



# Seminář

NA TÉMA: ***Konsolidační vyhláška státu***

---

## Ministerstvo financí

Odbor 54 - Státní pokladna, controlling a účetnictví  
veřejného sektoru

Veronika Ježková, Zuzana Rašková, Miroslava Hrdinová

Plzeň

25. 11. 2015

# Obsah prezentace

---

- Úvod do konsolidace
- Konsolidační vyhláška státu
- Představení nového vzoru
- Porovnání se starým vzorem
- Předání seznamu – fakta
- Příklad vyplnění

# Hlavní důvody a cíle konsolidace státu

- Získání komplexního přehledu o stavu majetku a závazků ČR
- Komplexní informace o **nakládání s veřejnými prostředky** v rámci otevřenosti státní správy
- **Informace pro investory** do státních dluhopisů a **ratingové agentury**
- **Povinnost daná zákonem o účetnictví a nařízením vlády**
- Aktivita členských zemí EU směřující k **akruálnímu výkaznictví na konsolidované bázi** dle principů IPSAS
- **Globální tendence zvyšování důvěryhodnosti** a transparentnosti výkaznictví ve veřejném sektoru
- Podklad pro **naplnění požadavků směrnice EU** (majetkové účasti, podmíněné závazky,...)

# Konsolidace ve světě

- Podporována a doporučována významnými mezinárodními institucemi, jako například Mezinárodní měnový fond nebo Světová banka
- V mnoha rozvinutých zemích je již několik let účetní konsolidace státu běžným standardem
  - **Velká Británie** (je vnímána jako jedna z předních zemí, která implementovala IFRS do účetnictví veřejného sektoru)
  - **Švédsko, Švýcarsko**
  - **Slovensko** (je České republice z hlediska účetní praxe nejbližší; v roce 2014 sestavilo již třetí konsolidovanou závěrku Slovenské republiky)
  - **Rakousko** zahájilo proces účetní konsolidace státu
  - **Austrálie, Nový Zéland, USA**



# Konsolidační vyhláška státu (č. 312/2014 Sb.)

# Přechodná ustanovení KVS

- Postupné **zapojování** subjektů do účetní konsolidace státu
  - **2015** některé VÚJ (*OSS, kraj, obec, DSO, RRRS, SF*)
    - ! DSO za rok 2015 nemají povinnost předávat PKP !
    - ! PO v roce 2015 nejsou konsolidovanou jednotkou státu !
  - **2016** VÚJ a ostatní subjekty (*majetkové účasti, PO, ZP, a další*)
    - ! První předávání PKP dotčenými subjekty !

**2015 – celkem 7 320 subjektů**

**2016 – přes 18 000 subjektů**

# Vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků

---

- § 22 odst. 1 – povinnost stanovení výše ocenění pohledávek a závazků
- § 22 odst. 2 – provedení vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků
  - ! V případě obcí se týká pouze předávajících PAP a zároveň s počtem obyvatel větším než 10 000!
  - ! V případě ostatních subjektů (ne VÚJ) pouze pokud splní podmínky významnosti (§ 9 KVS) !

# Povinnosti vyplývající z KVS

---

- § 11 odst. 1 KVS – povinnost předávat seznam
- § 11 odst. 5 KVS - povinnost SJ informovat konsolidovanou jednotku do 5 pracovních dnů ode dne zveřejnění výčtu

*Výčet zveřejní MF na internetových stránkách nejpozději do 10. února*

*(<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/vycet-konsolidovanych-jednotek-statu-a-d>)*





# Seznam

# Změny ve výkazu 2015 a 2016

---

- Nová podoba seznamu (*rozdělen do tří částí*)
  - Část I – Přehled účetních jednotek
  - Část II – Přehled ostatních významných spoluvlastníků účetních jednotek uvedených v Části I
  - Část III – Přehled členů DSO

**! Týká se pouze SJ DSO !**

Na internetových stránkách Státní pokladny jsou ke stažení XSD schémata výkazu seznam



## Příloha č. 1 k vyhlášce č.

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

# Část I

Podpisový záznam:

# Předání seznamu 2016 - fakta

---

- Seznam bude předán všemi spravujícími jednotkami
  - *ministerstva, kraje, obce a DSO*
- V Části I budou uvedeny všechny účetní jednotky
  - založené nebo zřízené SJ
- SJ zašlou seznam do CSÚIS
- Termín předání seznamu ve stavu k 31. 12. 2015 nejpozději do **15. 1. 2016**
- V současnosti je přílohou č. 1 k vyhlášce 312/2014 Sb.
- Od 1. 1. 2016 bude přílohou č. 3b k vyhlášce 383/2009 Sb.

