ve sloupci C2 je uvedena hodnota „0,00 %“, jelikož Město Y neuplatňuje u obchodní společnosti nepřímý vliv skrze jinou účetní jednotku.

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 J1 obsahuje hodnotu „14,29 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, který vychází 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 sloupci J2 je uvedena hodnota „0,00 %“, jelikož Město Y nemá nepřímý podíl na základním kapitálu obchodní společnosti skrze jinou účetní jednotku.

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

V rámci Části II sloupců M až P je identifikován jediný významný spoluvlastník společnost Jas, 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 akcií: $280 / 700 = 0,4000$ 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, které jsou ve sloupcích A a B identifikovány pomocí IČO a Názvu účetní jednotky.

Ve sloupcích C1 a J1 je uvedena hodnota „100,00 %“, neboť Město Y je jejich zřizovatelem a tedy subjektem ovládajícím tyto účetní jednotky.

Ve sloupcích C2 a J2 jsou uvedeny hodnoty „0,00 %“, neboť uváděnými účetními jednotkami jsou vybrané účetní jednotky.

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 odsouhlasení 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 je identifikován ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C1 a C2 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, ve kterém vzhledem k tomu, že je podnik v likvidaci uplatňuje spravující jednotka vliv ve výši 0,00 %, což neodpovídá podmínce $C1 + C2 \geq 5 \%$.

Ve sloupci J1 je uvedena hodnota „100,00 %“, neboť Město Y je jediným vlastníkem tohoto státního podniku. Ve sloupci J2 se uvede hodnota „0,00 %“.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasení 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, kdy hodnota ve sloupci C1 + C2 není $\geq 5 \%$.

☐ Uváděná účetní jednotka IČO 45665404

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

Ve sloupci C1 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. Celkový počet členů tohoto svazku je 5: $1 / 5 = 0,20$ v procentním vyjádření 20,00 %. Ve sloupci C2 je uvedena hodnota „0,00 %“, neboť uváděnou účetní jednotkou je vybraná účetní jednotka.

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

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

Sloupec J1 obsahuje hodnotu „26,00 %“ odpovídající vypořádání zisku či ztráty Dobrovolného svazku obcí XY určeném 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 sloupci J2 je uvedena hodnota „0,00 %“, neboť uváděnou účetní jednotkou je vybraná účetní jednotka.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasení 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 sestavený k 31. prosinci 20X1 spolu se slovním scénářem. 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 kontaktní údaje jako jméno, příjmení, e-mail a telefonní číslo zaměstnance DSO. 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.

☐ Uváděná účetní jednotka IČO 12345678

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

Ve sloupci C1 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, tudíž podle zákona o obchodních korporacích připadá na 1 Kč vkladu jeden hlas. Dobrovolný svazek obcí Z tak drží 100 000 hlasů ze 100 000 celkových hlasů: $100\,000 / 100\,000 = 1$ v procentním vyjádření 100,00 %. Ve sloupci C2 je uvedena hodnota „0,00 %“, jelikož Dobrovolný svazek obcí Z neuplatňuje u obchodní společnosti nepřímý vliv skrze jinou účetní jednotku.

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 J1 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: $100\,000\,000 / 100\,000\,000 = 1$ v procentním vyjádření 100,00 %. Ve sloupci J2 je uvedena hodnota „0,00 %“, jelikož Dobrovolný svazek obcí Z nemá nepřímý podíl na základním kapitálu obchodní společnosti skrze jinou účetní jednotku.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasení 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.“ identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a Názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C1 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 C1 „60,00 %“ pak odpovídá podílu 1 200 kmenových akcií (hlasů) na celkových 2 000 kmenových akciích (hlasech): $1\,200 / 2\,000 = 0,60$ v procentním vyjádření 60,00 %. Ve sloupci C2 je uvedena hodnota „0,00 %“, jelikož Dobrovolný svazek obcí Z neuplatňuje u obchodní společnosti nepřímý vliv skrze jinou účetní jednotku.

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 J1 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 akci: $(1\,200\,000 + 450\,000) / (2\,000\,000 + 1\,000\,000) = 0,55$ v procentním vyjádření 55,00 %. Ve sloupci J2 je uvedena hodnota „0,00 %“, jelikož Dobrovolný svazek obcí Z nemá nepřímý podíl na základním kapitálu obchodní společnosti skrze jinou účetní jednotku.

Ve sloupcích K a L jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasení 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 akciích (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 společnosti VODAK, a. s. je společnost Aqua, 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 akciích (hlasech): $500 / 2\,000 = 0,25$ v procentním vyjádření 25,00 %. Hodnota ve sloupci P odpovídá podílu držené nominální hodnoty akcií společnosti 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“ identifikovaná ve sloupcích A a B pomocí IČO a Názvu účetní jednotky.

Ve sloupcích C1 a J1 je uvedena hodnota „100,00 %“, neboť Dobrovolný svazek obcí Z je jejím zřizovatelem a tedy subjektem ovládajícím tuto účetní jednotku. Ve sloupcích C2 a J2 jsou uvedeny hodnoty „0,00 %“, neboť uváděná účetní jednotka je vybranou účetní jednotkou.

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 odsouhlasení 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, proto Část III seznamu obsahuje následující data.

Ve sloupci Q jsou spravující jednotkou uvedeni 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. Tento podíl vychází 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:

V tabulce musí být uvedeny minimálně dva záznamy (dvě obce). Součet hodnot ve sloupci R musí být roven hodnotě 100 s tolerancí 0,5.

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 %
CELKEM	15 159	100,00%

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 ročně, v termínech uvedených v příloze č. 3 technické vyhlášky o účetních záznamech, 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 nejpozději do 31. července 2017. PKP budou dotčené subjekty zasílat v požadovaném formátu .xml do CSÚIS. Pro tyto účely jsou na internetových stránkách Státní poklady zveřejněna xsd schémata, která poslouží např. k implementaci PKP do ekonomických informačních systémů účetních jednotek.

V případě některých obchodních korporací, které budou součástí konsolidačního celku ČR a budou mít povinnost předávat PKP, bude nutné zaregistrovat pro možnost zasílání do CSÚIS zodpovědnou a náhradní zodpovědnou osobu. Tato registrace musí být provedena prostřednictvím formulářů, které jsou zveřejněny na webových stránkách Státní pokladny. Registraci bude vhodné provést nejpozději do 31. prosince 2016. Spravujícím jednotkám bude umožněno zasílat PKP za vlastněné obchodní korporace.

