

METODICKÁ POMŮCKA

pro vyplňování výkazu Seznam účetních jednotek patřících
do dílčího konsolidačního celku státu

Sekce 04 Finanční řízení a audit
Odbor 75 Výkaznictví státu

Ministerstvo financí
České republiky



Tento materiál je součástí Konsolidačního manuálu a poskytuje doplňující informace ke konsolidační vyhlášce státu.

Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu (dále jen „seznam“) slouží k identifikaci účetních jednotek, které mohou být zahrnuty do konsolidačního celku státu.

Povinnost zasílat seznam mají **správci kapitol** státního rozpočtu, **kraje, hlavní město Praha, obce a dobrovolné svazky obcí** (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).

Spravující jednotky zasílají seznam **ročně** ve stavu **k 31. prosinci předchozího roku** vždy nejpozději **do 15. ledna běžného roku**.

Vzor tohoto výkazu je **přílohou č. 3b vyhlášky č. 383/2009 Sb.**

Účetní jednotky (dále též jen „ÚJ“) mají ve většině případů tvorbu výkazu seznam jako **součást svého ekonomického informačního systému**, ve kterém jej vyplňují a odesílají ve formátu .xml do CSÚIS prostřednictvím zodpovědné/náhradní zodpovědné osoby, a to stejným způsobem jako všechny ostatní požadované účetní výkazy.

Registrace ZO/NZO - [Technické informace pro uživatele CSÚIS | Účetní výkaznictví státu | Ministerstvo financí ČR \(mfcr.cz\)](#).

Pokud jej ÚJ v ekonomickém informačním systému nenalezne, je zapotřebí kontaktovat svého dodavatele ekonomického informačního systému pro jeho nastavení nebo vytvořit .xml soubor ručně podle vzoru k příslušnému XSD schématu.

Formát .xml výkazu seznam musí odpovídat platným XSD schématům zveřejněným na [internetových stránkách Státní pokladny](#), což pouhé uložení formátu .xls do formátu .xml nespĺňuje.

ÚJ po odeslání výkazu musí **kontrolovat svůj Inbox** dostupný pro každou ZO/NZO ve webové aplikaci na [internetových stránkách Státní pokladny](#).

Náhled na inbox

KJS po odeslání výkazů musí **kontrolovat svůj Inbox** dostupný pro každou ZO/NZO ve webové aplikaci, kam se zasílají zprávy o úspěšném / neúspěšném odeslání výkazů včetně výsledků křížových kontrol.

ZO/NZO se přihlásí do Webové aplikace v ostré verzi na internetových stránkách Státní pokladny <http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/webova-aplikace>.

ZO/NZO se do Webové aplikace přihlašuje pomocí přihlašovacího jména (desetimístné číslo začínající 2) a hesla, které jí bylo vygenerováno při registraci (při dešifrování souboru ZaIS.zip).

Pokud přihlašovací jméno a heslo nemá, musí opakovat krok dešifrování souboru ZaIS.zip z registrace. V aplikaci Klient CSÚIS v levém sloupci zvolí „Osobní přístupové údaje“ a následně „Dekódování“. Zadá cestu k zakódovaným ZaIS.zip, dekodovací kód včetně hlavního hesla a zvolí „Dekódovat“.

Dekódování osobních přístupových údajů ZO/NZO

Dekódování osobních přístupových údajů zaslanych v zabezpečené podobě Správcem CSÚIS prostřednictvím inboxu účetní jednotky, kterou zodpovídá osoba při komunikaci s CSÚIS zastupuje.

Detailní informace k této operaci naleznete v příručce aplikace v kapitole 4.1. Příručku aplikace stáhnete pod odkazem uvedeném v okně O aplikaci (menu Aplikace -> O aplikaci).

Cesta k zakódovaným údajům

Zadejte cestu k ZIP souboru, který jste obdržel(a) od statutárního zástupce účetní jednotky.

Dekodovací kód

Zadejte osobní dekodovací kód, který jste obdrželi od CSÚIS poštou do vlastních rukou (64 znaků).

Hlavní heslo

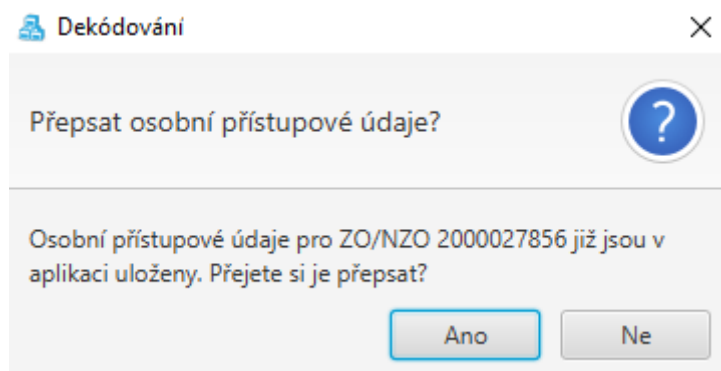
Zadejte hlavní heslo, kterým budete přistupovat k bezpečně uloženým osobním přístupovým údajům. Toto heslo slouží pouze pro práci v této aplikaci, nepoužívá se k přihlášení do CSÚIS. Heslo musí vyhovovat požadavkům vyhlášky, tj. minimální délka hesla je 8 znaků, musí obsahovat písmena i čísla, všechny číslice nesmí být na pozicích, které spolu sousedí, písmena nesmí tvořit srozumitelné slovo v českém či anglickém jazyce. Heslo je citlivé na velká a malá písmena.

Hlavní heslo

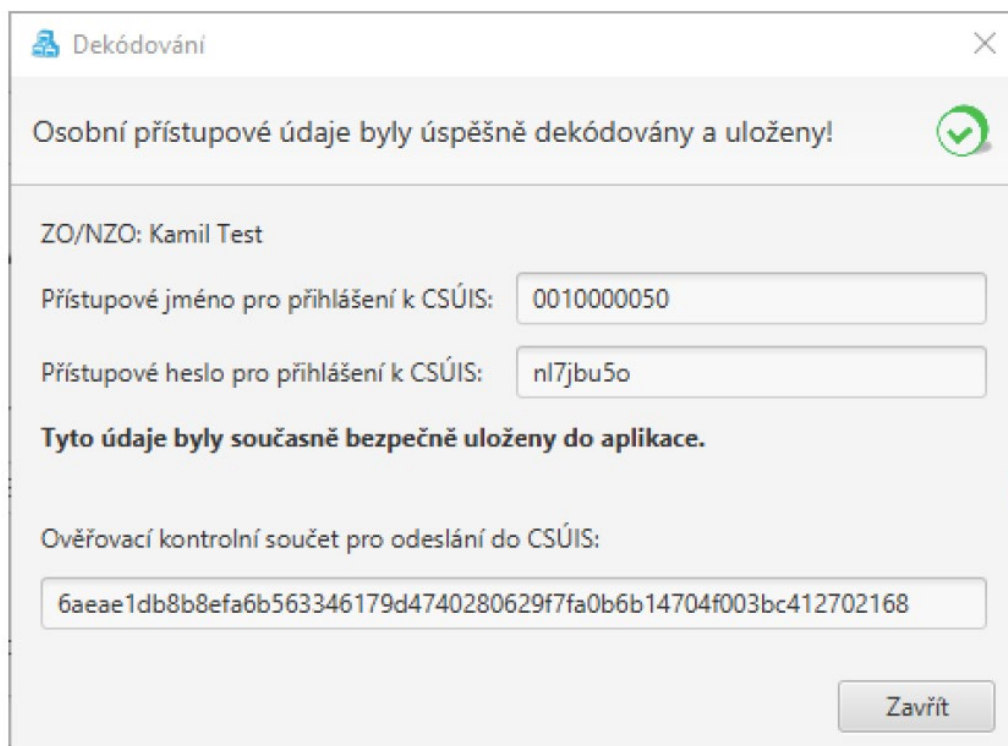
Potvrzení hlavního hesla

Uložit dekodované údaje do ZIP souboru

V novém okně s dotazem „Přepsat osobní přístupové údaje?“ ZO/NZO zvolí „Ne“.



Následně se objeví přístupové jméno i heslo pro přihlášení k CSÚIS. Kontrolní součet se již nezasílá.



ZO/NZO zadá do Webové aplikace přístupové jméno („Uživatel“) a přístupové heslo („Heslo“) a zvolí „Přihlášení“.

Integrovaný informační systém Státní pokladny

Uživatel *

Heslo *

Pro zobrazení zpráv ZO/NZO v levém sloupci zvolí „Zobrazení zpráv v inboxu“, kde pro zobrazení relevantních zpráv nastaví filtry následovně:

- Status zprávy: „Všechny“
- Typy zprávy: „Pouze stavové zprávy“ (lze využít i filtru, např. „Žádanka PKZ“)
- Datum vytvoření: „Bez omezení“

Zobrazení zpráv v inboxu

Status zprávy:

IČ účetní jednotky:

Typy zprávy:

Datum vytvoření:

Stav	Datum vytvoření	Datum uveřejnění	IČ účetní jednotky	Název zprávy	Typy zprávy
Nová	15.03.2017 15:52:03	15.03.2017 16:51:47	██████	[MVKOK] Stav zprávy Disponibilní majetek (15.3.2017 15:52)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	15.03.2017 15:52:15	15.03.2017 16:51:46	██████	[MVKOK] Stav zprávy Peněžní prostředky (15.3.2017 15:52)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	15.03.2017 15:52:03	15.03.2017 16:51:46	██████	[PROCOK] Stav zprávy Disponibilní majetek (15.3.2017 15:52)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	15.03.2017 15:52:15	15.03.2017 16:51:46	██████	[PROCOK] Stav zprávy Peněžní prostředky (15.3.2017 15:52)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	15.03.2017 15:52:15	15.03.2017 16:51:42	██████	[VVKOK] Stav zprávy Peněžní prostředky (15.3.2017 15:52)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	15.03.2017 15:52:03	15.03.2017 16:51:42	██████	[VVKOK] Stav zprávy Disponibilní majetek (15.3.2017 15:52)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	15.03.2017 15:52:15	15.03.2017 15:52:23	██████	[DELVD] Stav zprávy Peněžní prostředky (15.3.2017 15:52)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	15.03.2017 15:52:03	15.03.2017 15:52:10	██████	[DELVD] Stav zprávy Disponibilní majetek (15.3.2017 15:52)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	01.03.2017 16:07:08	01.03.2017 17:50:26	██████	[PROCOK] Stav zprávy Příloha (1.3.2017 16:07)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	24.02.2017 13:26:15	01.03.2017 17:50:25	██████	[PROCOK] Stav zprávy Rozvaha (24.2.2017 13:26)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování

Záznamy 1 - 10 z 668.

