

Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu podle § 5<sup>1)</sup>

Název spravující jednotky:	Obec X
IČO <sup>2)</sup> :	00222200
Sestaveno k datu:	30. 9. 2013

Pořadové číslo	A IČO <sup>2)</sup>	B Název účetní jednotky (obchodní společnost) <sup>3)</sup>	C Vliv dle § 8 vyhl. vyjádřený v % <sup>4)</sup>	D Vliv dle § 8 vyhl. 1 = rozhodující 2 = podstatný 3 = spoluvládání nebo 4 = nevýznamný 5 = k prodeji 6 = konkurz 7 = nelze stanovit <sup>5)</sup>	E, F, G, H Kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu <sup>6)</sup> v ús. Kč				I Podíl na základním kapitálu v % <sup>7)</sup>	J Datum nabytí / změny vlivu dle § 8 vyhl. <sup>8)</sup>	K, L, M, N Ostatní významní spoluvlastníci (vlastnická struktura) <sup>9)</sup>				O, P Hladina významnosti dle § 22 odst. 1 vyhl. <sup>10)</sup> v ús. Kč	
					Výše netto aktiv	Výše cizích zdrojů	Celkové náklady	Celkové výnosy			IČO <sup>2)</sup>	Název účetní jednotky (obchodní společnost) <sup>3)</sup>	Vliv dle § 8 vyhl. vyjádřený v % <sup>4)</sup>	Podíl na základním kapitálu v % <sup>7)</sup>	Pohledávky	Závazky
SJ	00222200	Obec X													100	100
1	93939393	Základní a mateřská škola X, p.o.	100,00%	1					100,00%						50	30
2	98989898	Školní jídelna X, p.o.	100,00%	1					100,00%						20	20
3	95959595	Sportovní zařízení obce X, s.r.o.	100,00%	1	1 580	1 200	800	950	100,00%						30	30
4	96969696	Kabelová televize X, s.r.o.	4,50%	4					4,50%						50	50
5	97979797	Vodovody a kanalizace XY, a. s.	0,33%	4					0,33%						250	250
6	99999999	Světluška, a. s.	10,00%	4	16 890	15 320	5 600	6 200	5,00%		11111111	Alfa, s. r. o.	45,00%	45,00%	50	50
6											22222222	Beta, s. r. o.	30,00%	30,00%		
6											96325874	Město X	15,00%	20,00%		
7	91919191	Obecní zdravotní středisko, o. p. s.	33,30%	2	461		263	197	33,30%						30	25
8	45665400	Dobrovolný svazek obcí XYZ	20,00%	3					10,50%						60	80
9	94949494	MAS XYZ, občanské sdružení	1,25%	4					1,25%						15	15
10	92929292	MAS ABC, občanské sdružení	15,00%	4	5 640	4 980	2 693	2 411	15,00%						20	20
11	63113074	Svaz měst a obcí ČR	0,04%	4					0,04%							
		Rádky je možné přidávat.														

Okamžik sestavení: 21.11.2013

Podpisový záznam: Jan Novák

**ZÁHLAVÍ A ZÁPATÍ****Název spravující jednotky**

Uvede se přesný název spravující jednotky dle zakladatelských dokumentů, příp. název uváděný v Administrativním registru ekonomických subjektů, obchodním rejstřík nebo jiném registru ekonomických subjektů.

**IČO**

IČO spravující jednotky.

**Sestaveno k datu**

Okamžik, ke kterému je výkaz seznam sestavován. Pro první sestavení výkazu seznam se uvede "30.9.2013" (v případě dalších sestavení se spravující jednotka řídí konsolidační vyhláškou státu a technickou vyhláškou o účetních záznamech).

**Okamžik sestavení**

Datum vyplnění.

**Podpisový záznam**

Pro první sestavení výkazu seznam není vyžadován.

**TABULKA**

Spravující jednotka uvede **kompletní seznam účetních jednotek a zahraničních subjektů** patřících do dílčího konsolidačního celku státu, a to bez ohledu na velikost vlivu (jedná se např. o obchodní korporace - obchodní společnosti a družstva, 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, zahraniční osoby a další).

Spravující jednotka uvede i členství ve Svazu měst a obcí ČR, místních akčních skupinách a jiných sdruženích.