PKP slouží k získání informací potřebných pro sestavování účetních výkazů za Českou republiku, za VDKCS a za DKCS od dané konsolidované jednotky státu nepředávající PAP. PKP se skládá ze šesti následujících částí:

Část I: Přehled stavu položek,

Část II: Přehled majetkových účastí a jejich změn,

Část III: Identifikace vzájemných vztahů,

Část IV: Přehled podrozvahových položek,

Část V: Vysvětlení významných částek,

Část VI: Informace pro konsolidaci kapitálu.

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 účetnictví¹. V rámci jednotlivých částí 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

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

desetinná místa, ale bude nutné mechanicky doplnit do PKP nuly (vynásobit hodnoty 1000,00). Důvodem této úpravy je technické řešení přijímání výkazů do CSÚIS, jelikož vybrané účetní jednotky mají povinnost vykazovat hodnoty v Kč s přesností na dvě desetinná místa. Procenta jsou též uváděna s přesností na dvě desetinná místa. Všechna uváděná data budou vyplňována ve formátu „dd. mm. rrrr“.

Podle ustanovení § 9 a § 10 konsolidační vyhlášky státu platí, že účetní jednotky, které splní v účetním období podmínky významnosti pro zahrnutí do konsolidačního celku státu, splňují tyto podmínky tři po sobě jdoucí účetní období. Toto ustanovení se týká i informační povinnosti v podobě PKP.

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

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

2.1 Část I: Přehled stavu položek

V hlavičce Části I až VI se účetní jednotka – zhotovitel – identifikuje pomocí svého názvu, právní formy, sídla a IČO. Zhotovitel určí, zda hodnoty, které uvádí v PKP, vychází z individuální, nebo konsolidované účetní závěrky. Dále uvede roční průměrný přepočtený stav zaměstnanců účetní jednotky a kontaktní údaje jako jméno a příjmení, e-mail a telefonní číslo. Tyto kontaktní údaje budou sloužit výhradně k potřebám Ministerstva financí v souvislosti se sestavováním konsolidovaných účetních výkazů za ČR.

Hlavička přehledu obsahuje informaci o tom, která účetní jednotka bude vyplňovat Část I. Jedná se o dobrovolný svazek obcí, zdravotní pojišťovnu a ovládané osoby (mezi které patří kromě obchodních korporací i veřejné výzkumné instituce, státní podniky, obecně prospěšné společnosti, školské právnické osoby apod.).

Přehled stavu položek obsahuje informace rozvahy, výkazu zisku a ztráty či obdobných účetních výkazů obsahujících daná data. Údaje jsou vyplňovány v Kč s přesností na dvě desetinná místa, ve stavu k 31. 12. běžného roku (upřesnění viz výše). Část I 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 Část II: Přehled majetkových účastí a jejich změn

Tuto část 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 neuvádějí.

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 Části II 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, a to i včetně veškerých změn, ke kterým došlo během tohoto období, pokud jsou tyto údaje konsolidované jednotce státu známy. Při následném vyplňování uvede účetní jednotka již pouze změny v majetkových účastech, ke kterým došlo během běžného účetního období. 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>).

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

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

Název (obchodní společnost) – zhotovitel uvede přesný název vykazované účetní jednotky (majetkové účasti), pod kterým vystupuje v právních vztazích vůči třetím osobám,

uvedený například v Administrativním registru ekonomických subjektů, obchodním rejstříku 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 v Kč s přesností na dvě desetinná místa: Základní kapitál; Kapitálové fondy; Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku; Výsledek hospodaření minulých let; Výsledek hospodaření běžného účetního období. 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 vypočtené z účetní závěrky sestavené podle § 18 zákona o účetnictví před a po datu akvizice (změny), a to za předpokladu rovnoměrné změny vlastního kapitálu za dané období.

Pořizovací cena podílu/pořizovací cena prodaného 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 rozumí zejména datum uskutečnění účetního případu. Nemůže být uvedeno pozdější datum než datum, ke kterému je PKP sestaven.

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 v následujících případech vždy pouze jednu z hodnot:

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 společnost, 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 uváděná účetní jednotka v konkurzním řízení nebo v likvidaci.

2.3 Část III: Identifikace vzájemných vztahů

Do Části III: Identifikace vzájemných vztahů zhotovitel uvádí veškeré vzájemné vztahy mezi zhotovitelem a každou konsolidovanou jednotkou státu, přičemž vychází z posledního výčtu zveřejněného Ministerstvem financí ČR. V případě položek, u kterých je vyžadováno identifikovat vzájemný vztah, zhotovitel tyto vztahy uvádí tak, aby se položka v Části I, popřípadě v Části IV, rovnala rozpadu položky podle partnerů v Části III. Jestliže není možné partnera identifikovat, nebo se jedná o partnera, který není uveden ve výčtu,

vyplní zhotovitel identifikátor „444“. Nicméně je umožněno vyplňovat i ty partnery, kteří nejsou uvedeni ve výčtu. Sledovaná položka z Části I (Části IV) se tedy musí rovnat součtu identifikovaných partnerů a případně části partnerů, kteří nejsou identifikovatelní, nebo nejsou uvedeni ve výčtu a zhotovitel se rozhodl je sledovat.

Pro tuto problematiku je v rámci technického řešení CSÚIS nastavena kontrola, která ověří, že bylo dodrženo toto pravidlo.

Výjimka z tohoto pravidla se týká všech položek PKP, které se vztahují k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku. V Části III je v souvislosti s těmito položkami PKP sledována pouze výše poskytnuté dotace, viz níže.

Vzájemným vztahem se rozumí zejména dodavatelsko-odběratelské vztahy, 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 vzájemné vztahy související s přijetím dotace na pořízení dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku. Tento vzájemný vztah je jediným vzájemným vztahem, který bude identifikován v Části III v souvislosti s dlouhodobým majetkem, a to v případě zhotovitelů poustupujících podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., kteří v souladu s touto vyhláškou snižují hodnotu pořizovaného dlouhodobého majetku o dotaci na tento majetek poskytnutou, jehož pořizování 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 pořizování 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.

