



# Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu (seznam)

**Odbor 54 – Ekonomické informace**  
**Oddělení 5404 – Účetní výkaznictví státu**  
**11. září 2013**



# Obsah

- K čemu slouží výkaz seznam
- Co obsahuje výkaz seznam
- Termíny pro předání výkazu seznam
- Podrobný popis výkazu seznam
- Praktická ukázka vyplnění výkazu seznam
- Otázky a odpovědi

## Seznam - proč

- Spravující jednotky (7 138)
  - Správci kapitol (38)
  - Kraje (14) + městské části hlavního města Prahy (57)
  - Obce (6 246)
  - Dobrovolné svazky obcí (783)
- Všechny účetní jednotky podle § 5 konsolidační vyhlášky státu bez ohledu na vliv
- Konsolidované jednotky státu – výčet
  - Kritéria významnosti
  - Konsolidační celky státu
  - Určení vlivu
  - Určení metody konsolidace
- Vzájemné vztahy
- Naplnění směrnice Rady 2011/85/EU ze dne 8. listopadu 2011 o požadavcích na rozpočtové rámce členských států – **majetkové účasti**

## Seznam - § 5 odst. 2

- Dílčí konsolidační celek státu vládní část
  - Spravující jednotka dílčího konsolidačního celku státu vládní část
    - zřizovatel, zakladatel nebo v působnosti podle jiného právního předpisu
      - organizační složky státu
      - státní příspěvkové organizace
      - státní podniky
      - národní podniky
      - školské právnické osoby
      - veřejné výzkumné instituce
      - obecně prospěšné společnosti
    - držené k výkonu majetkových práv
      - obchodní společnosti a další účetní jednotky
      - zahraniční právnické osoby a další zahraniční subjekty

## Důležité termíny

- Spravující jednotka (do CSÚIS)
  - předává ročně ve stavu **31. 12.**, a to do **15. 1.**
  - po změně v průběhu běžného účetního období do **8 dnů ode změny**
- Konsolidující jednotka státu zveřejní do **8. dne následujícího měsíce** výčet konsolidovaných jednotek státu
- Spravující jednotka informuje konsolidovanou jednotku státu o jejím zahrnutí do konsolidace do **5 pracovních dní**
- První předání ve stavu k **30. 9. 2013**, a to do **31. 10. 2013**
  - xls do e-mail schránky [konsolidace@mfcz.cz](mailto:konsolidace@mfcz.cz)
- První zveřejnění výčtu ze strany MF do **16. 12. 2013**

## Seznam – podrobný popis

- Identifikace spravující jednotky

|                            |  |
|----------------------------|--|
| Název spravující jednotky: |  |
| IČO <sup>2)</sup> :        |  |
| Sestaveno k datu:          |  |

- Identifikace uváděné účetní jednotky

|                | A                 | B                                                         |
|----------------|-------------------|-----------------------------------------------------------|
| Pořadové číslo | IČO <sup>2)</sup> | Název účetní jednotky (obchodní společnost) <sup>3)</sup> |
| SJ             |                   |                                                           |
| 1.             |                   |                                                           |
| 2.             |                   |                                                           |
| 3.             |                   |                                                           |

## Seznam – podrobný popis

| C                                                 |
|---------------------------------------------------|
| Vliv dle § 8 vyhl.<br>vyjádřený v % <sup>4)</sup> |

- Určení procentního vyjádření vlivu v uváděné účetní jednotce
  - Podíl na řízení a ovládání uváděné účetní jednotky
    - Podíl na hlasovacích právech
    - Stanovování provozních a finančních politik
    - Právo veta
    - Zlaté akcie, apod.
    - **Stanovy, společenská smlouva, zakladatelská listina !!!**

## Seznam – podrobný popis

- Určení vlivu v uváděné účetní jednotce podle § 8 konsolidační vyhlášky státu
  - **Ovládání** - působení účetní jednotky na řízení jiné účetní jednotky přímo nebo nepřímo prostřednictvím jiných účetních jednotek, ve kterých má rozhodující vliv

| D                                |
|----------------------------------|
| Vliv dle § 8 vyhl.               |
| 1 = rozhodující                  |
| 2 = podstatný                    |
| 3 = spoluovládání                |
| nebo                             |
| 4 = nevýznamný                   |
| 5 = k prodeji                    |
| 6 = konkurz                      |
| 7 = nelze stanovit <sup>5)</sup> |