# Metodické pomůcky

- Konsolidační manuál verze 1.0
- Konsolidační manuál pracovní verze 1.1 – rozesláno k připomínkám
- 4.8. 2015 zveřejněny Metodické pomůcky určené obcím a DSO pro vyplnění seznamu – již v novém vzoru výkazu
- 21.10. 2015 zveřejněno doporučení SJ pro vyplnění seznamu
  - Návod na vyplnění pro rok 2016
  - Vzorový příklad pro rok 2016
- 22.10.2015 zveřejněna informace pro PO

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/pokyny-a-sdeleni/2015/ucetni-konsolidace-statu--informace-pro-22826>



# Příklad

*aneb postup vyplnění seznamu*

# Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu

## Část I: Přehled účetních jednotek

Obec Malá, obec, Obec Malá 11, 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. 2015

Okamžik sestavení 4. 1. 2015

Jan Novák, jannovak@obecmala.cz; + 420 555 444 333

| IČO      | Název účetní jednotky<br>(obchodní společnost) | Vliv na řízení a ovládání<br>(vyjádřený v %) |         | Vliv na řízení a ovládání<br>(1 = ovládaná osoba<br>2 = podstatný vliv<br>3 = společný vliv<br>4 = nevýznamný<br>5 = konkurz) | Kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu |                    |                 |                |                                                   | Podíl na základním kapitálu<br>(vyjádřený v %) |         | Hladina významnosti<br>podle § 22 odst. 1<br>konsolidační vyhlášky státu |            |
|----------|------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|----------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------|------------|
|          |                                                | Přímý                                        | Nepřímý |                                                                                                                               | Výše netto aktiv                                            | Výše cizích zdrojů | Celkové náklady | Celkové výnosy | Konsolidovaná účetní závěrka<br>1 = ano<br>0 = ne | Přímý                                          | Nepřímý | Pohledávky                                                               | Závazky    |
| A        | B                                              | C1                                           | C2      | D                                                                                                                             | E                                                           | F                  | G               | H              | I                                                 | J1                                             | J2      | K                                                                        | L          |
| 11111111 | Základní škola ABC, p. o.                      | 100,00%                                      | 0,00%   | 1                                                                                                                             |                                                             |                    |                 |                |                                                   | 100,00%                                        | 0,00%   | 30 000,00                                                                | 30 000,00  |
| 22222222 | Mateřská škola ABC, p. o.                      | 100,00%                                      | 0,00%   | 1                                                                                                                             |                                                             |                    |                 |                |                                                   | 100,00%                                        | 0,00%   | 20 000,00                                                                | 20 000,00  |
| 33333333 | VAK obcí ABC, a. s.                            | 4,50%                                        | 0,00%   | 4                                                                                                                             |                                                             |                    |                 |                |                                                   | 4,50%                                          | 0,00%   | 300 000,00                                                               | 300 000,00 |
| 44444444 | Komunální služby Obce Malá, s. r. o.           | 60,00%                                       | 0,00%   | 1                                                                                                                             | 1 850 000,00                                                | 1 150 000,00       | 750 000,00      | 850 000,00     | 0                                                 | 55,00%                                         | 0,00%   | 100 000,00                                                               | 100 000,00 |
| 55555555 | MAS Horní Dolní, o. p. s.                      | 4,50%                                        | 0,00%   | 4                                                                                                                             |                                                             |                    |                 |                |                                                   | 4,50%                                          | 0,00%   | 10 000,00                                                                | 10 000,00  |
| 66666666 | Mikroregion Dolní Horní                        | 20,00%                                       | 0,00%   | 2                                                                                                                             |                                                             |                    |                 |                |                                                   | 20,00%                                         | 0,00%   | 15 000,00                                                                | 10 000,00  |
| 77777777 | Svaz měst a obcí ČR                            | 0,04%                                        | 0,00%   | 4                                                                                                                             |                                                             |                    |                 |                |                                                   | 0,04%                                          | 0,00%   |                                                                          |            |