Příloha č. 6 obsahuje informaci o položkách, u kterých je sledování partnerů vyžadováno, a zároveň obsahuje přehled položek, u kterých je vyžadováno vysvětlení významných částek.

Tabulka č. 3: Uvedení vzájemného vztahu je vyžadováno u následujících položek PKP

Uvedení vzájemného vztahu je vyžadováno u následujících položek PKP		
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.I.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
MZA	A.II.1.	Pozemky
MZA	A.II.2.	Kulturní předměty

Uvedení vzájemného vztahu je vyžadováno u následujících položek PKP		
Kód výkazu	Číslo položky	Název položky
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
MZA	A.II.9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
MZA	A.III.1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
MZA	A.III.2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
MZA	A.III.3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
MZA	A.III.4.	Dlouhodobé půjčky
MZA	A.III.5.	Termínované vklady dlouhodobé
MZA	A.III.6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek
MZA	A.III.7.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek
MZA	A.III.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek
MZA	A.IV.1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
MZA	A.IV.2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů
MZA	A.IV.3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy
MZA	A.IV.4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení
MZA	A.IV.5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky
MZA	A.IV.6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery
MZA	A.IV.A.	Pohledávky z veřejného zdravotního pojištění - dlouhodobé
MZA	A.IV.B.	Pohledávky bank z hlavní činnosti – dlouhodobé
MZA	A.IV.C.	Pohledávky pojišťoven z hlavní činnosti – dlouhodobé
MZA	B.II.1.	Odběratelé
MZA	B.II.2.	Směnky k inkasu
MZA	B.II.3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry
MZA	B.II.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy
MZA	B.II.5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti
MZA	B.II.6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
MZA	B.II.7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů
MZA	B.II.16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce
MZA	B.II.17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
MZA	B.II.18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
MZA	B.II.23.	Krátkodobé pohledávky z ručení
MZA	B.II.26.	Pohledávky z finančního zajištění
MZA	B.II.27.	Pohledávky z vydaných dluhopisů
MZA	B.II.28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery
MZA	B.II.30.	Náklady příštích období
MZA	B.II.31.	Příjmy příštích období
MZA	B.II.32.	Dohadné účty aktivní
MZA	B.II.33.	Ostatní krátkodobé pohledávky
MZA	B.II.A.	Pohledávky z veřejného zdravotního pojištění - krátkodobé
MZA	B.II.B.	Pohledávky bank z hlavní činnosti – krátkodobé
MZA	B.II.C.	Pohledávky pojišťoven z hlavní činnosti – krátkodobé
MZA	B.III.1.	Majetkové cenné papíry k obchodování
MZA	B.III.2.	Dluhové cenné papíry k obchodování
MZA	B.III.3.	Jiné cenné papíry
MZA	B.III.4.	Termínované vklady krátkodobé

Uvedení vzájemného vztahu je vyžadováno u následujících položek PKP		
Kód výkazu	Číslo položky	Název položky
MZA	B.III.5.	Jiné běžné účty
MZA	B.III.6.	Účty spravovaných prostředků
MZA	B.III.9.	Běžný účet
MZA	B.III.10.	Běžný účet FKSP
MZA	B.III.11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků
MZA	B.III.12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků
MZA	B.III.13.	Běžné účty státních fondů
MZA	B.III.14.	Běžné účty fondů organizačních složek státu
MZA	B.III.15.	Ceniny
MZA	B.III.A.	Běžné účty zdravotních pojišťoven
MZA	B.III.B.	Ostatní krátkodobý finanční majetek
MZP	C.I.3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
MZP	D.II.1.	Dlouhodobé úvěry
MZP	D.II.2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
MZP	D.II.4.	Dlouhodobé přijaté zálohy
MZP	D.II.5.	Dlouhodobé závazky z ručení
MZP	D.II.6.	Dlouhodobé směnky k úhradě
MZP	D.II.7.	Ostatní dlouhodobé závazky
MZP	D.II.8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery
MZP	D.II.A.	Závazky z veřejného zdravotního pojištění - dlouhodobé
MZP	D.II.B.	Závazky bank z hlavní činnosti – dlouhodobé
MZP	D.II.C.	Závazky pojišťoven z hlavní činnosti – dlouhodobé
MZP	D.III.1.	Krátkodobé úvěry
MZP	D.III.2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
MZP	D.III.4.	Jiné krátkodobé půjčky
MZP	D.III.5.	Dodavatelé
MZP	D.III.6.	Směnky k úhradě
MZP	D.III.7.	Krátkodobé přijaté zálohy
MZP	D.III.9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
MZP	D.III.18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
MZP	D.III.19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím
MZP	D.III.20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím
MZP	D.III.27.	Krátkodobé závazky z ručení
MZP	D.III.30.	Závazky z finančního zajištění
MZP	D.III.31.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů
MZP	D.III.32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
MZP	D.III.35.	Výdaje příštích období
MZP	D.III.36.	Výnosy příštích období
MZP	D.III.37.	Dohadné účty pasivní
MZP	D.III.38.	Ostatní krátkodobé závazky
MZP	D.III.A.	Závazky z veřejného zdravotního pojištění - krátkodobé
MZP	D.III.B.	Závazky bank z hlavní činnosti – krátkodobé
MZP	D.III.C.	Závazky pojišťoven z hlavní činnosti – krátkodobé
N	A.I.2.	Spotřeba energie
N	A.I.3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek
N	A.I.8.	Opravy a udržování
N	A.I.9.	Cestovné
N	A.I.10.	Náklady na reprezentaci
N	A.I.12.	Ostatní služby