Pokud je ZO/NZO registrovaná za více ÚJ, může pro zobrazení výsledků zpracování výkazu konkrétní ÚJ zadat i filtr „IČ účetní jednotky“.

Pokud konečný stav výkazu není PROCOK, byla při zpracování nalezena chyba a ÚJ je tuto chybu povinna opravit. Zpráva o chybě je označena červeně.

Stav	Datum vytvoření	Datum uveřejnění	IČ účetní jednotky	Název zprávy	Typy zprávy
Nová	01.03.2017 07:45:07	01.03.2017 09:15:06	00006947	[PROCOK] Stav zprávy Příloha (1.3.2017 07:45)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	24.02.2017 13:26:15	01.03.2017 09:15:00	00006947	[PROCOK] Stav zprávy Rozvaha (24.2.2017 13:26)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	24.02.2017 14:37:58	01.03.2017 09:14:59	00006947	[MVKOK] Stav zprávy Pomocný analytický přehled - detail, část XV (24.2.2017 14:37)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	24.02.2017 13:26:15	01.03.2017 09:14:59	00006947	[MVKOK] Stav zprávy Rozvaha (24.2.2017 13:26)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	01.03.2017 07:45:07	01.03.2017 09:14:59	00006947	[MVKOK] Stav zprávy Příloha (1.3.2017 07:45)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	01.03.2017 07:45:07	01.03.2017 09:13:31	00006947	[VVKOK] Stav zprávy Příloha (1.3.2017 07:45)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	28.02.2017 12:21:13	01.03.2017 08:06:14	00006947	[REPLCD] Stav zprávy Příloha (28.2.2017 12:21)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	01.03.2017 07:45:07	01.03.2017 07:45:20	00006947	[DELVD] Stav zprávy Příloha (1.3.2017 07:45)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	28.02.2017 12:21:13	28.02.2017 14:27:10	00006947	[ERRVVK] Stav zprávy Příloha (28.2.2017 12:21)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování
Nová	27.02.2017 16:02:40	28.02.2017 13:06:49	00006947	[REPLCD] Stav zprávy Příloha (27.2.2017 16:02)	Stavová zpráva o výsledcích zpracování

Proklikem ZO/NZO spustí detail zprávy, kde nalezne informace, v jaké kontrole (případně kontrolách) byla zjištěna chyba.

Teprve poté, co se v Inboxu objeví zpráva o úspěšném zpracování výkazu (zpráva s kódem PROCOK), je daný výkaz bez chyb úspěšně přijat do CSÚIS.

Pokud ÚJ předává své výkazy prostřednictvím kraje, vyžádá si informaci o úspěšném zpracování (nikoliv jen o úspěšném odeslání) od příslušného kraje.

V případě **technických problémů** s vytvořením či odesláním výkazu spravující jednotka nejprve kontaktuje své IT pracovníky a pokusí se o nápravu. Pokud IT pracovníci dané ÚJ problém nevyřeší, je možné napsat na adresu servicedesk@spcss.cz, kde se dotazu budou věnovat IT pracovníci z řad dodavatelů technické podpory Státní pokladny. Na Service Desk je nutné se obracet s konkrétním požadavkem, nikoli obecným.

V případě **metodických problémů** s vytvořením výkazu seznam je možné vznést dotaz na konsolidace@mfcz.cz.

Z informací výkazů seznam vyhotoví Ministerstvo financí výčet účetních jednotek a dalších subjektů, jehož zveřejněním do 10. února běžného období určí všechny ÚJ spadající do konsolidace. Spravující jednotka má pak **povinnost informovat své konsolidované jednotky státu o jejich zahrnutí do konsolidace**, a to nejpozději do 5 pracovních dnů ode dne zveřejnění výčtu. Spravující jednotka tuto povinnost zjistí z výčtu ze sloupce „Informační povinnost“.

Výčet účetních jednotek a dalších subjektů - [Výčet konsolidovaných jednotek státu a dalších subjektů](#) | [Účetní výkaznictví státu](#) | [Ministerstvo financí ČR \(mfcr.cz\)](#)



POSTUP PŘI VYPLŇOVÁNÍ SEZNAMU

Každá spravující jednotka má povinnost předat výkaz seznam. Pokud není zřizovatelem/zakladatelem žádné účetní jednotky, nevlastní žádný majetkový podíl a není členem žádného sdružení či spolku, je povinna předat prázdné části seznamu, u kterých vyplní pouze hlavičku.

Spravující jednotka v žádné ze tří částí výkazu seznam **nesmí uvádět vlastní IČO**. Vlastní IČO je pouze součástí hlavičky výkazu.

Seznam se sestavuje **v Kč s přesností na dvě desetinná místa**. Častou chybou je uvádění hodnot v tis. Kč.

Hlavička formuláře

V hlavičce formuláře v Části I, II a III se identifikuje sama spravující jednotka.

Název, právní forma – přesný název spravující jednotky podle zakladatelských dokumentů, příp. název uváděný v Administrativním registru ekonomických subjektů, obchodním rejstříku nebo jiném registru ekonomických subjektů včetně právní formy spravující jednotky (v případě seznamu za městskou část hlavního města Prahy uvede hlavní město Praha v hlavičce formuláře příslušnou městskou část hlavního města Prahy).

Sídlo – přesná adresa spravující jednotky podle zakladatelských dokumentů, příp. adresa uváděná v Administrativním registru ekonomických subjektů, obchodním rejstříku nebo jiném registru ekonomických subjektů včetně právní formy spravující jednotky.

IČO – IČO spravující jednotky.

Hladiny významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu – hladina významnosti v Kč s přesností na dvě desetinná místa pro odsouhlasení pohledávek a pro odsouhlasení závazků. Vyplněním informace dojde ke zjednodušení a snížení administrativy dotčených subjektů při provádění vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků.

Nejedná se o hodnoty pohledávek a závazků z účetních výkazů.

Sestaveno k – okamžik, ke kterému je seznam sestavován, a to ve formátu dd. mm. rrrr, tj. k 31. 12. předchozího roku.

Okamžik sestavení – datum sestavení/vyplnění výkazu ve formátu dd. mm. rrrr.

Kontaktní osoba (jméno a příjmení, e-mail, telefonní číslo) – jméno a příjmení, platný e-mail a aktivní telefonní číslo na kontaktní osobu, která seznam **vyplnila nebo se podílela na jeho vyplnění**, tzn. že bude v případě potřeby schopna podat dodatečné informace.

V případě potřeby kontaktuje pracovník Ministerstva financí kontaktní osobu na základě uvedených údajů. Telefonní hovory pracovníků Ministerstva financí se zobrazí kontaktní osobě jako skryté číslo.

Část I: Přehled účetních jednotek

Spravující jednotka tuto část **vyplní vždy**. Uvede zde **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 o obchodní korporace - obchodní společnosti a družstva, příspěvkové organizace, organizační složky státu, veřejné výzkumné instituce, školské právnické osoby, dobrovolné svazky obcí, místní akční skupiny, obecně prospěšné společnosti, státní podniky, státní organizace, národní podniky, fondy, nadace, sdružení, společenství vlastníků jednotek, spolky a další.

IČO (sloupec A)

Spravující jednotka vyplní IČO uváděné účetní jednotky, přičemž může vycházet například z Administrativního registru ekonomických subjektů, obchodního rejstříku nebo jiného registru ekonomických subjektů.

V případě zahraniční právnické osoby, uvede spravující jednotka kód země, kde má tento subjekt sídlo. Kód země nebo identifikátor se uvádí v souladu s Metodikou tvorby PAP příloha č. 1 Číselník Partnerů PAP (viz [odkaz](#)).

Spravující jednotka v žádné ze tří částí výkazu seznam nesmí uvádět vlastní IČO. Vlastní IČO je pouze součástí hlavičky výkazu. Do Části I seznamu neuvádí spravující jednotka ani IČO fyzické osoby nebo jiného územně samosprávného celku.

Název účetní jednotky (sloupec B)

Spravující jednotka uvede přesný název uváděné jednotky, pod kterým vystupuje v právních vztazích vůči třetím osobám, a to podle zakladatelských dokumentů, Administrativního registru ekonomických subjektů, obchodního rejstříku nebo jiného registru ekonomických subjektů.

Dle xsd schématu je možné u rezidenta vyplnit pouze IČO bez názvu ÚJ, u nerezidenta je nutné uvést kód země i název ÚJ.

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

Spravující jednotka uvede **s přesností na dvě desetinná místa procentní vyjádření** vlivu na řízení a ovládání uváděné účetní jednotky. Způsob a podmínky, za jakých dochází k rozhodování v rámci příslušných orgánů účetní jednotky nebo zahraničního subjektu mohou obsahovat **zakladatelské listiny, stanovy a jiné dokumenty** upravující řízení a ovládání dané účetní jednotky. Procentní vyjádření vlivu mohou ovlivnit i další skutečnosti, např. dohoda o hlasovacích právech nebo konkurz. V obvyklých případech se však jedná o **výši podílu na hlasovacích právech**, nikoliv o výši vlastnického podílu.

Příklad: Daná společnost emitovala 50 % kmenových akcií (s hlasovacím právem) a 50 % prioritních akcií (bez hlasovacího práva). Spravující jednotka drží ve společnosti kmenové akcie ve výši 30 % => vliv ve výši 60 % (30% podíl kmenových akcií z celkového 50% podílu kmenových akcií, tedy 3/5 hlasovacích práv).

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

- **obchodní korporace** - ve většině případů výše podílu na hlasovacích právech
- **dobrovolný svazek obcí:**
 - a) v závislosti na možnosti podílet se na rozhodování v rámci nejvyššího orgánu DSO (nejčastěji uvedeno ve stanovách)
 - b) podle počtu členů DSO (pokud není ve stanovách uvedeno jinak), kdy počet členů může být odvozen z počtu obyvatel jednotlivých obcí
- **ostatní subjekty:**
 - a) v závislosti na možnosti podílet se na rozhodování (nejčastěji uvedeno v zakladatelských dokumentech)
 - b) podle počtu členů (pokud není v zakladatelských dokumentech uvedeno jinak).