## Část I: Přehled účetních jednotek

| IČO      | Název účetní jednotky<br>(obchodní společnost) | Vliv na řízení a ovládání<br>(vyjádřený v %) |         | Vliv na řízení a ovládání<br><br>(1 = ovládaná osoba<br>2 = podstatný vliv<br>3 = společný vliv<br>4 = nevýznamný<br>5 = konkurz) | Kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu |                    |                 |                |                                                   | Podíl na základním kapitálu<br>(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<br>1 = ano<br>0 = ne | Přímý                                          | Nepřímý | Pohledávky                                                         | Závazky    |
| A        | B                                              | C1                                           | C2      | D                                                                                                                                 | E                                                           | F                  | G               | H              | I                                                 | J1                                             | J2      | K                                                                  | L          |
| 44444444 | Komunální služby Obce Malá, s. r. o.           | 60,00%                                       | 0,00%   | 1                                                                                                                                 | 1 850 000,00                                                | 1 150 000,00       | 750 000,00      | 850 000,00     | 0                                                 | 55,00%                                         | 0,00%   | 100 000,00                                                         | 100 000,00 |



Účetní jednotka (Komunální služby Obce Malá, s. r. o.) je **obchodní korporací** a součet hodnot ve sloupcích **C1 + C2 ≥ 5 %** (Část I). Obec Malá vyplní i Část II seznamu, kde uvede takové spoluvlastníky, kteří se významným způsobem podílí na rozhodování a řízení uváděné účetní jednotky, tj. drží jeden z vlivů na řízení a ovládání nebo drží vliv ve výši minimálně 10 %.

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

Obec Malá, obec, Obec Malá 11, 12345678

Sestaveno k 31. 12. 2015

Okamžik sestavení 4. 1. 2016

Jan Novák, jannovak@obecmala.cz; +420 555 444 333

| IČO      | Název účetní jednotky<br>(obchodní společnost) | IČO - spoluvlastníka | Název účetní jednotky - spoluvlastníka<br>(obchodní společnost) | Vliv na řízení a ovládání - spoluvlastníka<br>(vyjádřený v %) | Podíl na základním kapitálu - spoluvlastníka<br>(vyjádřený v %) |
|----------|------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| A        | B                                              | M                    | N                                                               | O                                                             | P                                                               |
| 44444444 | Komunální služby Obce Malá s. r. o.            | 22446688             | Obec Střední                                                    | 20,00%                                                        | 25,00%                                                          |
|          |                                                | 88664422             | Obec Velká                                                      | 20,00%                                                        | 20,00%                                                          |



# Seznam – podrobný popis

- Určení procentního vyjádření vlivu v uváděné účetní jednotce
  - jedná se o výši podílu na hlasovacích právech (dle ZOK)
  - schopnost stanovovat provozní a finanční politiky
  - právo veta
  - zlaté akcie, apod.
- **Stanovy, společenská smlouva, zakladatelská listina**  
**!!!!**
- Nepřímý vliv

| Vliv na řízení a ovládání<br>(vyjádřený v %) |         |
|----------------------------------------------|---------|
| Přímý                                        | Nepřímý |
| C1                                           | C2      |

# Seznam – podrobný popis

- Upravoval § 8 KVS – již neupravuje
  - bližší informace v KM, Návodu
- Ovládaná osoba
  - zásadní rozšíření
- Podstatný vliv
  - MÚ vykázaná na položce A.III. 2.
- Společný vliv
  - SJ vykonávající společný vliv dle ZoÚ ( § 22)
- Nevýznamný
- Konkurz

**Vliv na řízení a  
ovládání**

(1 = ovládaná osoba  
2= podstatný vliv  
3 = společný vliv  
4 = nevýznamný  
5= konkurz)

**D**

# Seznam – podrobný popis

- Procentní vyjádření podílu na základním kapitálu
- Obchodní korporace
  - výše majetkového podílu
- DSO
  - podíl na vypořádání Z/Z (*stanovy*)
  - poměr vloženého majetku člena/ majetek všech členů (*i členské příspěvky*)
- Ostatní subjekty
  - podíl dle zakladatelských smluv nebo výše hodnoty ve sloupci C1 + C2
- Nepřímý vliv

| Podíl na<br>základním<br>kapitálu<br>(vyjádřený v %) |         |
|------------------------------------------------------|---------|
| Přímý                                                | Nepřímý |
| J1                                                   | J2      |