Uvedení vzájemného vztahu je vyžadováno u následujících položek PKP		
Kód výkazu	Číslo položky	Název položky
N	A.I.22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení
N	A.I.24.	Dary a jiná bezúplatná předání
N	A.I.33.	Tvorba a zúčtování opravných položek
N	A.I.34.	Náklady z vyřazených pohledávek
N	A.I.36.	Ostatní náklady z činnosti
N	A.I.A.	Náklady <u>zdravotních</u> pojišťoven
N	A.I.B.	Náklady zdravotních pojišťoven
N	A.II.1.	Prodané cenné papíry a podíly
N	A.II.2.	Úroky
N	A.II.5.	Ostatní finanční náklady
N	A.II.A.	Náklady bank
N	A.III.2A.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery
V	B.I.2.	Výnosy z prodeje služeb
V	B.I.3.	Výnosy z pronájmu
V	B.I.8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů
V	B.I.9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení
V	B.I.10.	Jiné pokuty a penále
V	B.I.11.	Výnosy z vyřazených pohledávek
V	B.I.17.	Ostatní výnosy z činnosti
V	B.I.A.	Výnosy <u>z veřejného zdravotního pojištění</u> pojišťoven
V	B.I.B.	Výnosy zdravotních pojišťoven
V	B.II.1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů
V	B.II.2.	Úroky
V	B.II.5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
V	B.II.6.	Ostatní finanční výnosy
V	B.II.A.	Výnosy bank
V	B.IV.4A.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů
V	B.IV.2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů
P	P.I.3.	Vyřazené pohledávky
P	P.I.4.	Vyřazené závazky
P	P.II.1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů
P	P.II.2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů
P	P.II.3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
P	P.II.4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů
P	P.II.5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů
P	P.II.6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů
P	P.III.1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou
P	P.III.2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou
P	P.IV.1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
P	P.IV.2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
P	P.IV.3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
P	P.IV.4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
P	P.IV.9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
P	P.IV.10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
P	P.IV.11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
P	P.IV.12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
P	P.IV.A.	Pohledávky bank z příslibů úvěrů a půjček
P	P.IV.B.	Pohledávky bank ze záruk
P	P.IV.C.	Pohledávky bank z akreditivů

Uvedení vzájemného vztahu je vyžadováno u následujících položek PKP		
Kód výkazu	Číslo položky	Název položky
P	P.IV.D.	Pohledávky bank ze spotových operací
P	P.IV.E.	Pohledávky bank z pevných termínových operací
P	P.IV.F.	Pohledávky bank z opcí
P	P.IV.G.	Pohledávky bank ze zástav a závazky z kolaterálu
P	P.IV.H.	Pohledávky bank z hodnot v úschově, správě, uložení a z obhospodařovaných hodnot
P	P.V.1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů
P	P.V.2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů
P	P.V.3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
P	P.V.4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů
P	P.V.5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů
P	P.V.6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů
P	P.VII.1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
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.5.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
P	P.VII.6.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
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.11.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
P	P.VII.12.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
P	P.VII.A.	Závazky bank z příslibů úvěrů a půjček
P	P.VII.B.	Závazky bank ze záruk
P	P.VII.C.	Závazky bank z akreditivů
P	P.VII.D.	Závazky bank ze spotových operací
P	P.VII.E.	Závazky bank z pevných termínových operací
P	P.VII.F.	Závazky bank z opcí
P	P.VII.G.	Závazky bank ze zástav a závazky z kolaterálu
P	P.VII.H.	Závazky bank z hodnot v úschově, správě, uložení a z obhospodařovaných hodnot
P	P.VIII.1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
P	P.VIII.2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva
P	P.VIII.3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva
P	P.VIII.4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

Doplňující informace k jednotlivým sloupcům Části **III: Identifikace 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 výkazu Část I: Přehled stavu položek a Část IV: Přehled podrozvahových položek.

☐ Název partnera

V přehledu bude Zhotovitel uveden přesný název účetní jednotky (partnera), které se identifikace 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. Pro účely kontroly celkové částky na jednotlivých položkách mezi Částí I (Částí IV) a Částí III vykáže zhotovitel v případech partnerů mimo konsolidační celek ČR identifikátor „444“, pokud se nerozhodl sledovat partnery bez ohledu na subjekty uvedené ve výčtu. Konsolidovanou jednotkou státu nikdy nebude fyzická osoba.

Partnerem aktiva/pasiva se rozumí ten, kdo má nebo by měl²:

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

Partnerem transakce se rozumí zejména ten, pro něhož je nebo by byl³:

- výnos anebo přírůstek vlastního kapitálu zhotovitele nákladem, anebo přírůstkem aktiv, pokud se o souvisejícím nákladu neúčtuje⁴,
- 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 neúčtuje⁵,
- 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.

² V případě, že by vedl (podvojný) účetnictví.

³ V případě, že by vedl (podvojný) účetnictví.

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

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

~~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.~~

~~Partnerem v případě přijatého transferu (dotace, granty, nenávratné finanční výpomoci apod.) na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku je vždy poskytovatel transferu.~~

~~V případě účtů u bank nebo u spořitelních a úvěrních družstev se jako partner aktiva uvádí IČO banky nebo spořitelního a úvěrního družstva.~~

~~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.~~

~~Partnerem transakce u daru, v případě jeho poskytovatele (zhotovitele), je jeho příjemce.~~

~~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 Část IV „Kód výkazu“ P, s výjimkou podmíněných pohledávek a závazků, které mohou být předmětem soudních sporů a jiných řízení.

☐ IČO partnera

Zhotovitel vyplní celé IČO partnera, kterého se identifikace 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 Partneri PAP* (viz následující odkaz: <http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/metodicke-informace>).

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

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

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

V případě, že je partnerem fyzická osoba, uvede se do sloupce IČO partnera identifikátor „111“.

☐ 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 (výši 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:

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

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 oprávky 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 přeceněn na reálnou hodnotu podle § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., se těmito „náklady“ rozumí ocenění majetku (před okamžikem rozhodnutí o prodeji) snížené o oprávky 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 oprávky 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“

Uvedení „Marže z výnosů“ je povinné u následujících položek PKP kód výkazu „V“	
Číslo položky	Název položky
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 vytvořená v běžném období

Zhotovitel uvede v součtu celkovou výši opravné položky vytvořenou v běžném účetním období vztahující se k dané položce.

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 vytvořená v předcházejících obdobích

Zhotovitel uvede v součtu celkovou výši opravné položky vytvořenou v minulých účetních obdobích vztahující se k dané položce.

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.