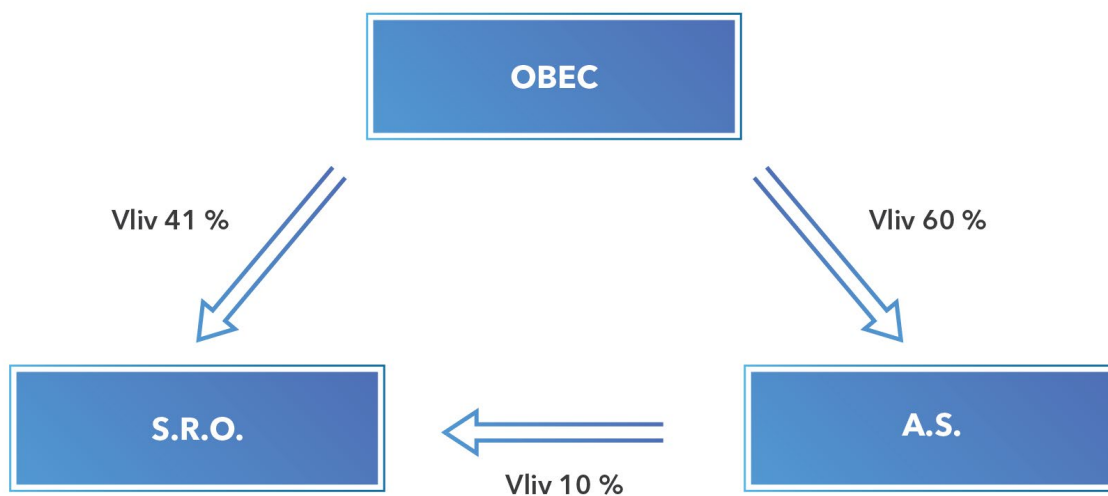
Pokud je spravující jednotka jediným zakladatelem/zřizovatelem účetní jednotky, nebo je oprávněna ji sama řídit na základě jiných vztahů, uvede do sloupce C1 hodnotu 100,00 % a do sloupce C2 0,00 %. U účetní jednotky v konkurzu nebo v likvidaci uvede spravující jednotka do sloupců C1 a C2 hodnotu 0,00 %.

Stanovení nepřímého vlivu na řízení a ovládání vyjádřeného v % (sloupec C2):

Spravující jednotka při vyjádření vlivu na řízení a ovládání uváděné účetní jednotky musí zohlednit i nepřímý vliv. Ten se uplatňuje prostřednictvím **přímo vlastněné** účetní jednotky, která musí být zároveň **ovládanou osobou** (v Části I seznamu ve sloupci D hodnota 1). Pokud jí není (v Části I seznamu ve sloupci D hodnoty odlišné od 1), spravující jednotka nemůže přes tuto účetní jednotku uplatňovat nepřímý vliv.

Nepřímý vliv spravující jednotky u uváděné ÚJ = hodnota přímého vlivu ovládané osoby u uváděné ÚJ.

Příklad:



V případě společnosti A.S. je uplatňován pouze přímý vliv, a proto spravující jednotka OBEC uvede hodnotu vlivu ve sloupci C1 ve výši 60 % a ve sloupci C2 hodnotu 0,00 %.

Spravující jednotka OBEC uplatňuje ve společnosti S.R.O. přímý vliv ve výši 41 % a nepřímý vliv prostřednictvím společnosti A.S. (ve společnosti A.S. uplatňuje spravující jednotka OBEC vliv ve výši 60 % = ovládaná osoba). Společnost A.S. uplatňuje ve společnosti S.R.O. přímý vliv ve výši 10 %, tudíž i tento nepřímý vliv spravující jednotky OBEC musí být zohledněn při stanovení jejího celkového vlivu uplatňovaného ve společnosti S.R.O. Do sloupce C1 se uvede hodnota 41 % a do sloupce C2 hodnota 10 %.

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

Příklad:



Spravující jednotka OBEC drží vliv na řízení a ovládání pouze v účetní jednotce A.S. Účetní jednotka A.S. drží vliv na řízení a ovládání na účetní jednotce S.R.O. V tomto případě se u spravující jednotky OBEC nejedná v rámci tvorby výkazu seznam o nepřímý vliv, jelikož spravující jednotka OBEC nedrží žádný přímý vliv na řízení a ovládání na účetní jednotce S.R.O.

Vliv na řízení a ovládání (sloupec D)

Dle přímého procentního vlivu na řízení a ovládání (bez ohledu na nepřímý procentní vliv na řízení a ovládání) se určí číselná hodnota.

Ovládaná osoba (1) – určí se v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o obchodních korporacích (pro účetní jednotku, která není obchodní korporací, se ustanovení zákona o obchodních korporacích použijí obdobně). V obvyklých případech je u ÚJ držen přímý vliv na řízení a ovládání větší než 50 %.

Jedná se o majetkovou účast vykázanou k 31. 12. předchozího období na položce „A.III.1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ (SÚ 061).

Ovládanou osobou pro účely vyplnění seznamu je také účetní jednotka, jejímž zřizovatelem/zakladatelem je nebo funkci zřizovatele/zakladatele plní spravující jednotka. Jedná se např. o příspěvkové organizace, organizační složky státu, státní podniky, školské právnické osoby, obecně prospěšné společnosti, veřejné výzkumné instituce, nadace, nadační fondy nebo ústavy zřízené podle občanského zákoníku a ostatní ÚJ.

Podstatný vliv (2) – majetková účast vykázaná k 31. 12. předchozího období na položce „A.III.2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem“ (SÚ 062). V obvyklých případech je u ÚJ držen přímý vliv na řízení a ovládání od 20 % do 50 %.

Společný vliv (3) - spravující jednotka spolu s jednou nebo více účetními jednotkami, které nespádají do jejího dílčího konsolidačního celku státu, ovládají jinou účetní jednotku. V obvyklých případech společníci uzavřeli dohodu o společném řízení a ovládání.

Nevýznamný vliv (4) – uváděná ÚJ nepatří do žádné z nabízených kategorií. V obvyklých případech je u ÚJ držen přímý vliv na řízení a ovládání menší než 20 %.

Konkurz, likvidace (5) – uváděná ÚJ je v konkurzním řízení nebo v likvidaci.

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

Spravující jednotka vyplní **účetní data v Kč s přesností na dvě desetinná místa** ve stavu k 31. 12. posuzovaného období.

Vykazující ÚJ kontaktuje příslušnou ÚJ s žádostí o poskytnutí těchto informací. Vykazující ÚJ může využít informace z účetní závěrky vykázané ÚJ zveřejněné na stránkách [Veřejný rejstřík a Sbírka listin - Ministerstvo spravedlnosti České republiky \(justice.cz\)](#) nebo zveřejněné na internetových stránkách vykazované ÚJ.

V případě, že tato **účetní data nejsou známa** do 15. ledna běžného roku, uvede spravující jednotka hodnoty dat za období předcházející posuzovanému období.

Příklad: Pro vyplnění seznamu předávaného do 15. 1. 2023 s daty k 31. 12. 2022 lze využít informace z účetní závěrky dané ÚJ k datu 31. 12. 2021.

U 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).

V případě, že je účetní jednotka **v konkurzu nebo v likvidaci** a vlivem této skutečnosti není možné získat o dané účetní jednotce potřebné informace, ponechá spravující jednotka pole ve sloupcích E až H prázdná.

U **obchodních korporací a ostatních subjektů** spravující jednotka uvede kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu, pokud v těchto účetních jednotkách součet hodnot vyplněných ve sloupcích C1 a C2 ≥ 5 %.

Pokud je uváděnou účetní jednotkou **vybraná účetní jednotka**, spravující jednotka nemusí kritéria uvést. Vybrané účetní jednotky jsou organizační složky státu, státní fondy podle rozpočtových pravidel, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, příspěvkové organizace a zdravotní pojišťovny.

Výše netto aktiv a výše cizích zdrojů (sloupce E a F)

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

Celkové náklady a celkové výnosy (sloupce G a H)

Spravující jednotka uvede hodnoty celkových nákladů a celkových výnosů z výkazu zisku a ztráty nebo obdobného účetního výkazu, a to v **ročním vyjádření**, tzn. celkové náklady nebo celkové výnosy dělené počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobené dvanácti.

Konsolidovaná účetní závěrka (sloupec I)

Atribut „Konsolidovaná účetní závěrka“ poskytuje informaci, zda vykazovaná účetní jednotka je společností, která má povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku podle zákona o účetnictví, tj. **sama za sebe sestavuje konsolidovanou účetní závěrku**. Pokud se jedná o mateřskou společnost, která ovládá jiné společnosti a společně tvoří konsolidační celek, za který mateřská společnost sestavuje konsolidovanou účetní závěrku, uvede spravující jednotka „1“/„Ano“. Příkladem může být Skupina ČEZ. Ve většině případů se u vykazovaných společností bude jednat o nekonsolidující ÚJ, proto spravující jednotka vyplní „0“/„Ne“.

Atribut „Konsolidovaná účetní závěrka“ se netýká zahrnutí ÚJ do Konsolidačního celku Česká republika.

Podíl na základním kapitálu v % (sloupce J1 a J2)

Spravující jednotka uvede **s přesností na dvě desetinná místa** procentní vyjádření podílu na základním kapitálu uváděné účetní jednotky. Potřebné informace o výši podílu mohou obsahovat zakladatelské listiny, stanovy a jiné dokumenty.

Stanovení výše přímého podílu na základním kapitálu vyjádřeného v % (sloupec J1):

- **obchodní korporace** – výše majetkového podílu v dané účetní jednotce
- **dobrovolný svazek obcí:**

a) ve výši podílu na vypořádání zisku či ztráty DSO (nejčastěji uvedeno ve stanovách)

b) 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 není ve stanovách uvedeno jinak)

▪ **ostatní subjekty:**

a) dle podílu stanoveného v zakladatelských dokumentech

b) ve stejné výši, jako je hodnota ve sloupci C1 „Vliv na řízení a ovládání“ (pokud není v zakladatelských dokumentech uvedeno jinak).

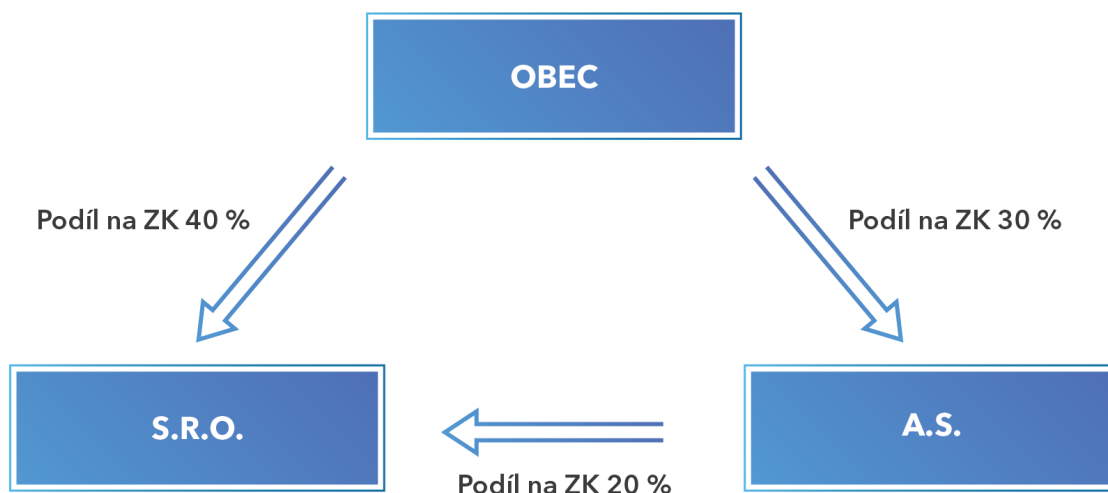
Pokud je spravující jednotka jediným zakladatelem/zřizovatelem účetní jednotky, nebo je jejím jediným vlastníkem, uvede do sloupce J1 hodnotu 100,00 % a do sloupce J2 0,00 %.