# Na co si při vyplnění dát pozor?

- Uvést kritéria pro zahrnutí (a,cz,n,v), pokud u ÚJ je hodnota v  $C1 + C2 \geq 5 \%$ 
  - **POUZE U OSTATNÍCH NEŽ VÚJ!**
- Kritéria jsou uvedena v Kč s přesností na dvě desetinná místa, to platí i pro hladiny významnosti
- U kritéria KÚZ je uvedena 1, pouze pokud ÚJ sestavuje
- V Části I nebude uvedena fyzická osoba nebo obec
- V Části II jsou uvedeni pouze významní spoluvlastníci obchodních korporací, které SJ uvedla v Části I



# Web MF

# Účetní výkaznictví státu

Informace Ministerstva financí týkající se sestavování účetních výkazů za ČR a za dílčí konsolidační celky státu.



## ZÁKLADNÍ INFORMACE

Základní informace o sestavování účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu.

## PRÁVNÍ PŘEDPISY

Přehled právních předpisů zveřejňovaných Ministerstvem financí k sestavování účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu.

## POKYNY A SDĚLENÍ

Přehled pokynů a sdělení určených spravujícím a konsolidovaným jednotkám státu.

## KONSOLIDAČNÍ MANUÁL

Doporučená metodika pro vyplnění konsolidačních účetních záznamů a další doporučení.

## VÝČET KONSOLIDOVANÝCH JEDNOTEK STÁTU A DALŠÍCH SUBJEKTŮ

Výčet konsolidovaných jednotek státu a dalších subjektů podle §11 odst. 2 vyhlášky č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu).

## OTÁZKY A ODPOVĚDI - ÚČETNÍ VÝKAZNICTVÍ STÁTU

Přehled nejčastějších dotazů týkající se sestavování účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu.

[Základní informace](#)[Právní předpisy](#)[Pokyny a sdělení](#)[Účetní konsolidace státu –](#)[metodická pomůcka k](#)[informování o sestavování a](#)  
[předávání Pomocného](#)  
[konsolidačního přehledu](#)[Účetní konsolidace státu -](#)[Výčet konsolidovaných](#)[jednotek státu a dalších](#)  
[subjektů](#)[Otázky a odpovědi - Účetní](#)  
[výkaznictví státu](#)



**Děkujeme za pozornost**

veronika.jezkova@mfcrcz

zuzana.raskova@mfcrcz

konsolidace@mfcrcz

# Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu

## Část I: Přehled účetních jednotek

Obec Velká, obec, Obec Velká 11, 12345678

Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu – pohledávky 80 000,00

Hladina významnosti podle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu - závazky 80 000,00