Na prvním řádku tabulky se znovu identifikuje sama **spravující jednotka ve sloupcích A a B** pomocí IČO a přesného názvu spravující jednotky. Do sloupce označeného "Pořadové číslo" uvede hodnotu "SJ". Spravující jednotka může rovněž uvést hodnoty do sloupců O a P. Ostatní nevyplňovaná pole se ponechají prázdná.

**Spravující jednotka dobrovolný svazek obcí vyplní navíc sloupce E až H.**

<b>Pořadové číslo</b>	Spravující jednotka přidělí vždy pouze jedno pořadové číslo pro uváděnou účetní jednotku nebo zahraniční subjekt, přičemž využije stupnici od čísla 1 výše.  <b>Spravující jednotka dobrovolný svazek obcí uvede navíc výčet členů svazku a u každého člena svazku vyplní sloupce A, B a I, přičemž jako pořadové číslo u všech členů uvede číslo "0".</b>	
<b>IČO</b> (sloupec B)	Spravující jednotka vyplní IČO uváděné účetní jednotky, přičemž může vycházet například z Administrativního registru ekonomických subjektů, obchodního rejstříku a jiného registru ekonomických subjektů. V případě zahraniční společnosti, uvede spravující jednotka kód země, kde má sídlo. Kód země (sídlo) se uvádí podle normy ISO 3166-1 alpha-3 (třípísmenný systém) a pouze u zahraničních společností.	
<b>Název účetní jednotky (obchodní společnost)</b> (sloupec B)	Uvede se <b>presný název účetní jednotky nebo zahraničního subjektu</b> dle zakladatelských dokumentů, příp. název uváděný v Administrativním registru ekonomických subjektů, obchodním rejstříku nebo jiném registru ekonomických subjektů.	
<b>Vliv dle § 8 vyhl. vyjádřený v %</b> (sloupec C)	Spravující jednotka uvede procentní vyjádření podílu s přesností na dvě desetinná místa na řízení a ovládní uváděné účetní jednotky nebo zahraničního subjektu. 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 ovládní dané účetní jednotky nebo zahraničního subjektu.  <b>V případě, že spravující jednotka uplatňuje vliv minimálně ve dvou obchodních korporacích a minimálně v jedné z nich uplatňuje rozhodující vliv a zároveň existuje možnost, že tyto obchodní korporace jsou majetkově propojené, postupuje spravující jednotka při stanovení podílu na řízení a ovládní uváděné účetní jednotky v souladu s dodatkem uvedeným na konci tohoto dokumentu.</b>  <b>Příklady:</b> <b>1. obchodní korporace</b> - zejména výše podílu na hlasovacích právech <b>2. dobrovolný svazek obcí</b> a) vliv v závislosti na možnosti podílet se na rozhodování v rámci nejvyššího orgánu DSO (uvedeno <b>ve stanovách</b> ) b) pokud není uvedeno ve stanovách, stanoví se vliv dle počtu členů <b>3. ostatní subjekty</b> a) vliv v závislosti na možnosti podílet se na rozhodování (uvedeno <b>v zakladatelských dokumentech</b> ) b) pokud není uvedeno v zakladatelských dokumentech, stanoví se vliv dle počtu členů	
<b>Vliv dle § 8 vyhl.</b> (sloupec D)	<b>Rozhodující vliv</b> <b>Podstatný vliv</b> <b>Spoluovládání</b>  <b>Nevýznamný</b> <b>K prodeji</b>  <b>Konkurz</b> <b>Nelze stanovit</b>	hodnota ve sloupci C je vyšší než 50 %, hodnota ve sloupci C je v rozmezí 20 % - 50 % (včetně krajních hodnot), spravující jednotka společně spolu s jednou či více třetími osobami rozhodují společně a nerozdílně (obvykle smluvně upraveno), dohromady drží více než 50 % vlivu a všichni z nich mají stejný vliv (spoluovládání se uvede vždy, pokud je uváděnou účetní jednotkou dobrovolný svazek obcí), hodnota ve sloupci C bude nižší než 20 %, majetkovou účast drží výhradně za účelem prodeje v krátké době, přičemž dříve tuto majetkovou účast uváděla v seznamu jako drženou k výkonu majetkových práv, daná účetní jednotka je v konkurzním řízení nebo v likvidaci, nastane-li případ podle § 8 odst. 5 konsolidační vyhlášky státu.