Stanovení nepřímého podílu na základním kapitálu vyjádřeného v % (sloupec J2):

Spravující jednotka při vyjádření podílu na základním kapitálu uváděné účetní jednotky musí zohlednit i nepřímý podíl. Ten se uplatňuje prostřednictvím **přímo vlastněné účetní jednotky bez ohledu na výši vlivu.**

Nepřímý podíl spravující jednotky u uváděné ÚJ = hodnota přímého podílu spravující jednotky u ÚJ, přes kterou je uplatňován nepřímý podíl * hodnota přímého podílu ÚJ, přes kterou je uplatňován nepřímý podíl, u uváděné ÚJ.

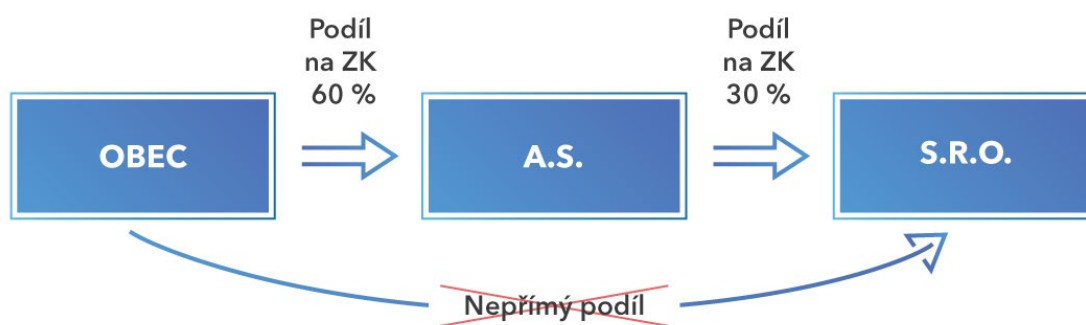
Příklad:



V případě A.S. je uplatňován pouze přímý podíl na základním kapitálu, a proto spravující jednotka OBEC uvede hodnotu podílu ve sloupci J1 ve výši 30 % a ve sloupci J2 hodnotu 0,00 %.

Spravující jednotka OBEC uplatňuje ve společnosti S.R.O. přímý podíl na základním kapitálu ve výši 40 % a nepřímý podíl prostřednictvím společnosti A.S. Společnost A.S. uplatňuje ve společnosti S.R.O. přímý podíl na základním kapitálu ve výši 20 %, tudíž i tento nepřímý podíl spravující jednotky OBEC musí být zohledněn při stanovení jejího celkového podílu ve společnosti S.R.O. Do sloupce J1 se uvede hodnota 40 % a do sloupce J2 hodnota 6 % => $(0,3 * 0,2) * 100$.

Nepřímý podíl může být uplatňován pouze u účetních jednotek, ve kterých uplatňuje spravující jednotka zároveň přímý podíl na základním kapitálu.



Příklad:

Spravující jednotka OBEC má podíl na základním kapitálu pouze u účetní jednotky A.S. Účetní jednotka A.S. má podíl na základním kapitálu u účetní jednotky S.R.O. V tomto případě se u spravující jednotky OBEC nejedná v rámci tvorby výkazu seznam o nepřímý podíl, jelikož spravující jednotka OBEC nemá žádný přímý podíl na základním kapitálu na účetní jednotce S.R.O.

Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu (sloupce K a L)

Spravující jednotka uvede hladiny významnosti **v Kč s přesností na dvě desetinná místa** stanovené příslušnou účetní jednotkou, a to zvláště do sloupce K pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a zvláště do sloupce L pro vzájemné odsouhlasení závazků.

Nejedná se o hodnoty pohledávek a závazků z účetních výkazů.

Konsolidované jednotky státu nejsou povinny provést odsouhlasení zůstatků nižších, než jsou hladiny významnosti. Ministerstvo financí však doporučuje provést odsouhlasení bez ohledu na stanovenou výši ocenění pro odsouhlasení pohledávek a závazků.

Vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků

Cílem vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků je ještě před odesláním účetních záznamů do centrálního systému účetních informací státu odstranění možných rozdílů v identifikaci vzájemných vztahů mezi významnými KJS. Provedením vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků se částečně předejde výskytu možných rozdílů v rámci nastavených kontrol.

Podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu si KJS, která splňuje podmínky významnosti podle § 9 a 10 konsolidační vyhlášky státu, a městská část hlavního města Prahy, stanoví výši ocenění pohledávek a závazků (dále jen „hladiny významnosti“), od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků.

Způsob stanovení hladin významnosti zvláště pro pohledávky a zvláště pro závazky je ponechán na KJS. Lze využít procento z celkového součtu jednotlivých pohledávek na příslušných syntetických účtech (výše procenta záleží na KJS), nebo posouzením částek jednotlivých pohledávek / závazků se zohledněním četnosti jejich výskytu.

Podle § 22 odst. 2 konsolidační vyhlášky státu provede KJS, která splňuje podmínky významnosti podle § 9 a 10 konsolidační vyhlášky státu (viz výše) vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků před předáním účetních záznamů podle konsolidační vyhlášky státu a technické vyhlášky o účetních záznamech.

Doporučený způsob vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků

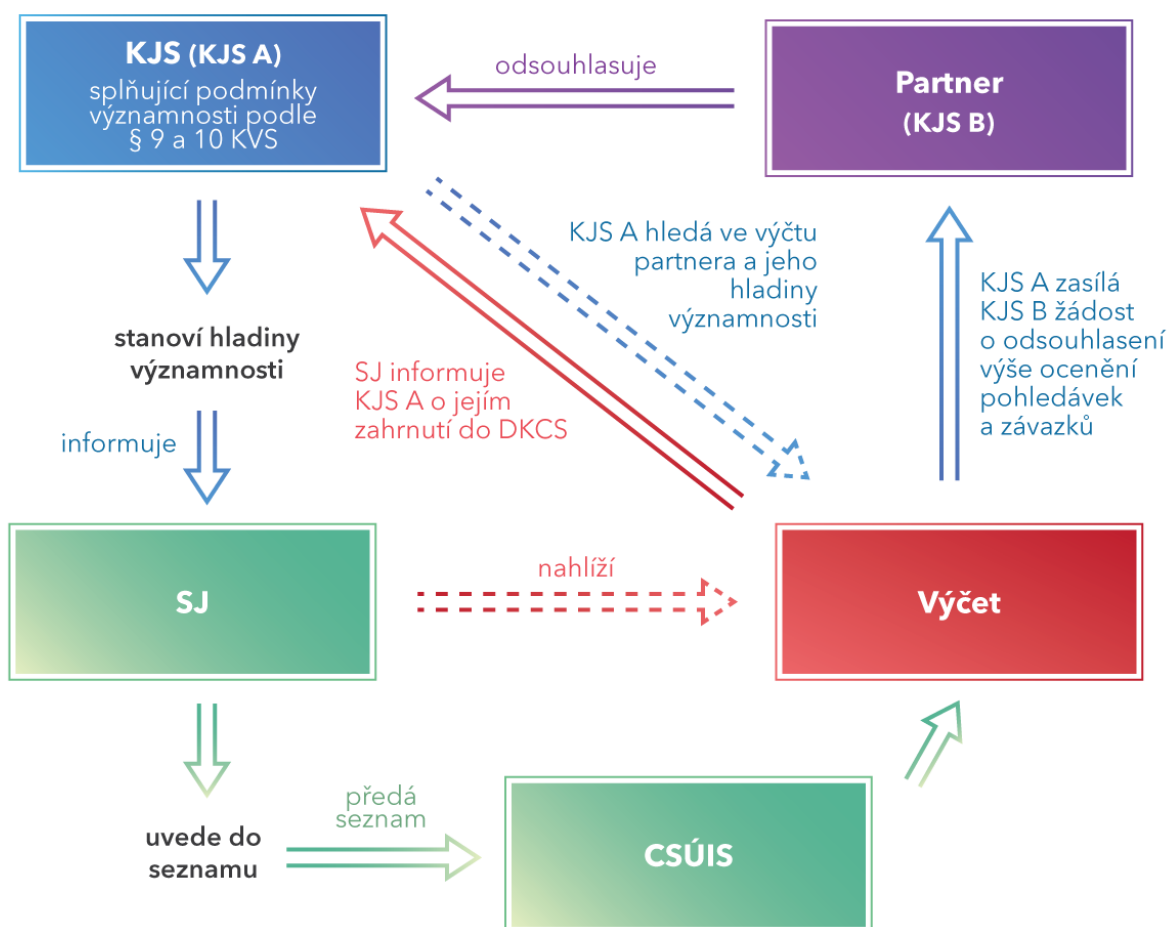
Doporučeným způsobem vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků je posouzení celkové sumy zvláště za všechny pohledávky a zvláště za všechny závazky za jedním partnerem.

Hladiny významnosti uvádí spravující jednotka podle § 3 písm. b), c), d) a e) v seznamu u ÚJ, které sama zřídila, založila, nebo ve kterých uplatňuje vliv na řízení a ovládání bez ohledu na jeho výši. Tyto ÚJ by měly příslušné spravující jednotce sdělit své hladiny významnosti.

Na základě seznamů Ministerstvo financí ČR stanoví a zveřejní výčet KJS, které jsou zahrnuty do příslušného konsolidačního celku státu. Součástí výčtu jsou i uváděné hladiny významnosti KJS.

Ve výčtu si KJS vyhledá partnera a zjistí jím stanovené hladiny významnosti. Pokud má KJS státu povinnost provést vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků, zasílá partnerovi žádost o odsouhlasení výše ocenění pohledávek a závazků ve stavu k 31. 12. posuzovaného účetního období, včetně všech informací potřebných pro efektivní a správné vzájemné odsouhlasení. Případné rozdíly jsou mezi KJS komunikovány takovým způsobem, aby došlo ke vzájemné shodě. Forma komunikace pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků je ponechána na rozhodnutí ÚJ (telefonicky, e-mailem nebo jiným obdobným způsobem).

ÚJ, které mají vnitřní směrnici stanoven jiný způsob odsouhlasení vzájemných pohledávek a závazků, mohou postupovat v souladu s touto směrnicí.