☐ Doporučení ministerstva k postupu vykazování transferů

Pomocný konsolidační přehled je jednotným výkazem pro více druhů účetních jednotek a s přihlédnutím k různorodé úpravě vykazování transferů (zejména dotací) v prováděcích vyhláškách k zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ministerstvo doporučuje v případě vykazování transferů postupovat následovně:

Přijaté provozní (neinvestiční) transfery (zejména dotace)

<u>Druh účetní jednotky/zhotovitele</u>	<u>Položka PKP</u>
<u>Obchodní korporace, státní podnik, národní podnik, státní organizace</u>	<u>B.IV.A. Výnosy z transferů</u>
<u>Veřejná výzkumná instituce</u>	<u>B.IV.A. Výnosy z transferů</u>
<u>Dobrovolný svazek obcí</u>	<u>B.IV.A. Výnosy z transferů</u> <u>Povinný postup dle ČÚS č. 703 pro VÚJ</u>

Přijaté investiční transfery (zejména dotace na pořízení majetku)

<u>Druh účetní jednotky/zhotovitele</u>	<u>Položka PKP</u>
<u>Obchodní korporace, státní podnik, národní podnik, státní organizace</u>	<u>Příslušná majetková položka, ke které se přijatá položka vztahuje (např. A.II.1. – dotace na pořízení pozemku)</u>
<u>Veřejná výzkumná instituce</u>	<u>C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku – v okamžiku přijetí dotace</u> <u>B.IV.A. Výnosy z transferů – časově rozlišená výše dotace</u>
<u>Dobrovolný svazek obcí</u>	<u>C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku – v okamžiku přijetí dotace</u> <u>B.IV.A. Výnosy z transferů – časově rozlišená výše dotace</u> <u>Povinný postup dle ČÚS č. 703 pro VÚJ</u>

Poskytnuté provozní (neinvestiční) a investiční transfery (zejména dotace, peněžní dary, nenávratné finanční výpomoci)

<u>Druh účetní jednotky/zhotovitele</u>	<u>Položka PKP</u>
<u>Obchodní korporace, státní podnik, národní podnik, státní organizace</u>	<u>A.III.A. Náklady na transfery</u>
<u>Veřejná výzkumná instituce</u>	<u>A.III.A. Náklady na transfery</u>
<u>Dobrovolný svazek obcí</u>	<u>A.III.A. Náklady na transfery</u> <u>Povinný postup dle ČÚS č. 703 pro VÚJ</u>

2.4 Část IV: Přehled podrozvahových položek

Doplňující informace k jednotlivým sloupcům Části 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**

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

2.5 Část V: Vysvětlení významných částek

Část V: Vysvětlení významných částek vyplňuje zhotovitel pro případ vysvětlení významných skutečností v rámci jednotlivých položek PKP (tj. Části 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 přesahujících hranici 10 % aktiv netto 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, partnerovi transakce nebo partnerovi podrozvahového účtu.

~~Tabulka č. 6:~~ **Tabulka č. 4: 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.24.	Dary a jiná bezúplatná předání
N*	A.I.25.	Prodaný materiál
N	A.I.26.	Manka a škody
N	A.I.28.	Odpisy dlouhodobého majetku
N	A.I.29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek
N	A.I.30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek
N	A.I.31.	Prodané pozemky
N	A.I.33.	Tvorba a zúčtování opravných položek
N	A.I.34.	Náklady z vyřazených pohledávek
N	A.I.36.	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 materiálu
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.9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
P	P.VII.10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
P	P.VII.11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
P	P.VII.12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
P	P.VII.14.	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

*** Tyto položky se nevysvětlují v Části XVII Pomocného analytického přehledu.**

Doplňující informace k jednotlivým sloupcům Části 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.

Zhotovitel vždy vysvětluje v těchto případech:

MZA → hodnotu ze sloupce běžné období Brutto z Části I,

MZP → hodnotu ze sloupce běžné období Netto z Části I,

N → hodnotu ze sloupce běžné období Netto z Části I,

V → hodnotu ze sloupce běžné období Netto z Části I,

P → hodnotu ze sloupce běžné období z Části IV.

☐ **Číslo položky**

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

☐ **Název partnera**

V přehledu bude Zhotovitel uveden 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 adresu 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 partnera

Zhotovitel vyplní celé IČO partnera, kterého 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>).

U nákladových položek A.I.29., A.I.30. a A.I.31. se do sloupce IČO partnera uvede IČO organizace, které bylo dané aktivum prodáno.

V případě položek PKP, u kterých není vyžadováno sledování v Části III po partnerech a účetní jednotce není partner znám, uvede do sloupce IČO partnera identifikátor „444“.

U majetku vytvořeného vlastní činností uvede zhotovitel vlastní IČO.

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

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

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

V případě, že partnerem je fyzická osoba, uvede se do sloupce IČO partnera identifikátor „111“.

☐ 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.

2.6 Část VI: Informace pro konsolidaci kapitálu

Tuto část vyplňuje pouze osoba pod podstatným vlivem a společným vlivem. Sestavuje se k 31. 12. posuzovaného účetního období a hodnoty se uvádí v Kč s přesností na dvě desetinná místa.

Doplňující informace k jednotlivým sloupcům Části VI: Informace pro konsolidaci kapitálu:

☐ **Název položky**

V názvu položky jsou uvedeny položky vlastního kapitálu, které jsou podstatné v případě konsolidace osob pod podstatným vlivem. Jedná se o položky vlastního kapitálu: „Základní kapitál“, „Kapitálové fondy“, „Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku“, „Výsledek hospodaření minulých let“ a „Výsledek hospodaření běžného účetního období“.

☐ Běžné období

Do sloupce „Běžné období“ se uvedou hodnoty jednotlivých položek vlastního kapitálu k datu 31. 12. posuzovaného (běžného) účetního období.

☐ Minulé období

Do sloupce „Minulé období“ se uvedou hodnoty jednotlivých položek vlastního kapitálu k datu 31. 12. předchozího (minulého) účetního období.

2.6.2.7 Vzor vyplněného výkazu PKP

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

2.6.12.7.1 Část I

Konsolidovaná jednotka státu uvede stav majetku a závazků, nákladů a výnosů k 31. 12. příslušného účetního období v příslušném členění položek Části 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](#).