## Seznam – podrobný popis

- Kritéria významnosti § 9 konsolidační vyhlášky státu

| E                                                                                              | F                         | G                      | H                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------|
| <b>Kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku <sup>6)</sup></b><br><b>v tis. Kč</b> |                           |                        |                       |
| <b>Výše netto aktiv</b>                                                                        | <b>Výše cizích zdrojů</b> | <b>Celkové náklady</b> | <b>Celkové výnosy</b> |

- Účetní data ve stavu k 31. prosinci předchozího roku (posuzované období)
  - Odhad za posuzované období
  - Hodnoty dat za období předcházející posuzovanému období
- Celkové náklady a celkové výnosy – roční ekvivalent

## Seznam – podrobný popis

- Obchodní společnosti

- Majetkový podíl

| I                                                    |
|------------------------------------------------------|
| <b>Podíl na základním kapitálu v % <sup>7)</sup></b> |

- První nabytí rozhodujícího vlivu, podstatného vlivu nebo spoluovládání
- Změna vlivu nebo jeho ztráta
- Uvede se jednou

| J                                                             |
|---------------------------------------------------------------|
| <b>Datum nabytí / změny vlivu dle § 8 vyhl. <sup>8)</sup></b> |

## Seznam – podrobný popis

| K                                                                    | L                                                            | M                                                 | N                                                   |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Ostatní významní spolumlastníci (vlastnická struktura) <sup>9)</sup> |                                                              |                                                   |                                                     |
| IČO <sup>2)</sup>                                                    | Název účetní jednotky<br>(obchodní společnost) <sup>3)</sup> | Vliv dle § 8 vyhl.<br>vyjádřený v % <sup>4)</sup> | Podíl na<br>základním<br>kapitálu v % <sup>7)</sup> |

- Významný spolumlastník
  - Rozhodující vliv, podstatný vliv a spolumvládání
  - Vliv > 10 %
  - Součástí konsolidačního celku Česká republika
- Stejně pořadové číslo

## Seznam – podrobný popis

- Nepovinná pole
- Stanoví si účetní jednotka sama
- Spravující jednotka („SJ“)
- Vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků

| O                                                                                  | P              |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Hladina významnosti<br/>dle § 22 odst. 1 vyhl. <sup>11)</sup><br/>v tis. Kč</b> |                |
| <b>Pohledávky</b>                                                                  | <b>Závazky</b> |

## Seznam – praktická ukázka

- Identifikace spravující jednotky

|                                   |                    |
|-----------------------------------|--------------------|
| <b>Název spravující jednotky:</b> | Správce kapitoly A |
| <b>IČO <sup>2)</sup>:</b>         | 99999999           |
| <b>Sestaveno k datu:</b>          | 30.9.2013          |

- První řádek tabulky

|                       | <b>A</b>                 | <b>B</b>                                                         |
|-----------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------|
| <b>Pořadové číslo</b> | <b>IČO <sup>2)</sup></b> | <b>Název účetní jednotky (obchodní společnost) <sup>3)</sup></b> |
| SJ                    | 9999999                  | Správce kapitoly A                                               |

# Seznam – pořadové číslo 1

- **AAA, a. s.**
  - Nominální hodnota držených akcií: **37 319 767 200 Kč**
  - Základní kapitál společnosti: **53 798 975 900 Kč**
  - Akcie o nominální hodnotě 100 Kč
  - **S každou akcií o nominální hodnotě 100 Kč je spojen jeden hlas**
  - Významný spoluvlastník – **Správce kapitoly B**
    - Součástí konsolidačního celku Česká republika
    - Nominální hodnota držených akcií: **13 550 600 000 Kč**

## Seznam – pořadové číslo 2

- **BBB, s. r. o.**
  - Dva společníci: **Správce kapitoly A**  
**Správce kapitoly C**
  - Základní kapitál společnosti: **500 000 Kč**
  - Obchodní podíl je stanoven pro oba společník na **50 %**
  - **Každý společník má jeden hlas, přičemž rozhodují ve shodě**
  - Významný spoluvlastník – **Správce kapitoly C**
    - Součástí konsolidačního celku Česká republika