Vysvětlivky: KVS = konsolidační vyhláška státu, SJ = spravující jednotka

Příklad: KJS A má stanovenou hladinu významnosti pro odsouhlasení pohledávek ve výši 30.000,- Kč. Vůči KJS B eviduje buď:

- pohledávky v celkové výši 50.000,- Kč,
- pohledávky na syntetickém účtu 311 v celkové výši 50.000,- Kč, nebo
- pohledávku ve výši 50.000,- Kč.

Z výčtu KJS A zjistí, že:

- KJS B má stanovenou hladinu významnosti pro odsouhlasení závazků ve výši 10.000,- Kč. KJS A kontaktuje KJS B (telefonicky, e-mailem apod.) a ta je povinna provést odsouhlasení, nebo
- KJS B má stanovenou hladinu významnosti pro odsouhlasení závazků ve výši 60.000,- Kč. KJS B není povinna provést odsouhlasení a KJS A ji nemusí kontaktovat.

KJS B potvrdí KJS A buď:

- své celkové závazky ve výši 90.000,- Kč,
- své celkové závazky na syntetickém účtu 321 ve výši 90.000,- Kč, nebo
- závazek ve výši 90.000,- Kč.

Vznikne tedy rozdíl ve výši 40.000,- Kč. Zodpovědní pracovníci obou ÚJ si zašlou seznamy neuhrazených faktur, popř. dalších účetních záznamů a následně se kontaktují s cílem dosažení oboustranné shody, např. že jejich vzájemný zůstatek je 75.000,- Kč. Rozdíl mohl být způsoben na obou stranách z různých důvodů – zaúčtováním na účet nesprávného partnera, překlepem při zapisování částky faktury nebo fakturou sice zaplacenou, ale prozatím účtovanou jako neidentifikovaná platba přijatá atd. Zodpovědní pracovníci obou ÚJ se dohodnou na úpravě účetních zápisů tak, aby jejich účetní výkazy podávaly věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.

Vzor žádosti o vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků

Odesílatel:

KJS A

Dlouhá 30

100 00 Praha 10

KJS B

U Potoka 31

150 00 Praha 5

Datum vystavení: 10. 2. 2023

Vyřizuje: Petr Malina

Telefon: 234 123 456

E-mail: petr.malina@kjs_a.cz

Žádost o odsouhlasení pohledávek a závazků

Vážená paní Nováková,

v našem účetnictví jsou k 31. 12. 2022 evidovány následující zůstatky pohledávek a závazků, jejichž přehled je součástí přílohy. Prosíme Vás o jejich potvrzení. V případě nalezených rozdílů nás prosím neprodleně kontaktujte. Děkujeme.

S pozdravem

Petr Malina

Přílohy: Žádost o vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků



ŽÁDOST O VZÁJEMNÉ ODSOUHLASENÍ POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ

podle § 22 vyhlášky č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu)

A. Žadatel:

Název:	KJS A		
Právní forma:	Obec nebo městská část hlavního města Prahy	IČO:	11223344
Sídlo:	Dlouhá 30, 100 00 Praha 10		
Odpovědná osoba:	Petr Malina		
Telefon:	234 123 456	Email:	petr.malina@kjs_a.cz

B. Partner:

Název:	KJS B		
Právní forma:	Akciová společnost	IČO:	44332211
Sídlo:	U Potoka 31, 150 00 Praha 5		

Soupis pohledávek pro vzájemné odsouhlasení:

Pořadové číslo	Variabilní symbol	Datum vystavení	Datum splatnosti	Výše ocenění v Kč
1.	123456	15. 1. 2022	30. 6. 2022	10 000,00
2.	7890123	10. 12. 2022	20. 1. 2022	40 000,00
Celkové ocenění pohledávek				50 000,00

Vyjádření partnera

- s uvedeným seznamem souhlasíme bez rozdílu
- s uvedeným seznamem souhlasíme s těmito rozdíly (viz příloha)
- s uvedeným seznamem nesouhlasíme a přikládáme vlastní výpis (viz příloha)

Odsouhlasení provedl (název účetní jednotky, jméno, telefon, email)

.....

(jméno, podpis, razítko)



Část II – Přehled ostatních významných spoluvlastníků (vlastnická struktura) účetních jednotek uvedených v části I

Tuto část vyplní spravující jednotka, pokud v Části I uvádí **obchodní korporace a součet hodnot ve sloupci C1 a C2** u těchto ÚJ je $\geq 5\%$.

Spravující jednotka zde uvede všechny **významné spoluvlastníky** svých uvedených obchodních korporací. Za významný způsob podílení se na rozhodování a řízení je považováno držení vlivu **minimálně ve výši 10 % včetně**.

Ve sloupcích A (IČO) a B (Název účetní jednotky) spravující jednotka znovu vyplní IČO a název obchodní korporace z Části I, ke které bude uvádět ostatní významné spoluvlastníky.

Ve sloupcích M (IČO – spoluvlastníka) a N (Název účetní jednotky – spoluvlastníka) spravující jednotka vyplní IČO a název spoluvlastníků, kteří se významným způsobem ($\geq 10\%$) podílí na rozhodování a řízení uváděné obchodní korporace.

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

Sloupce O (Vliv na řízení a ovládání – spoluvlastníka) a P (Podíl na základním kapitálu – spoluvlastníka) budou vyplňovány obdobně jako sloupce C1 a J1 v Části I seznamu, přičemž se jedná o vliv na řízení a ovládání a **podíl významného spoluvlastníka** na základním kapitálu uváděné obchodní korporace.

Součet hodnot vlivu v Části I (sloupec C1) a v Části II (sloupec O) u každé z vykázaných obchodních korporací nesmí přesáhnout hodnotu 100 s tolerancí 0,5.

Součet hodnot podílu v Části I (sloupec J1) a v Části II (sloupec P) u každé z vykázaných obchodních korporací nesmí přesáhnout hodnotu 100 s tolerancí 0,5.

Pokud je obchodní korporace v likvidaci či konkurzu, neuvede spravující jednotka významné spoluvlastníky této účetní jednotky. Do Části II spravující jednotka neuvádí členy DSO ani vlastní IČO.

ČÁST III – Přehled členů dobrovolného svazku obcí

Tuto část **vyplňuje pouze spravující jednotka dobrovolný svazek obcí**, kde uvede **výčet členů**.

V hlavičce formuláře Části III se identifikuje dobrovolný svazek obcí názvem, právní formou, sídlem a IČO.

Ve sloupci **Q** (IČO – člena dobrovolného svazku obcí) vyplní DSO jako spravující jednotka IČO každého ze svých členů (minimálně 2 záznamy).

Do sloupce **R** (Podíl na jmění člena svazku v dobrovolném svazku obcí) uvede spravující jednotka DSO hodnotu **podílu v procentním vyjádření** s přesností na dvě desetinná místa.

Suma ve sloupci R, tedy podíl na jmění všech uvedených členů svazku v dobrovolném svazku obcí, se musí rovnat 100 % s tolerancí 0,5.

Stanovení podílu na jmění člena v dobrovolném svazku obcí (sloupec R):

- a) výše podílu na vypořádání zisku či ztráty DSO (uvedeno ve stanovách)
- b) 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 není ve stanovách uvedeno jinak)

KONTROLY VÝKAZU SEZNAMU

Po odeslání výkazu budou prováděny v rámci CSÚIS kontroly pro přijetí výkazu seznam a následně kontroly po přijetí seznamu. Výkaz, u kterého některá kontrolní vazba skončí s chybou, je nutno opravit a znovu zaslat do CSÚIS.

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 <i>Metodikou tvorby PAP Příloha č. 1 Číselník Partneři PAP.</i>
	Sloupec B	text
	Sloupec C1, C2	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 J1,J2	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, uvede zde spravující jednotka kód země nebo identifikátor v souladu s <i>Metodikou tvorby PAP Příloha č. 1 Číselník Partneři PAP.</i>
	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, uvede zde spravující jednotka kód země nebo identifikátor v souladu s <i>Metodikou tvorby PAP Příloha č. 1 Číselník Partneři PAP.</i>
	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
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 součet hodnot ve sloupci C1 a C2 ≥ 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

Nejčastější chybová hlášení v Inboxu ÚJ

Výkaz pro dané období není naplánován – s největší pravděpodobností ÚJ špatně vyplnila data k výkazu, což je při daném chybovém hlášení nutné zkontrolovat. Hlavička výkazu musí obsahovat vždy dvě data, a to datum sestavení (aktuální den odeslání výkazu) a datum výkazu, tzn. datum, ke kterému je výkaz sestavován, tj. vždy 31. 12. požadovaného období.

Nesprávná struktura či syntaxe zprávy – odeslaný výkaz není ve správném formátu. Pro odeslání je nutné, aby výkaz ve formátu .xml odpovídal struktuře stanovené platnými XSD schémata zveřejněnými na [internetových stránkách Státní pokladny](#).

Hodnota mimo číselník – ve většině případů jde o uvedení chybného/neplatného IČO.

Kontroly pro přijetí seznamu do CSÚIS

ID kontroly	Technický název kontroly	ID Vazby	Objekt A	Operátor	Objekt B
VVK006Q2	ZQ_VVK006Q002_ZM_SUJ03	1	sl. R (část III.)	=	100%
VVK006Q2	ZQ_VVK006Q002_ZM_SUJ03	2	Člen DSO (část III. sl. Q)		Druh ÚJ = 4
VVK006Q3	ZQ_VVK006Q003_ZM_SUJ01	2	Pokud je hodnota ve sl. C1+C2 větší nebo rovna než 5% (část I.)	musí	sloupec I obsahovat hodnoty 0 nebo 1 (část I.)
VVK006Q3	ZQ_VVK006Q003_ZM_SUJ01	3	Pokud je hodnota ve sl. C1+C2 větší nebo rovna než 5% (část I.)		součet dat ve sloupcích E,F,G,H musí být větší než 0 (část I.)
VVK006Q3	ZQ_VVK006Q003_ZM_SUJ01	4	Pokud C2 (nepřímý vliv) > 0,	musí	C1 (přímý vliv) > 0
VVK006Q3	ZQ_VVK006Q003_ZM_SUJ01	5	Pokud J2 (nepřímý podíl) > 0,	musí	J1 (přímý podíl) > 0
VVK006Q3	ZQ_VVK006Q003_ZM_SUJ01	6	součet sl. C1 a C2	<=	100
VVK006Q3	ZQ_VVK006Q003_ZM_SUJ01	7	součet sl. J1 a J2	<=	100
VVK006Q6	ZQ_VVK006Q006_ZM_K_SUJ1	1	součet sl. C1 (část I.) + sl. O (část II.)	<=	100
VVK006Q6	ZQ_VVK006Q006_ZM_K_SUJ1	2	součet sl. J1 (část I.) + sl. P (část II.)	<=	100
VVK006Q6	ZQ_VVK006Q006_ZM_K_SUJ1	3	IČO (sl. A) vykázané v části II.	=	IČO (sl. a), část I.
VVK006Q7	ZQ_VVK006Q007_ZM_SUJ03	3	Část III je povinná pro DSO		Druh ÚJ = 5