2.6.22.7.2 Část II

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

2.6.2.12.7.2.1 Část II prvotní vyplnění za účetní období roku 20X8 (příloha č. 67)

Vzhledem k tomu, že tato část je zhotovitelem vyplňována poprvé, obsahuje celou historii pořízení majetkových účastí určených k výkonu majetkových práv, držených k 1. 1. 20X8 běžného účetního období, a to i včetně veškerých změn během tohoto období. Pod názvem části je identifikován zhotovitel prostřednictvím názvu, právní formy, sídla a IČO, přičemž o řádek níž je uvedeno, k jakému datu je část sestavena, v tomto případě tedy k 31. 12. 20X8. Hlavička výkazu dále obsahuje kontaktní údaje jako jméno a příjmení, e-mail a telefonní číslo.

☐ 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 prvním řádku pod IČO 22334455 je zaznamenána situace, kdy Dobrovolný svazek obcí XY nabyt 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: $2\,000\,000 / 2\,000\,000 = 1$ 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 „2 000 000,00“. Jedná se o celkovou hodnotu nakoupených akcií, jejichž emisní kurz byl stanoven na 10 000 Kč za akcii: $200 * 10\,000 = 2\,000\,000$ 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 jen 120 akcií o celkové jmenovité hodnotě 1 200 000 Kč, přičemž celková hodnota základního kapitálu zůstala 2 000 000 Kč. Dobrovolný svazek obcí XY drží podíl na základním kapitálu ve výši: $1\,200\,000 / 2\,000\,000 = 0,60$ v procentním vyjádření 60,00 %.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „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, i po uskutečnění tohoto prodeje, o majetkovou účast vykázanou k 30. 6. 20X3 na položce „Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ (syntetický účet 061).

▪ 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 celkových 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 %“. Společnost Vodovody, a. s. měla k datu navýšení základního kapitálu následující strukturu: 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 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 čtvrtém 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 %“. Společnost Vodovody, a. s. měla k datu prodeje následující strukturu: 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 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 %“, protože 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 řádce pod IČO 43214321 je zaznamenáno nabytí vlivu ve společnosti Dopravní podnik XY, a. s. Dobrovolným svazkem obcí XY, 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 koupil 300 kusů akcií o nominální hodnotě 5 000 Kč na akcii. Struktura 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, dobrovolný svazek obcí 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 (nákup 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 „Majetkové účasti 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 ve 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 spoluovládání, 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“, který 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 ve společnosti 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“, který 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 řádce pod IČO 110011 je zaznamenána situace, kdy Dobrovolný svazek obcí XY nabytí 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“, který 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 řádku 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: $200 * 1\,000 = 200\,000$ Kč, 20 000 Kč poplatků 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 nakoupil dalších 600 kusů akcií o celkové jmenovité hodnotě 600 000 Kč. Dohromady již Dobrovolný svazek obcí XY drží 1 200 akcií 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 nabyl 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 akcii 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“, který 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“. Jedná se o datum založení společnosti Domov, a. s.

Sloupec „Vliv na řízení a ovládání po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „5,00 %“, neboť vzhledem ke struktuře akcií emitovaných společností 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.

2.6.2.22.7.2.2 Část II následné vyplnění za účetní období roku 20X9 (příloha č. 8)

Část II při následném vyplnění obsahuje pouze změny během příslušného běžného účetního období v majetkových účastech držených, ve stavu k 1. 1. 20X9, k výkonu majetkových práv. Již neobsahuje celou historii změn z předcházejících účetních období. Pod názvem části 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“. Dále jsou uvedeny kontaktní údaje jako jméno a příjmení, e-mail a telefonní číslo.

□ 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. 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.

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

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“, který 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 společností 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. Změna byla vyvolána nákupem 400 kusů akcií o jmenovité hodnotě 1 000 Kč na akcii 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 „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 nakupil 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).

2.6.32.7.3 Část III (příloha č. 9)

Příklad obsahuje vyplnění Části III: Identifikace vzájemných vztahů za hypotetickou účetní jednotku „Vodovody, a. s.“. Pod názvem Části III je identifikován zhotovitel výkazu, tedy účetní jednotka Vodovody a. s., a to pomocí uvedení názvu, právní formy, sídla a IČO. Dále je vyplněno jméno a příjmení, e-mail a telefonní kontakt osoby odpovědné za sestavení. Pro snadnější orientaci v Části III obsahuje tabulka po její pravé straně čísla jednotlivých řádků. Tato čísla nejsou standardní součástí Části III, ale jsou součástí pouze tohoto vzoru - příkladu. Všechny uváděné účetní jednotky v této tabulce jsou zahrnuty do konsolidačního celku Česká republika.

Pro možnost kontroly je součástí přílohy č. 9 také Část I PKP. Zároveň je Část III vyhotovena ve dvou provedeních. První varianta naznačuje postup vyplnění Části III v případě, že se zhotovitel rozhodl sledovat pouze partnery v konsolidačním celku, druhá varianta naznačuje postup vyplnění Části III v případě, že se zhotovitel rozhodl sledovat partnery bez ohledu na účetní jednotky uvedené ve výčtu.

□ Vzájemný vztah 1

Zhotovitel koupil od společnosti Počítačik, s. r. o. v roce 20X9 software za 100 000 Kč, na který dostal od obce AB dotaci ve výši poloviny pořizovací ceny. O tuto dotaci snížil hodnotu majetku (zhotovitel je účetní jednotkou postupující podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.). Zhotovitel zařadil software 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“ (hodnota „MZA“) a „Číslo položky“ (hodnota „A.I.2.“ Software). Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje pomocí „Názvu organizace“ partnera transakce, v tomto případě tedy poskytovatele dotace „obce AB“, a „IČO partnera“ (hodnota „11122233“). Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši dotace, tj. „50 000,00“. Sloupce „Výše opravné položky vytvořená v běžném období“ a „Výše

opravné položky vytvořená v předcházejících obdobích“ v tomto případě zhotovitel nevyplňuje.