Sestaveno k 31. 12. 2015

Okamžik sestavení 4. 1. 2015

Jan Novák, jannovak@obecvelka.cz; + 420 555 444 333

| IČO      | Název účetní jednotky<br>(obchodní společnost) | Vliv na řízení a ovládání<br>(vyjádřený v %) |         | Vliv na řízení a ovládání<br>(1 = ovládaná osoba<br>2 = podstatný vliv<br>3 = společný vliv<br>4 = nevýznamný<br>5 = konkurz) | Kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu |                    |                 |                |                                                   | Podíl na základním kapitálu<br>(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<br>1 = ano<br>0 = ne | Přímý                                          | Nepřímý | Pohledávky                                                         | Závazky    |
| A        | B                                              | C1                                           | C2      | D                                                                                                                             | E                                                           | F                  | G               | H              | I                                                 | J1                                             | J2      | K                                                                  | L          |
| 11111111 | Základní škola ABC, p. o.                      | 100,00%                                      | 0,00%   | 1                                                                                                                             |                                                             |                    |                 |                |                                                   | 100,00%                                        | 0,00%   | 30 000,00                                                          | 30 000,00  |
| 22222222 | Mateřská škola ABC, p. o.                      | 100,00%                                      | 0,00%   | 1                                                                                                                             |                                                             |                    |                 |                |                                                   | 100,00%                                        | 0,00%   | 20 000,00                                                          | 20 000,00  |
| 33333333 | Technické služby, s. r. o.                     | 90,00%                                       | 0,00%   | 1                                                                                                                             | 14 200 000,00                                               | 10 500 000,00      | 8 800 000,00    | 9 000 000,00   | 0                                                 | 90,00%                                         | 0,00%   | 100 000,00                                                         | 50 000,00  |
| 44444444 | Vodárenská a kanalizační, a. s.                | 60,00%                                       | 15,00%  | 1                                                                                                                             | 49 500 000,00                                               | 30 500 000,00      | 8 000 000,00    | 12 000 000,00  | 1                                                 | 60,00%                                         | 13,50%  | 100 000,00                                                         | 100 000,00 |
| 55555555 | Komunální odpadová společnost, a. s.           | 0,10%                                        | 0,00%   | 4                                                                                                                             |                                                             |                    |                 |                | 0                                                 | 0,10%                                          | 0,00%   | 50 000,00                                                          | 30 000,00  |
| 66666666 | MAS Horní Dolní, o. p. s.                      | 4,50%                                        | 0,00%   | 4                                                                                                                             |                                                             |                    |                 |                |                                                   | 4,50%                                          | 0,00%   | 10 000,00                                                          | 10 000,00  |
| 77777777 | Mikroregion Dolní Horní                        | 20,00%                                       | 0,00%   | 2                                                                                                                             |                                                             |                    |                 |                |                                                   | 20,00%                                         | 0,00%   | 15 000,00                                                          | 10 000,00  |
| 88888888 | Svaz měst a obcí ČR                            | 0,04%                                        | 0,00%   | 4                                                                                                                             |                                                             |                    |                 |                |                                                   | 0,04%                                          | 0,00%   |                                                                    |            |



## Část I: Přehled účetních jednotek

| IČO      | Název účetní jednotky<br>(obchodní společnost) | Vliv na řízení a ovládání<br>(vyjádřený v %) |         | Vliv na řízení a ovládání<br>(1 = ovládaná osoba<br>2 = podstatný vliv<br>3 = společný vliv<br>4 = nevýznamný<br>5 = konkurz) | Kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu |                    |                 |                |                                                   | Podíl na základním kapitálu<br>(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<br>1 = ano<br>0 = ne | Přímý                                          | Nepřímý | Pohledávky                                                         | Závazky    |
| A        | B                                              | C1                                           | C2      | D                                                                                                                             | E                                                           | F                  | G               | H              | I                                                 | J1                                             | J2      | K                                                                  | L          |
| 44444444 | Vodárenská a kanalizační a. s.                 | 60,00%                                       | 15,00%  | 1                                                                                                                             | 49 500 000,00                                               | 30 500 000,00      | 8 000 000,00    | 12 000 000,00  | 1                                                 | 60,00%                                         | 13,50%  | 100 000,00                                                         | 100 000,00 |

Účetní jednotka (Vodárenská a kanalizační, a. s.) je **obchodní korporací** a součet hodnot ve sloupcích **C1 + C2 ≥ 5 %** (Část I). Obec Velká vyplní i Část II seznamu, kde uvede takové spoluvlastníky, kteří se významným způsobem podílí na rozhodování a řízení uváděné účetní jednotky, tj. drží jeden z vlivů na řízení a ovládání nebo drží vliv ve výši minimálně 10 %.

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

Obec Velká, obec, Obec Velká11, 12345678

Sestaveno k 31. 12. 2015

Okamžik sestavení 4. 1. 2016

Jan Novák, jannovak@obecvelka.cz; +420 555 444 333

| IČO      | Název účetní jednotky<br>(obchodní společnost) | IČO - spoluvlastníka | Název účetní jednotky - spoluvlastníka<br>(obchodní společnost) | Vliv na řízení a ovládání -<br>spoluvlastníka<br>(vyjádřený v %) | Podíl na základním kapitálu - spoluvlastníka<br>(vyjádřený v %) |
|----------|------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| A        | B                                              | M                    | N                                                               | O                                                                | P                                                               |
| 44444444 | Vodárenská a kanalizační, a. s.                | 33333333             | Technické služby, s. r. o.                                      | 15,00%                                                           | 15,00%                                                          |