<b>Kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu v tis. Kč</b> (sloupec E - H)	Spravující jednotka vyplní <b>účetní data v tis. Kč</b> ve stavu k 31. 12. posuzovaného období. V případě, že tato účetní data nejsou do 15. ledna běžného roku známa, uvede spravující jednotka jejich odhad za posuzované období nebo hodnoty dat za období předcházející posuzovanému období a to ty, které jsou vyšší. V případě prvního sestavení výkazu seznam k 30. 9. 2013 se uvedou účetní data v tis. Kč ve stavu k 31. 12. 2012.  <b>Výše netto aktiv a výše cizích zdrojů</b> <b>Celkové náklady a celkové výnosy</b>	
	spravující jednotka uvede hodnoty netto aktiv a cizích zdrojů z rozvahy nebo obdobného účetního výkazu. spravující jednotka uvede hodnoty celkových nákladů a celkových výnosů v ročním vyjádření, tzn. celkové náklady nebo celkové výnosy, dělené počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období a vynásobené dvanácti.  <b>Uváděná účetní jednotka je:</b> <b>a) vybranou účetní jednotkou</b> spravující jednotka <b>nemusi uvést</b> kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu (sloupec E až H) <b>b) obchodní korporaci, ostatním subjektem</b> spravující jednotka <b>uvede</b> kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu (sloupec E až H) pokud uplatňuje vliv stanovený v § 8 konsolidační vyhlášky státu (rozhodující, podstatný a spoluovládání) nebo pokud <b>hodnota</b> vyplněná <b>ve sloupci C ≥ 5 %</b> .	
<b>Podíl na základním kapitálu v %</b> (sloupec I)	Spravující jednotka zde uvede podíl na základním kapitálu uváděné účetní jednotky s přesností na dvě desetinná místa. V případě účetních jednotek, u kterých spravující jednotka uplatňuje vliv dle § 8 odst. 1 písm. b) a c) konsolidační vyhlášky státu, uvede hodnotu 100 % (jedná se o účetní jednotky, kdy spravující jednotka je zakladatelem nebo zřizovatelem, nebo je oprávněna sama fídit příslušnou účetní jednotku).  <b>V případě, že spravující jednotka uplatňuje vliv minimálně ve dvou obchodních korporacích a minimálně v jedné z nich uplatňuje rozhodující vliv a zároveň existuje možnost, že tyto obchodní korporace jsou majetkově propojené, postupuje spravující jednotka při stanovení podílu na základním kapitálu uváděné účetní jednotky v souladu s dodatkem uvedeným na konci tohoto dokumentu.</b>  <b>Příklady:</b> <b>1. obchodní korporace</b> - výše majetkového podílu v dané účetní jednotce nebo v zahraničním subjektu <b>2. dobrovolný svazek obcí</b> a) podíl na základním kapitálu DSO ve výši podílu na vypořádání zisku či ztráty DSO (uvedeno <b>ve stanovách</b> ) b) pokud není uvedeno ve stanovách, stanoví se podíl na základním kapitálu jako poměr vloženého majetku člena do DSO k celkovému vloženému majetku všech členů do DSO (za vložený majetek se pro tyto účely považují i členské příspěvky) <b>3. ostatní subjekty</b> a) podíl na základním kapitálu <b>dle zakladatelských dokumentů</b> b) pokud není uvedeno v zakladatelských dokumentech, uvede se stejná hodnota jako ve sloupci C	
<b>Datum nabytí / změny vlivu dle § 8 vyhl.</b> (sloupec J)	Spravující jednotka uvede u majetkových účastí nabytí rozhodujícího vlivu, podstatného vlivu nebo spoluovládání během posuzovaného období nebo datum jakékoliv následné změny vlivu během posuzovaného období (následnou změnou se v tomto případě rozumí změna stávajícího vlivu na jiný vliv (např. z podstatného vlivu na vliv rozhodující apod.) nebo ztráty vlivu (např. z podstatného vlivu na nevýznamný vliv, k prodeji nebo konkurz).  Pro účely prvního předání výkazu seznam a výkazu seznam předávaného do 15. ledna se hodnoty do sloupce J nevyplňují, s výjimkou případu, kdy uváděná účetní jednotka vznikla během posuzovaného období.	