□Vzájemný vztah 2

Ministerstvo X poskytlo zhotoviteli v roce 20X9 dotaci na nákup pozemků ve výši 1 500 000 Kč. Zhotovitel o tuto částku snížil pořizovací cenu pozemku (zhotovitel je účetní jednotka postupující podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.). Pozemek byl zařazen do užívání a k 31. 12. 20X9 vykazuje zhotovitel tyto pozemky v hodnotě 2 500 000 Kč jako dlouhodobý hmotný majetek.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ (hodnota „MZA“) a „Číslo položky“ (hodnota „A.II.1.“ Pozemky). Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje pomocí „Názvu organizace“ partnera transakce, v tomto případě tedy poskytovatele dotace „Ministerstvo X“, a „IČO partnera“ (hodnota „12345678“). Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši přijaté dotace „1 500 000,00“. Sloupce „Výše opravné položky vytvořená v běžném období“ a „Výše opravné položky vytvořená v předcházejících obdobích“ v tomto případě zhotovitel nevyplňuje.

□Vzájemný vztah 3

Kraj Y 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.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ (hodnota „MZA“) a „Číslo položky“ (hodnota „A.II.4.“ Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí). Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje pomocí „Názvu organizace“ partnera transakce, v tomto případě tedy poskytovatele dotace „Kraj Y“, a „IČO partnera“ (hodnota „22334455“). Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši celkové poskytnuté dotace „500 000,00“. Sloupce „Výše opravné položky vytvořená v běžném období“ a „Výše opravné položky vytvořená v předcházejících obdobích“ v tomto případě zhotovitel nevyplňuje.

□Vzájemný vztah 4 a 5

Zhotovitel nakoupil dluhové cenné papíry vydané Obcí CD v pořizovací ceně 250 000 Kč s úmyslem držet je do splatnosti. 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“ (hodnota „MZA“) a „Číslo položky“ (hodnota „A.III.3.“ Dluhové cenné papíry držené do splatnosti). Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje pomocí „Názvu organizace“ partnera aktiva, v tomto případě tedy emitenta těchto dluhových cenných papírů „Obec CD“, a „IČO partnera“ (hodnota „99665588“). Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši pořizovací ceny těchto dluhopisů „250 000,00“. Sloupce „Výše opravné položky vytvořená v běžném období“ a „Výše opravné položky vytvořená v předcházejících obdobích“ v tomto případě zhotovitel nevyplňuje.

Vzájemný vztah 5 je nutné uvést z důvodu kontroly součtu částek z Části III na částku uvedenou na položce A.III.3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti v Části I. V první variantě je rozdíl částek v Části III uveden pomocí identifikátoru „444“, v druhé variantě je vykázan konkrétní partner - společnost ZET, a. s.

☐ **Vzájemný vztah 6**

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

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ (hodnota „MZA“) a „Číslo položky“ (hodnota „B.II.1.“ Odběratelé). Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje pomocí „Názvu organizace“ partnera aktiva, v tomto případě tedy dlužníka „Kraj XY“, a „IČO partnera“ (hodnota „33114477“). Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši zůstatku pohledávky neupravenou o výši vytvořených opravných položek „60 000,00“. Sloupce „Výše opravné položky vytvořená v běžném období“ a „Výše opravné položky vytvořená v předcházejících obdobích“ v tomto případě zhotovitel nevyplňuje.

☐ **Vzájemný vztah 7**

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“ (hodnota „MZA“) a „Číslo položky“ (hodnota „B.II.1.“ Odběratelé). Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje pomocí „Názvu organizace“ partnera aktiva, v tomto případě tedy dlužníka „Obec AB“, a „IČO partnera“ (hodnota „11122233“). Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši zůstatku pohledávky neupravenou o výši vytvořených opravných položek „80 000,00“. Sloupce „Výše opravné položky vytvořená v běžném období“ obsahuje hodnotu „5000,00“ a „Výše opravné položky vytvořená v předcházejících obdobích“ je prázdná, neboť neexistují žádné vytvořené opravné položky k tomuto majetku v minulém období.

☐ **Vzájemný vztah 8**

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“ (hodnota „MZA“) a „Číslo položky“ (hodnota „B.II.1.“ Odběratelé). Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje pomocí „Názvu organizace“ partnera aktiva, v tomto případě tedy dlužníka „Obec CD“, a „IČO partnera“ (hodnotu „99665588“). Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši zůstatku pohledávky neupravenou o výši vytvořených opravných položek „40 000,00“. Sloupce „Výše opravné položky vytvořená v běžném období“ a „Výše opravné položky vytvořená v předcházejících obdobích“ v tomto případě zhotovitel nevyplňuje.

☐ **Vzájemný vztah 9 a 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“ (hodnota „MZA“) a „Číslo položky“ (hodnota „B.II.1.“ Odběratelé). Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje pomocí „Názvu organizace“ partnera aktiva, v tomto případě tedy dlužníka společnost „Počítačik, s. r. o.“, a „IČO partnera“ (hodnota „12034056“). Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši zůstatku pohledávky neupravenou o výši vytvořených opravných položek „12 000,00“. Sloupce „Výše opravné položky vytvořená v běžném období“ a „Výše opravné položky vytvořená v předcházejících obdobích“ v tomto případě zhotovitel nevyplňuje.

Vzájemný vztah 10 je nutné uvést z důvodu kontroly součtu částek z Části III na částku uvedenou na položce B.II.1. Odběratelé v Části I. V první variantě je rozdíl částek

v Části III uveden pomocí identifikátoru „444“, v druhé variantě je vykázán konkrétní partner - společnost Consulting, s. r. o.

□Vzájemný vztah 11

Zhotovitel přijal od obce AB dlouhodobý úvěr, přičemž zhotovitel eviduje k 31. 12. 20X9 nesplacenou část tohoto úvěru ve výši 280 000 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ (hodnota „MZP“) a „Číslo položky“ (hodnota „D.II.1.“ Dlouhodobé úvěry). Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje pomocí „Názvu organizace“ partnera pasiva, v tomto případě tedy věřitele „Obec AB“, a „IČO partnera“ (hodnota „11122233“). Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši nesplacené části půjčky „280 000,00“. Sloupce „Výše opravné položky vytvořená v běžném období“ a „Výše opravné položky vytvořená v předcházejících obdobích“ v tomto případě zhotovitel nevyplňuje.

□Vzájemný vztah 12 a 13

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“ (hodnota „MZP“) a „Číslo položky“ (hodnota „D.III.54.“ Jiné krátkodobé půjčky). Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje pomocí „Názvu organizace“ partnera pasiva, v tomto případě tedy věřitele „Obec XY“, a „IČO partnera“ (hodnota „369258814“). Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši nesplacené části půjčky „120 000,00“. Sloupce „Výše opravné položky vytvořená v běžném období“ a „Výše opravné položky vytvořená v předcházejících obdobích“ v tomto případě zhotovitel nevyplňuje.