## Seznam – pořadové číslo 3

- **CCC, a. s.**

- Nominální hodnota držených akcií: **7 000 000 Kč**
  - Počet a struktura emitovaných akcií (stejná nominální hodnota 1000 Kč):
    - Kmenové (s hlasovacím právem): **3 000 ks**
    - Prioritní (bez hlasovacího práva): **4 000 ks**
- Základní kapitál společnosti: **20 000 000 Kč**
  - Počet a struktura emitovaných akcií (stejná nominální hodnota 1000 Kč):
    - Kmenové (s hlasovacím právem): **10 000 Ks**
    - Prioritní (bez hlasovacího práva): **10 000 Ks**
- **Na jednu kmenovou akcii připadá jeden hlas**
- Významný spoluvlastník – **XXX, a. s.**
  - Drží rozhodující vliv
  - Nominální hodnota držených akcií: **13 000 000 Kč**
  - Počet a struktura emitovaných akcií (stejná nominální hodnota 1000 Kč):
    - » Kmenové (s hlasovacím právem): **7 000 Ks**
    - » Prioritní (bez hlasovacího práva): **6 000 Ks**



## Seznam – pořadové číslo 4

- **DDD, a. s.**
  - Nominální hodnota držených akcií: **1 000 000 Kč**
  - Základní kapitál společnosti: **10 000 000 Kč**
  - Akcie o nominální hodnotě 1 000 Kč
  - **Na každých 1 000 Kč nominální hodnoty připadá jeden hlas**
- Významný spoluvlastník – **YYY, s. r. o.**
  - Drží rozhodující vliv
  - Nominální hodnota držených akcií: **5 500 000 Kč**
- **Město A**
  - Součástí konsolidačního celku Česká republika
  - Nominální hodnota držených akcií: **500 000 Kč**



## Seznam – pořadové číslo 5

- **EEE, s. r. o. v likvidaci**

- Vklad: **600 000 Kč**
- Základní kapitál společnosti: **1 000 000 Kč**
- **1 hlas připadá na 1 Kč vkladu ve společnosti**

## Seznam – pořadové číslo 6, 7, 8, 9 a 10

- **Příspěvková organizace A**
  - Zřízená správcem kapitoly A
- **Příspěvková organizace B**
  - Zřízená správcem kapitoly A
- **Organizační složka státu**
  - Zřízená správcem kapitoly A
- **Národní podnik**
  - Správce kapitoly A vykonává funkci zakladatele
- **Státní podnik**
  - Správce kapitoly A vykonává funkci zakladatele

## Seznam – pořadové číslo 11

- **Gas wärme AG (Rakousko)**
  - Nominální hodnota držených akcií: **40 000 EUR**
  - Základní kapitál společnosti: **100 000 EUR**
  - Akcie o nominální hodnotě 100 EUR
  - **Na každých 100 EUR nominální hodnoty připadá jeden hlas**

## Seznam – pořadové číslo 12

- **FFF, a. s. (Slovensko)**
  - Nominální hodnota držených akcií: **15 000 EUR**
  - Základní kapitál společnosti: **25 000 EUR**
  - Akcie o nominální hodnotě 100 EUR
  - **Na každých 100 EUR nominální hodnoty připadá jeden hlas**

## Seznam – pořadové číslo 13 a 14

- **Výzkum, v. v. i.**
  - Správce kapitoly A je zakladatelem
  
- **OOO, o. p. s.**
  - Správce kapitoly A je jedním ze zakladatelů
  - Vklad: **75 000 Kč**
  - Správce kapitoly A jmenuje **2 ze 3 členů** správní rady
  - Významný spoluvlastník – ZZZ, s. r. o.
    - Drží podstatný vliv
    - Vklad: **25 000 Kč**
    - ZZZ, s. r. o. jmenuje **1 ze 3 členů** správní rady

# Pilotní projekt sestavení účetních výkazů za příslušné konsolidační celky státu

Usnesení Vlády České republiky č. 868 ze dne 28. listopadu 2012  
k sestavování konsolidovaných účetních výkazů za Českou  
republiku a za dílčí konsolidační celky státu.