ID kontroly	Technický název kontroly	ID Vazby	Objekt A	Operátor	Objekt B
VVK006Q8	ZQ_VVK006Q008_ZM_SUJ03	1	Část III je přípustná pouze pro DSO		Druh ÚJ = 5
VVK006Q9	ZQ_VVK006Q009_ZM_K_SUJ1	3	IČO (sl. A) a Kons. úč. závěrka (sl. I) v části I.		hodnota 1 ve sl. I je přípustná pouze u Formy ÚJ = 112, 113, 111, 121, 205, 301 nebo 302 (a.s., s.r.o., k.s., v.o.s., družstvo, s.p., n.p.), ostatní Formy ÚJ musí mít hodnotu 0 ve sl. I a dále je přípustná u mezinárodních organizací s identifikací 1F, 1N, 5F, 5J, 1M, 5K, 1E, 4C, 6U
VVK006Q9	ZQ_VVK006Q009_ZM_K_SUJ1	4	IČO (sl. A) a Kons. úč. závěrka (sl. I) v části I.		hodnota 1 ve sl. I je přípustná pouze u Formy ÚJ = 112, 113, 111, 121, 205, 301 nebo 302 (a.s., s.r.o., k.s., v.o.s., družstvo, s.p., n.p.), ostatní Formy ÚJ musí mít hodnotu 0 ve sl. I a dále je přípustná u mezinárodních organizací s identifikací 1F, 1N, 5F, 5J, 1M, 5K, 1E, 4C, 6U
VVK006Q10	ZQ_VVK006Q010_ZM_K_SUJ1	1	IČO (sl. A) vykázané v části II.	=	Forma ÚJ = 121, 112, 113, 111, 205 (a.s., s.r.o., k.s., v.o.s., družstvo)

ID kontroly	Technický název kontroly	ID Vazby	Objekt A	Operátor	Objekt B
VVK006Q10	ZQ_VVK006Q010_ZM_K_SUJ1	2	IČO (sl. A) vykázané v části II.	=	Forma ÚJ = 121, 112, 113, 111, 205 (a.s., s.r.o., k.s., v.o.s., družstvo)
VVK006Q11	ZQ_VVK006Q011_ZM_K_SUJ1	1	IČO (sl. A) vykázané v části I.		nepřípustný Druh ÚJ = 4 (Obec)
VVK006Q11	ZQ_VVK006Q011_ZM_K_SUJ1	2	IČO (sl. A) vykázané v části I.		nepřípustný Druh ÚJ = 4 (Obec)
VVK006Q12	ZQ_VVK006Q012_ZM_K_SUJ1	1	IČO (sl. A) vykázané v části I.		nepřípustná Forma ÚJ = 100 až 108 (Fyzické osoby)
VVK006Q12	ZQ_VVK006Q012_ZM_K_SUJ1	2	IČO (sl. A) vykázané v části I.		nepřípustná Forma ÚJ = 100 až 108 (Fyzické osoby)
VVK006Q13	ZQ_VVK006Q013_ZM_K_SUJ1	1	IČO (sl. A), Vliv na řízení a ovládání (sl. D)		přípustná pouze kombinace Forma ÚJ = 331, 325 a 661 (PO, OSS, VVI), hodnota 1 ve sl D.
VVK006Q13	ZQ_VVK006Q013_ZM_K_SUJ1	2	IČO (sl. A), Vliv na řízení a ovládání (sl. D)		přípustná pouze kombinace Forma ÚJ = 331, 325 a 661 (PO, OSS, VVI), hodnota 1 ve sl D.
VVK006Q14	ZQ_VVK006Q014_ZM_K_SUJ1	1	IČO (sl. A), Vliv na řízení a ovládání v % (sl. C)		přípustná pouze kombinace Forma ÚJ = 331, 325 a 661 (PO, OSS, VVI), hodnota 100% ve sl. C

ID kontroly	Technický název kontroly	ID Vazby	Objekt A	Operátor	Objekt B
VVK006A1	kontrola přípustnosti		Není dovoleno vlastní IČO v poli Partner (část I.)		
VVK006A2	kontrola přípustnosti		Není dovoleno vlastní IČO v poli Partner a Spoluvlastník (část II.)		



VYPLNĚNÍ VÝKAZU SEZNAMU - PŘÍKLAD

Každá spravující jednotka má povinnost předat výkaz seznam. Pokud není zřizovatelem/zakladatelem žádné účetní jednotky, nevlastní žádný majetkový podíl a není členem žádného sdružení či spolku, je povinna předat prázdné části seznamu, u kterých vyplní pouze hlavičku.

Příloha č. 3b k vyhlášce č. 383/2009 Sb.

Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu

Část I: Přehled účetních jednotek

Město A, obec, Václavova 33, 652 00 Město A, 12345678

Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu - pohledávky	50 000,00
Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu - závazky	50 000,00

Sestaveno k 31. 12. 2022
Okamžik sestavení 10. 1. 2023
Jana Dvořáková, jana.dvorakova@mesto.cz, +420 774 536 989

IČO	Název účetní jednotky (obchodní společnost)	Vliv na řízení a ovládání (vyjádřený v %)		Vliv na řízení a ovládání (1 = ovládaná osoba 2 = podstatný vliv 3 = společný vliv 4 = nevýznamný 5 = konkurz)	Kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu					Podíl na základním kapitálu (vyjádřený v %)		Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu	
		Přímý	Nepřímý		Výše netto aktiv	Výše cizích zdrojů	Celkové náklady	Celkové výnosy	Konsolidovaná účetní závěrka	Přímý	Nepřímý	Pohledávky	Závazky
A	B	C1	C2	D	E	F	G	H	I	J1	J2	K	L
00001111	Mateřská škola a Základní škola Města A, p. o.	100,00%	0,00%	1						100,00%	0,00%	40 000,00	40 000,00
11111111	Dopravní podnik, a. s.	30,00%	0,00%	2	580 621 000,00	339 100 000,00	703 885 000,00	841 203 000,00	0	30,00%	0,00%	250 000,00	200 000,00
11112222	Komunální odpady, s. r. o.	75,00%	0,00%	1	89 321 000,00	35 400 000,00	70 982 000,00	76 557 000,00	0	60,00%	0,00%	100 000,00	100 000,00
22223333	Vodárny a kanalizace, a. s.	100,00%	0,00%	1	1 740 123 000,00	676 552 000,00	669 332 000,00	680 481 000,00	1	100,00%	0,00%	500 000,00	500 000,00
33334444	Technické služby, s. r. o.	42,00%	21,00%	2	25 600 000,00	4 583 000,00	14 900 000,00	14 900 000,00	0	42,00%	16,20%	20 000,00	20 000,00
44445555	Městská sportovní, a. s., v likvidaci	0,00%	0,00%	5						70,00%	0,00%		
55556666	DSO Homácko	20,00%	0,00%	2						20,00%	0,00%	25 000,00	25 000,00
66666666	Zdravotnické středisko, o. p. s.	33,30%	0,00%	3	1 250 000,00	360 000,00	856 000,00	832 000,00	0	33,30%	0,00%	15 000,00	15 000,00
66667777	MAS Dolňácko, z. s.	4,20%	0,00%	4						4,20%	0,00%	10 000,00	10 000,00
77778888	Myslivecký spolek Mýtina	12,50%	0,00%	4	120 321,00	56 298,00	23 537,00	20 014,00	0	12,50%	0,00%	5 000,00	5 000,00
88889999	Svaz měst a obcí ČR	0,04%	0,00%	4						0,04%	0,00%	40 000,00	40 000,00
99990000	SVJ Václavova 153	3,70%	0,00%	4						3,70%	0,00%	10 000,00	10 000,00
99999999	U Václavky, družstvo	23,00%	0,00%	2	1 280 000,00	446 300,00	76 000,00	51 000,00	0	23,00%	0,00%	30 000,00	30 000,00



ČÁST I: PŘEHLED ÚČETNÍCH JEDNOTEK

Spravující jednotkou je Město A, které si stanovilo hladiny významnosti pro odsouhlasení pohledávek a závazků ve výši 50 000 Kč. Spravující jednotka je zřizovatelem příspěvkové organizace, dále uplatňuje vliv na řízení a ovládání v několika obchodních korporacích, je členem dobrovolného svazku obcí, obecně prospěšné společnosti a dalších obdobných sdružení.

Nejdříve Město A vyplní Část I seznamu. V hlavičce formuláře se identifikuje pomocí svého názvu, právní formy, sídla a IČO. Dále uvede hladiny významnosti (50 000 Kč), datum sestavení, okamžik sestavení a kontaktní osobu.

Město A ve sloupcích A a B vyplní vždy IČO a název uváděné účetní jednotky.

IČO 00001111 – Mateřská škola a Základní škola Města A, p. o.

Sloupec	Hodnota	Vysvětlení
C1	100,00 %	Město A je jediným zřizovatelem, subjektem ovládajícím ÚJ.
C2	0,00 %	Město A neuplatňuje přes jinou svou obchodní korporaci nepřímý vliv u ÚJ, samo vlastní celkových 100 %.
D	1	100 % přímého vlivu = ovládaná osoba.
E - H	-	PO je vybranou ÚJ, proto není nutné vyplnit kritéria významnosti.
I	-	PO je vybranou ÚJ, proto není nutné vyplnit kritéria významnosti.
J1	100,00 %	Město A je jediným zřizovatelem.
J2	0,00 %	Město A neuplatňuje přes jinou svou obchodní korporaci nepřímý podíl u ÚJ, samo vlastní celkových 100 %.
K - L	40 000,00	ÚJ si stanovila hladiny významnosti na 40 000,00 Kč.



IČO 11111111 – Dopravní podnik, a. s.

Sloupec	Hodnota	Vysvětlení
C1	30,00 %	ÚJ má emitovaných 1 000 kmenových akcií s hlasovacím právem (1 akcie = 1 hlas) v nominální hodnotě 50 000 Kč na akcii. Město A drží 300 kmenových akcií: $300 / 1\,000 = 0,3 \Rightarrow 30,00\ %$.
C2	0,00 %	Město A neuplatňuje přes jinou svou obchodní korporaci nepřímý vliv u ÚJ.
D	2	30 % přímého vlivu = podstatný vliv.
E - H	Hodnoty z účetní závěrky ÚJ	Obchodní korporace není vybranou účetní jednotkou a celkový vliv Města A na ÚJ $\geq 5\ %$, proto Město A vyplní údaje z účetní závěrky ÚJ, a to v Kč.
I	0	Obchodní korporace nesestavuje konsolidovanou účetní závěrku.
J1	30,00 %	Základní kapitál ÚJ je 50 000 000 Kč. Město A drží vklad 15 000 000 Kč: $15\,000\,000 / 50\,000\,000 = 0,3 \Rightarrow 30,00\ %$.
J2	0,00 %	Město A neuplatňuje přes jinou svou obchodní korporaci nepřímý podíl u ÚJ.
K - L	250 000,00 a 200 000,00	ÚJ si stanovila hladiny významnosti na 250 000,00 Kč pro pohledávky a 200 000,00 Kč pro závazky.