Vzájemný vztah 13 je nutné uvést z důvodu kontroly součtu částek z Části III na částku uvedenou na položce D.III.4. Jiné krátkodobé půjčky v Části I. V první variantě je rozdíl částek v Části III uveden pomocí identifikátoru „444“, v druhé variantě je vykázán konkrétní partner - společnost NeverMore, a. s.

□Vzájemný vztah 14

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“ (hodnota „MZP“) a „Číslo položky“ (hodnota „D.III.56.“ Dodavatelé). Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje pomocí „Názvu organizace“ partnera pasiva, v tomto případě tedy věřitele společnost“ Počítačik, s. r. o.“, a „IČO partnera“ (hodnota „12034056“). Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede nesplacenou výši tohoto závazku „160 000,00“. Sloupce „Výše opravné položky vytvořená v běžném období“ a „Výše opravné položky vytvořená v předcházejících obdobích“ v tomto případě zhotovitel nevyplňuje.

□Vzájemný vztah 15

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

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ (hodnota „N“) a „Číslo položky“ (hodnota „A.I.2.“ Spotřeba energie). Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje pomocí „Názvu

organizace“ partnera transakce, v tomto případě tedy poskytovatele služby společnost „ČEZ, a. s., a „IČO partnera“ (hodnota „30201060“). Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši spotřebovaných nákladů „350 000,00“. Sloupce „Výše opravné položky vytvořená v běžném období“ a „Výše opravné položky vytvořená v předcházejících obdobích“ v tomto případě zhotovitel nevyplňuje.

□Vzájemný vztah 16 a 17/18

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“ (hodnota „N“) a „Číslo položky“ (hodnota „A.II.2.“ Úroky). Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje pomocí „Názvu organizace“ partnera transakce, v tomto případě věřitele „Obec XY“, a „IČO partnera“ (hodnota „36925814“). Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši zaplacených úroků „6 000,00“. Sloupce „Výše opravné položky vytvořená v běžném období“ a „Výše opravné položky vytvořená v předcházejících obdobích“ v tomto případě zhotovitel nevyplňuje.

Vzájemný vztah 17 a 18 (vzájemný vztah 18 se vztahuje pouze k druhé variantě) je nutné uvést z důvodu kontroly součtu částek z Části III na částku uvedenou na položce A.II.2. Úroky v Části I. V první variantě je rozdíl částek v Části III uveden pomocí identifikátoru „444“ na jednom řádku, v druhé variantě jsou ve vzájemném vztahu 17 a 18 vykázáni konkrétní partneři - společnost Spořitelna, a.s. a NeverMore, a.s.

□Vzájemný vztah 18

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“ (hodnota „V“) a „Číslo položky“ (hodnota „B.I.2.“ Výnosy z prodeje služeb). Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje pomocí „Názvu organizace“ partnera transakce, v tomto případě tedy příjemce služby „Obec XY“, a „IČO partnera“ (hodnota „36925814“). Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede hodnotu poskytované služby „90 000,00“. Sloupce „Výše opravné položky vytvořená v běžném období“ a „Výše opravné položky vytvořená v předcházejících obdobích“ v tomto případě zhotovitel nevyplňuje.

□Vzájemný vztah 19

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“ (hodnota „V“) a „Číslo položky“ (hodnota „B.I.2.“ Výnosy z prodeje služeb). Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje pomocí „Názvu organizace“ partnera transakce, v tomto případě tedy příjemce služby „Obec CD“, a „IČO partnera“ (hodnota „99665588“). Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede hodnotu poskytované služby „30 000,00“. Sloupce „Výše opravné položky vytvořená v běžném období“ a „Výše opravné položky vytvořená v předcházejících obdobích“ v tomto případě zhotovitel nevyplňuje.

2.6.42.7.4 Část IV

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

2.6.52.7.5 Část V (příloha č. 10)

Soubor „ČÁST V.xls“ obsahuje současně se vzorovým vyplněním Části V také Část I a Část IV, kde jsou oranžově podbarveny hodnoty položek splňující podmínku pro jejich vysvětlení (10 % aktiv netto), které jsou následně v Části V vysvětlovány. Žlutě jsou podbarveny hodnoty položek splňující podmínku pro jejich vysvětlování, avšak jejichž vysvětlování není požadováno.

3 Pomocný konsolidační záznam

Výkaz pomocný konsolidační záznam (dále jen „PKZ“) je účetním záznamem informačního charakteru, který bude zasílán na vyžádání ministerstvem, pokud budou zjištěny případné rozdíly např. v rámci křížových kontrol.

Příjem pomocného konsolidačního záznamu bude probíhat stejnou cestou jako příjem stávajících výkazů. ZO vytvoří XML soubor v požadované struktuře, do něhož vloží unikátní kód žádanky a např. seznam všech kontrolních vazeb s komentáři, které byly požadovány. XML soubor zašifruje a odešle na rozhraní systému PI (webové služby) pomocí svého ekonomického informačního systému nebo pomocí webové aplikace. Systém PI ověří přihlašovací údaje ZO a její oprávnění. Výkaz se rozšifruje a přemapuje do struktur určených pro uložení. Takto se výkaz odešle do systému CSÚIS.

U přijatých výkazů proběhnou obsahové kontroly:

- kontrola kompletnosti – bude se kontrolovat, zda pomocný konsolidační záznam obsahuje komentáře pro všechny kontrolní vazby KRK, které byly vyžádány.
- kontrola neplatných kódů vazeb KRK – bude se kontrolovat, zda pomocný konsolidační záznam obsahuje vazbu KRK, která nebyla vyžádána.

V případě zjištění chyby alespoň v jedné kontrole se pomocný konsolidační záznam označí jako chybný a ZO budou informovány pomocí stavové zprávy. Pokud budou obě kontroly v pořádku, PKZ se označí jako úspěšně zpracovaný a stav žádanky bude označen „Přijato“.

34 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. ~~40~~11),
- Vyhláška č. 504/2002 Sb. (příloha č. 1~~4~~2).