= *přípravná fáze sestavování účetních výkazů za  
příslušné konsolidační celky státu*

## Důvod

- ověření funkčnosti a implementace Informačního systému pro sestavování účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu
- ověření funkčnosti nástrojů sloužících ke zjednodušení práce osobám, které předávají informace do CSÚIS
- nastavení jednotlivých procesů sestavování účetních výkazů za příslušné konsolidační celky státu

## Výstup

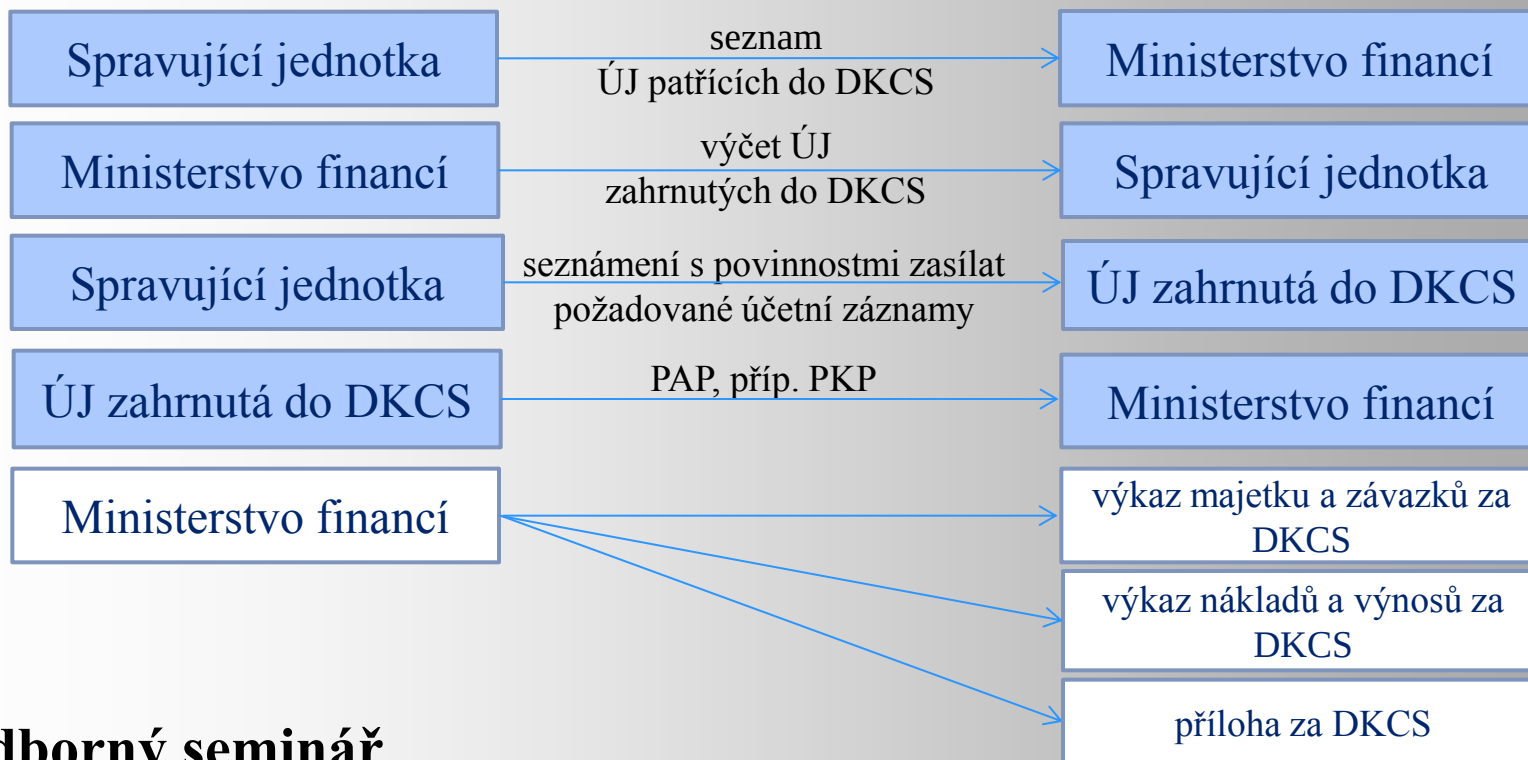
- optimalizace procesu sestavování účetních výkazů státu a požadovaných informací nezbytných pro toto sestavování
- zajištění vyšší efektivnosti
- jistota správného zpracování a předávání dat
- podpora metodických center

## Subjekty

- účetní jednotky, které projeví zájem o zařazení do pilotního projektu



## Kroky pilotního projektu



## Odborný seminář

*Předpokládaný termín **březen 2014***

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/pokyny-a-sdeleni>



# Děkuji za pozornost