IČO 11112222 – Komunální odpady, s. r. o.

Sloupec	Hodnota	Vysvětlení
C1	75,00 %	Hlasovací práva nejsou upravena ve společenské smlouvě ÚJ, proto podle zákona o obchodních korporacích připadá 1 hlas na každou 1 Kč vkladu. Základní kapitál je 20 000 000 Kč (celkový počet hlasů 20 000 000). Město A drží vklad v této společnosti ve výši 15 000 000 Kč (počet hlasů 15 000 000): $15\,000\,000 / 20\,000\,000 = 0,75 \Rightarrow 75,00\ %$.
C2	0,00 %	Město A neuplatňuje přes jinou svou obchodní korporaci nepřímý vliv u ÚJ.
D	1	75 % přímého vlivu = ovládaná osoba.
E - H	Hodnoty z účetní závěrky ÚJ	Obchodní korporace není vybranou účetní jednotkou a celkový vliv Města A na ÚJ $\geq 5\ %$, proto Město A vyplní údaje z účetní závěrky ÚJ, a to v Kč.
I	0	Obchodní korporace nesestavuje konsolidovanou účetní závěrku.
J1	60,00 %	Základní kapitál ÚJ je 20 000 000 Kč. Město A drží vklad 12 000 000 Kč: $12\,000\,000 / 20\,000\,000 = 0,6 \Rightarrow 60,00\ %$.
J2	0,00 %	Město A neuplatňuje přes jinou svou obchodní korporaci nepřímý podíl u ÚJ.
K - L	100 000,00	ÚJ si stanovila hladiny významnosti na 100 000,00 Kč.



IČO 22223333 – Vodárny a kanalizace, a. s.

Sloupec	Hodnota	Vysvětlení
C1	100,00 %	ÚJ má emitovaných 10 000 kmenových akcií s hlasovacím právem (1 akcie = 1 hlas) v nominální hodnotě 10 000 Kč na akcii. Město A drží 10 000 kmenových akcií: $10\ 000/10\ 000 = 1,00 \Rightarrow 100,00\ %$.
C2	0,00 %	Město A neuplatňuje přes jinou svou obchodní korporaci nepřímý vliv u ÚJ.
D	1	100 % přímého vlivu = ovládaná osoba.
E - H	Hodnoty z účetní závěrky ÚJ	Obchodní korporace není vybranou účetní jednotkou a celkový vliv Města A na ÚJ $\geq 5\ %$, proto Město A vyplní údaje z účetní závěrky ÚJ, a to v Kč.
I	1	Obchodní korporace sestavuje konsolidovanou účetní závěrku.
J1	100,00 %	Základní kapitál ÚJ je 100 000 000 Kč. Město A drží vklad 100 000 000 Kč: $100\ 000\ 000/100\ 000\ 000 = 1,00 \Rightarrow 100,00\ %$.
J2	0,00 %	Město A neuplatňuje přes jinou svou obchodní korporaci nepřímý podíl u ÚJ.
K - L	500 000,00	ÚJ si stanovila hladiny významnosti na 500 000,00 Kč.



Sloupec	Hodnota	Vysvětlení
C1	42,00 %	Hlasovací práva jsou upravena ve společenské smlouvě ÚJ. Město A má 42 hlasů z celkového počtu 100 hlasů: $42/100 = 0,42 \Rightarrow 42,00 \%$.
C2	21,00 %	ÚJ 11112222 Komunální odpady, s. r. o. má dle společenské smlouvy 21 hlasů z celkového počtu 100 hlasů: $21/100 = 0,21 \Rightarrow 21 \%$. Město A uplatňuje přes ÚJ 11112222 Komunální odpady, s. r. o. nepřímý vliv v ÚJ 33334444 Technické služby, s. r. o., jelikož ÚJ 11112222 Komunální odpady, s. r. o. je ovládanou osobou Města A (vliv ve výši 75 %). Nepřímý vliv = 21,00 % (výše vlivu ÚJ 11112222). ÚJ 11111111 Dopravní podnik, a. s. má dle společenské smlouvy 12 hlasů z celkového počtu 100 hlasů: $12/100 = 0,12 \Rightarrow 12,00 \%$. Město A neuplatňuje přes ÚJ 11111111 Dopravní podnik, a. s. nepřímý vliv v ÚJ 33334444 Technické služby, s. r. o., jelikož ÚJ 11111111 Dopravní podnik, a. s. není ovládanou osobou Města A (vliv ve výši 30,00 %).
D	2	42 % přímého vlivu = podstatný vliv.
E - H	Hodnoty z účetní závěrky ÚJ	Obchodní korporace není vybranou účetní jednotkou a celkový vliv Města A na ÚJ $\geq 5 \%$, proto Město A vyplní údaje z účetní závěrky ÚJ, a to v Kč.
I	0	Obchodní korporace nesestavuje konsolidovanou účetní závěrku.
J1	42,00 %	Základní kapitál ÚJ je 10 000 000 Kč. Město A drží vklad 4 200 000 Kč: $4\,200\,000/10\,000\,000 = 0,42 \Rightarrow 42,00 \%$.

ÚJ 11112222 Komunální odpady, s. r. o. má podíl na základním kapitálu ÚJ 33334444 Technické služby, s. r. o. 21,00 %. Město A uplatňuje přes ÚJ 11112222 Komunální odpady, s. r. o. nepřímý podíl v ÚJ 33334444 Technické služby, s. r. o., jelikož ÚJ 11112222 Komunální odpady, s. r. o. je ovládanou osobou Města A (vliv ve výši 75 %).

Nepřímý podíl = $0,6 * 0,21 = 0,126 \Rightarrow 12,6 \%$.

J2 16,20 % ÚJ 11111111 Dopravní podnik, a. s. má podíl na základním kapitálu ÚJ 33334444 Technické služby, s. r. o. 12 %.

Město A uplatňuje přes ÚJ 11111111 Dopravní podnik, a. s. nepřímý podíl v ÚJ 33334444 Technické služby, s. r. o., jelikož u podílu nezáleží na výši vlivu.

Nepřímý podíl = $0,3 * 0,12 = 0,036 \Rightarrow 3,6 \%$.

Nepřímý podíl celkem = $0,126 + 0,036 = 0,162 \Rightarrow 16,20 \%$.

K - L 20 000,00 ÚJ si stanovila hladiny významnosti na 20 000,00 Kč.



IČO 44445555 – Městská sportovní, a. s., v likvidaci

Sloupec	Hodnota	Vysvětlení
C1	0,00 %	ÚJ je v likvidaci, proto u ní spravující jednotka nevykazuje žádný vliv.
C2	0,00 %	Pokud spravující jednotka nemá žádný přímý vliv, nemůže vykázat vliv nepřímý.
D	5	0,00 % = likvidace.
E - H	-	Obchodní korporace není vybranou účetní jednotkou. Celkový vliv Města A na ÚJ ≤ 5 %, proto není nutné vyplnit kritéria významnosti.
I	0	Obchodní korporace není vybranou účetní jednotkou. Celkový vliv Města A na ÚJ ≤ 5 %, proto není nutné vyplnit kritéria významnosti.
J1	100,00 %	Základní kapitál ÚJ je 5 000 000 Kč. Město A drží vklad 5 000 000 Kč: $5\,000\,000 / 5\,000\,000 = 1,00 \Rightarrow 100,00$ %.
J2	0,00 %	Město A neuplatňuje přes jinou svou obchodní korporaci nepřímý podíl u ÚJ.
K - L	-	ÚJ je v likvidaci, proto není nutné vyplnit hladiny významnosti.



IČO 55556666 – DSO Hornácko

Sloupec	Hodnota	Vysvětlení
C1	20,00 %	Výše vlivu není upravena ve stanovách, proto se stanoví podle počtu členů DSO. Celkový počet členů DSO Hornácko je 5: $1 / 5 = 0,20 \Rightarrow 20,00 \%$.
C2	0,00 %	Město A neuplatňuje přes jinou svou obchodní korporaci nepřímý vliv u ÚJ.
D	2	20 % přímého vlivu = podstatný vliv.
E - H	-	DSO je vybranou ÚJ, proto není nutné vyplnit kritéria významnosti.
I	-	DSO je vybranou ÚJ, proto není nutné vyplnit kritéria významnosti.
J1	20,00 %	Výše podílu není upravena ve stanovách, proto se stanoví jako poměr vloženého majetku člena do DSO k celkovému vloženému majetku všech členů do DSO. Celkový vložený majetek všech členů DSO je 100 000 Kč, vložený majetek Města A je 20 000 Kč: $20\ 000 / 100\ 000 = 0,2 \Rightarrow 20,00 \%$.
J2	0,00 %	Město A neuplatňuje přes jinou svou obchodní korporaci nepřímý podíl u ÚJ.
K - L	25 000,00	ÚJ si stanovila hladiny významnosti na 25 000,00 Kč.



IČO 66666666 – Zdravotnické středisko, o. p. s.

Sloupec	Hodnota	Vysvětlení
C1	33,30 %	Město A uzavřelo dohodu o společném řízení a ovládání s Městem B a Městem C, ve které je uvedeno, že všechny dané spravující jednotky mají stejnou výši vlivu, a to 33,30 %.
C2	0,00 %	Město A neuplatňuje přes jinou svou obchodní korporaci nepřímý vliv u ÚJ.
D	3	33,30 % přímého vlivu = společný vliv (dle dohody).
E - H	Hodnoty z účetní závěrky ÚJ	O. p. s. není vybranou účetní jednotkou a celkový vliv Města A na ÚJ ≥ 5 %, proto Město A vyplní údaje z účetní závěrky ÚJ, a to v Kč.
I	0	O. p. s. nesestavuje konsolidovanou účetní závěrku.
J1	33,30 %	Město A uzavřelo dohodu o společném řízení a ovládání s Městem B a Městem C, ve které je uvedeno, že všechny dané spravující jednotky mají stejnou výši podílu, a to 33,30 %.
J2	0,00 %	Město A neuplatňuje přes jinou svou obchodní korporaci nepřímý podíl u ÚJ.
K - L	15 000,00	ÚJ si stanovila hladiny významnosti na 15 000,00 Kč.



IČO 66667777 – MAS Dolňácko, z. s.