**Ostatní významní spoluvlastníci (vlastnická struktura)**  
(sloupce K - N)

Spravující jednotka vyplní sloupce K až N v případě, že uváděná účetní jednotka je obchodní korporací nebo zahraničním subjektem a **hodnota ve sloupci C je  $\geq 5\%$** .

Spravující jednotka **uveď** takové spoluvlastníky, kteří se významným způsobem podílí na rozhodování a řízení uváděné účetní jednotky nebo zahraničního subjektu. Za významný způsob podílení se na rozhodování a řízení je považováno držení jednoho z vlivů stanovených v § 8 konsolidační vyhlášky státu (rozhodujícího, podstatného a spoluovládání) nebo držení vlivu ve **výši minimálně 10%**.

**Hladina významnosti dle § 22 odst. 1 vyhl. v tis. Kč**  
(sloupce O a P)

Spravující jednotka uvede hladiny významnosti v **tis. Kč** stanovené příslušnou účetní jednotkou nebo zahraničním subjektem dle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu, a to zvlášť do sloupce O pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a zvlášť do sloupce P pro vzájemné odsouhlasení závazků (**nejedná se o hodnoty pohledávek a závazků z účetních výkazů!**).

Vyplnění sloupců O a P je **nepovinné**, nicméně jejich vyplněním dojde k výraznému zjednodušení a snížení administrativy dotčených subjektů při provádění vzájemného odsouhlasování pohledávek a závazků, a proto doporučujeme hodnoty do sloupců O a P uvádět.

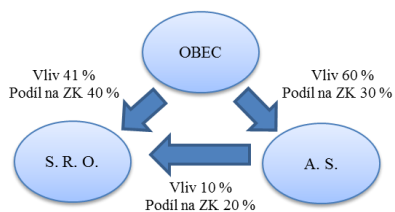
Příklad: podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu si konsolidované jednotky státu (KJS) stanoví vyšší ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků, tedy má-li KJS A pohledávku vůči KJS B ve výši 80.000,- Kč. Z výčtu konsolidovaných jednotek státu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

**DODATEK**

Spravující jednotka při vyjádření podílu na řízení a ovládnutí účetní jednotky nebo zahraničního subjektu (sloupec C) a při vyjádření podílu na základním kapitálu uváděné účetní jednotky nebo zahraničního subjektu (sloupec I) zohlední i nepřímý vliv uplatňovaný prostřednictvím účetních jednotek patřících do jejího dílčího konsolidačního celku státu, ve kterých uplatňuje rozhodující vliv.

**Nepřímým vlivem se rozumí vliv spravující jednotky na obchodní korporaci prostřednictvím rozhodujícího vlivu v jiné obchodní korporaci.**

**Příklad**



V případě stanovení hodnot ve sloupci C a I u společnosti A.S. (uplatňován pouze přímý vliv) bude spravující jednotka OBEC postupovat obdobně jako v případě ostatních účetních jednotek nebo zahraničních subjektů (viz výše v návodu), tedy konkrétně ve sloupci C by spravující jednotka uvedla hodnotu 60% a ve sloupci I hodnotu 30%.

**Stanovení hodnot ve sloupci C a I v případě společnosti S.R.O. - viz obrázek (uplatňován přímý i nepřímý vliv)**

Spravující jednotka OBEC uplatňuje ve společnosti S.R.O. přímý vliv ve výši 41% a 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 rozhodující vliv ve výši 60% a podíl na základním kapitálu činí 30%), kdy společnost A.S. uplatňuje ve společnosti S.R.O. přímý vliv ve výši 10% a 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 sloupce C a I se bude tedy uvádět hodnota zohledňující přímý i nepřímý vliv, konkrétně do sloupce C se uvede hodnota  $51\% = 0,10 + 0,41 = 0,51 * 100$  a do sloupce I se uvede hodnota  $46\% = 0,4 + (0,3 * 0,2) = 0,46 * 100$ .