Sloupec	Hodnota	Vysvětlení
C1	4,20 %	Výše vlivu je uvedena v zakladatelských dokumentech.
C2	0,00 %	Město A neuplatňuje přes jinou svou obchodní korporaci nepřímý vliv u ÚJ.
D	4	4,20 % přímého vlivu = nevýznamný vliv.
E - H	-	MAS není vybranou účetní jednotkou. Celkový vliv Města A na ÚJ ≤ 5 %, proto není nutné vyplnit kritéria významnosti.
I	-	MAS není vybranou účetní jednotkou. Celkový vliv Města A na ÚJ ≤ 5 %, proto není nutné vyplnit kritéria významnosti.
J1	4,20 %	Výše podílu je uvedena v zakladatelských dokumentech.
J2	0,00 %	Město A neuplatňuje přes jinou svou obchodní korporaci nepřímý podíl u ÚJ.
K - L	10 000,00	ÚJ si stanovila hladiny významnosti na 10 000,00 Kč.



IČO 77778888 – Myslivecký spolek Mýtina

Sloupec	Hodnota	Vysvětlení
C1	12,50 %	Výše vlivu není upravena v zakladatelských dokumentech, proto se stanoví podle počtu členů spolku. Celkový počet členů spolku je 8: $1 / 8 = 0,125 \Rightarrow 12,50 \%$.
C2	0,00 %	Město A neuplatňuje přes jinou svou obchodní korporaci nepřímý vliv u ÚJ.
D	4	12,50 % přímého vlivu = nevýznamný vliv.
E - H	Hodnoty z účetní závěrky ÚJ	Spolek není vybranou účetní jednotkou a celkový vliv Města A na ÚJ $\geq 5 \%$, proto Město A vyplní údaje z účetní závěrky ÚJ, a to v Kč.
I	0	Spolek nesestavuje konsolidovanou účetní závěrku.
J1	12,50 %	Výše podílu není upravena v zakladatelských dokumentech. Hodnota bude odpovídat hodnotě přímého vlivu (sloupec C1).
J2	0,00 %	Město A neuplatňuje přes jinou svou obchodní korporaci nepřímý podíl u ÚJ.
K - L	5 000,00	ÚJ si stanovila hladiny významnosti na 5 000,00 Kč.



IČO 88889999 – Svaz měst a obcí ČR

Sloupec	Hodnota	Vysvětlení
C1	0,04 %	Svaz zveřejnil přehled svých členů včetně jejich vlivů na řízení a ovládání.
C2	0,00 %	Město A neuplatňuje přes jinou svou obchodní korporaci nepřímý vliv u ÚJ.
D	4	0,04 % přímého vlivu = nevýznamný vliv.
E - H	-	Svaz není vybranou účetní jednotkou. Celkový vliv Města A na ÚJ $\leq 5 \%$, proto není nutné vyplnit kritéria významnosti.
I	-	Svaz není vybranou účetní jednotkou. Celkový vliv Města A na ÚJ $\leq 5 \%$, proto není nutné vyplnit kritéria významnosti.
J1	0,04 %	Svaz zveřejnil přehled svých členů včetně jejich podílů na základním kapitálu.
J2	0,00 %	Město A neuplatňuje přes jinou svou obchodní korporaci nepřímý podíl u ÚJ.
K - L	40 000,00	ÚJ si stanovila hladiny významnosti na 40 000,00 Kč.



IČO 99990000 – SVJ Václavova 153

Sloupec	Hodnota	Vysvětlení
C1	3,70 %	Výše vlivu je uvedena v zakladatelských dokumentech.
C2	0,00 %	Město A neuplatňuje přes jinou svou obchodní korporaci nepřímý vliv u ÚJ.
D	4	3,70 % přímého vlivu = nevýznamný vliv.
E - H	-	SVJ není vybranou účetní jednotkou. Celkový vliv Města A na ÚJ $\leq 5 \%$, proto není nutné vyplnit kritéria významnosti.
I	-	SVJ není vybranou účetní jednotkou. Celkový vliv Města A na ÚJ $\leq 5 \%$, proto není nutné vyplnit kritéria významnosti.
J1	3,70 %	Výše podílu je uvedena v zakladatelských dokumentech.
J2	0,00 %	Město A neuplatňuje přes jinou svou obchodní korporaci nepřímý podíl u ÚJ.
K - L	10 000,00	ÚJ si stanovila hladiny významnosti na 10 000,00 Kč.



IČO 99999999 – U Václavky, družstvo

Sloupec	Hodnota	Vysvětlení
C1	23,00 %	Výše vlivu je uvedena v zakladatelských dokumentech.
C2	0,00 %	Město A neuplatňuje přes jinou svou obchodní korporaci nepřímý vliv u ÚJ.
D	2	23,00 % přímého vlivu = podstatný vliv.
E - H	Hodnoty z účetní závěrky ÚJ	Družstvo není vybranou účetní jednotkou a celkový vliv Města A na ÚJ ≥ 5 %, proto Město A vyplní údaje z účetní závěrky ÚJ, a to v Kč.
I	0	Družstvo nesestavuje konsolidovanou účetní závěrku.
J1	23,00 %	Výše podílu je uvedena v zakladatelských dokumentech.
J2	0,00 %	Město A neuplatňuje přes jinou svou obchodní korporaci nepřímý podíl u ÚJ.
K - L	30 000,00	ÚJ si stanovila hladiny významnosti na 30 000,00 Kč.

Spravující jednotka tímto vykazala v Části I seznamu kompletní přehled všech účetních jednotek, které sama zřídila nebo založila, nebo ve kterých uplatňuje vliv na řízení a ovládání bez ohledu na jeho výši.



ČÁST II – Přehled ostatních významných spoluvlastníků (vlastnická struktura) účetních jednotek uvedených v části I

Město A nyní vyplní Část II seznamu. V hlavičce formuláře se opět identifikuje pomocí svého názvu, právní formy, sídla a IČO. Dále uvede hladiny významnosti (50 000 Kč), datum sestavení, okamžik sestavení a kontaktní osobu.

Město A v Části II uvede významné spoluvlastníky svých obchodních korporací, ve kterých má celkový vliv (sloupec C1 + C2) $\geq 5\%$.

Město A ve sloupcích A a B vyplní vždy IČO a název obchodní korporace z Části I.

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

Město A, obec, Václavova 33, 652 00 Město A, 12345678

Sestaveno k 31. 12. 2022
Okamžik sestavení 10. 1. 2023

Jana Dvořáková, jana.dvorakova@mesto.cz, +420 774 536 989

IČO	Název účetní jednotky (obchodní společnost)	IČO - spoluvlastníka	Název účetní jednotky - spoluvlastníka (obchodní společnost)	Vliv na řízení a ovládání - spoluvlastníka (vyjádřený v %)	Podíl na základním kapitálu - spoluvlastníka (vyjádřený v %)
A	B	M	N	O	P
11111111	Dopravní podnik, a. s.	1000001	Město B	65,00%	70,00%
33334444	Technické služby, s. r. o.	11112222	Komunální odpady, s. r. o.	21,00%	21,00%
		11111111	Dopravní podnik, a. s.	12,00%	12,00%
		DE	ABC HAUS, GmbH	25,00%	25,00%

IČO 11111111 – Dopravní podnik, a. s.

Město A má celkový vliv v Dopravním podniku, a. s. $\geq 5\%$, proto musí uvést jeho významné spoluvlastníky. Dopravní podnik, a. s. má 1 významného spoluvlastníka. Město A proto vyplní do sloupce M a N IČO a název Města B, které drží vliv na řízení a ovládání 65,00 % a podíl na základním kapitálu ve výši 70,00 %. Dalšími spoluvlastníky Dopravního podniku, a. s. jsou tři obce, jejichž vliv ani podíl však nepřevyšuje 5 %, proto nemusejí být v Části II uvedeny.

IČO 11112222 – Komunální odpady, s. r. o.

Město A má celkový vliv v Komunálních odpadech, s. r. o. $\geq 5\%$, proto musí uvést jeho významné spoluvlastníky. Komunální odpady, s. r. o. vlastní spolu s Městem A 25 obcí a 1 fyzická osoba. Žádný ze spoluvlastníků není významný, jelikož jejich vliv ani podíl nepřevyšuje 5 %, proto nemusí být obchodní korporace Komunální odpady, s. r. o. v Části II uvedena.



IČO 22223333 – Vodárny a kanalizace, a. s.

Vodárny a kanalizace, a. s. jsou vlastněny ze 100 % Městem A, proto nemají žádného dalšího vlastníka, tudíž nebudou v Části II uvedeny.

IČO 33334444 – Technické služby, s. r. o.

Město A má celkový vliv v Technických službách, s. r. o. $\geq 5\%$, proto musí uvést jeho významné spoluvlastníky. Technické služby, s. r. o. vlastní spolu s Městem A další 3 významní spoluvlastníci, jejichž vliv na řízení a ovládání přesahuje 10 %, proto musejí být uvedeni v Části II. Jedná se o Komunální odpady, s. r. o. s vlivem a podílem ve výši 21,00 %, Dopravní podnik, a. s. s vlivem a podílem ve výši 12,00 % a zahraniční subjekt ABC HAUS, GmbH s vlivem a podílem ve výši 25,00 %.

IČO 44445555 – Městská sportovní, a. s., v likvidaci

Město A má celkový vliv v Městské sportovní, a. s. $\leq 5\%$, proto nemusí uvést jeho významné spoluvlastníky.

U všech uvedených obchodních korporací nepřesahuje součet hodnot vlivu v Části I (sloupec C1) a v Části II (sloupec O) hodnotu 100, ani součet hodnot podílu v Části I (sloupec J1) a v Části II (sloupec P) nepřesahuje hodnotu 100.

Spravující jednotka neuvede u spoluvlastníků vlastní IČO, jelikož svůj vliv i podíl vykazala již v Části I.



ČÁST III – Přehled členů dobrovolného svazku obcí

Tuto část vyplňuje pouze spravující jednotka dobrovolný svazek obcí, kde uvede výčet členů. Spravující jednotka Město A tudíž touto část nevyplňuje, byť je členem jednoho DSO.

Pokud je spravující jednotka DSO, v hlavičce formuláře Části III se identifikuje názvem, právní formou, sídlem a IČO.

Část III: Přehled členů dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí Lhotecko, dobrovolný svazek obcí, Jaroslavova 212, 520 36 Město B,
87654321

Sestaveno k 31. 12. 2022

Okamžik sestavení 8. 1. 2023

Jan Svátek, jan.svatek@dso.cz, +420 766 955 321

IČO - člena dobrovolného svazku obcí	Podíl na jmění člena svazku v dobrovolném svazku obcí (vyjádřený v %)
Q	R
11223344	32,00%
22334455	12,00%
33445566	26,00%
44556677	7,00%
55667788	16,30%
66778899	6,70%

Spravující jednotka DSO uvede v Části III všechny své členy včetně jejich podílů, jejichž součet nepřekročí 100 % s tolerancí 0,5.

