

# MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY

STÁTNÍ POKLADNA, CONTROLLING A ÚČETNICTVÍ VEŘEJNÉHO  
SEKTORU



## KONSOLIDAČNÍ MANUÁL

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

2014

*(Pracovní verze 1.0)*

|                                                                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Úvod .....                                                                                                                   | 3  |
| Schéma: konsolidační celek Česká republika .....                                                                             | 10 |
| 1 Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu .....                                             | 17 |
| 1.1 Postup při vyplňování seznamu .....                                                                                      | 18 |
| 1.2 CSÚIS - kontroly pro přijetí seznamu .....                                                                               | 23 |
| 1.3 Vzory vyplněných seznamů podle jednotlivých spravujících jednotek .....                                                  | 25 |
| 1.3.1 Seznam za dílčí konsolidační celek státu kraj .....                                                                    | 26 |
| 1.3.1.1 Seznam sestavený k datu 31. 12. 2013 (příloha č. 2) .....                                                            | 26 |
| 1.3.1.2 Seznam sestavený k datu 1. změny v průběhu roku 2014 (příloha č. 3) .....                                            | 29 |
| 1.3.1.3 Seznam sestavený k datu 2. změny v průběhu roku 2014 (příloha č. 4) .....                                            | 30 |
| 1.3.1.4 Seznam sestavený k datu 31. 12. 2014 (příloha č. 5) .....                                                            | 31 |
| 1.3.2 Seznam za dílčí konsolidační celek státu obec .....                                                                    | 31 |
| 1.3.2.1 Seznam za dílčí konsolidační celek státu Město X sestavený k datu 31. 12. 2013 (příloha č. 6) .....                  | 31 |
| 1.3.2.2 Seznam za dílčí konsolidační celek státu Města Y sestavený k datu 31. 12. 2013 (příloha č. 7) .....                  | 34 |
| 1.3.3 Seznam za dílčí konsolidační celek státu dobrovolný svazek obcí Z .....                                                | 41 |
| 1.3.3.1 Seznam za dílčí konsolidační celek státu Dobrovolný svazek obcí Z sestavený k datu 31. 12. 2013 (příloha č. 8) ..... | 41 |
| 2 Pomocný konsolidační přehled .....                                                                                         | 45 |
| 2.1 Tabulka I: Přehled stavu položek .....                                                                                   | 45 |
| 2.2 Tabulka II: Přehled majetkových účastí a jejich změn .....                                                               | 46 |
| 2.3 Tabulka III: Vyloučení vzájemných vztahů .....                                                                           | 48 |
| 2.4 Tabulka IV: Přehled podrozvahových položek .....                                                                         | 54 |
| 2.5 Tabulka V: Vysvětlení významných částek .....                                                                            | 54 |
| 2.6 Vzor vyplněného výkazu PKP .....                                                                                         | 59 |
| 2.6.1 Tabulka I .....                                                                                                        | 59 |
| 2.6.2 Tabulka II .....                                                                                                       | 59 |
| 2.6.2.1 Tabulka II prvotní vyplnění za účetní období roku 2013 (příloha č. 9) .....                                          | 59 |
| 2.6.2.2 Tabulka II následné vyplnění za účetní období roku 2014 (příloha č. 10) .....                                        | 71 |
| 2.6.3 Tabulka III (příloha č. 11) .....                                                                                      | 73 |
| 2.6.4 Tabulka IV .....                                                                                                       | 78 |
| 2.6.5 Tabulka V (příloha č. 12) .....                                                                                        | 79 |
| 3 Doporučená pravidla použití některých účetních postupů a metod .....                                                       | 80 |
| 4 Doporučené převodové můstky .....                                                                                          | 81 |

---

# Úvod

Konsolidační manuál se vydává na základě § 14 vyhlášky č. .../2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (dále jen „konsolidační vyhláška státu“).

Slouží především k poskytnutí potřebných a doplňujících informací spravujícím jednotkám a konsolidovaným jednotkám státu podle konsolidační vyhlášky státu.

**Konsolidační manuál nabývá účinnosti dnem nabytí účinnosti konsolidační vyhlášky státu.**

Účetní jednotky a ostatní subjekty podle konsolidační vyhlášky státu, které jsou k 1. 1. 2015 zahrnuty do konsolidačního celku Česká republika, se řídí a vykazují skutečnosti za použití postupů uvedených v Konsolidačním manuálu od 1. 1. 2015. V případě účetních jednotek a ostatních subjektů podle konsolidační vyhlášky státu zahrnutých po 1. 1. 2015, se řídí a vykazují skutečnosti za použití postupů uvedených v Konsolidačním manuálu od data jejich zahrnutí do konsolidačního celku Česká republika.

Konsolidační manuál obsahuje:

- návod na vyplnění výkazu Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu (dále jen „seznam“),
- návod na vyplnění výkazu Pomocný konsolidační přehled (dále jen „PKP“),
- doporučené převodové můstky pro některé účetní jednotky, které vedou účetnictví podle jiných prováděcích vyhlášek k zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, než vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Účetní konsolidace (dále jen „konsolidace“) představuje sestavení konsolidovaných účetních výkazů za skupinu účetních jednotek, jako by se jednalo o jedinou účetní jednotku. Tato skupina představuje konsolidační celek tvořený účetními jednotkami, přičemž existuje jedna, která sama nebo spolu s jednou či více třetími osobami ovládá, popřípadě se významným způsobem podílí na ovládání jiných účetních jednotek tak, že zejména stanovuje jejich provozní a finanční politiky. Vymezení konsolidačního celku je nezbytné nejen pro určení účetních jednotek, jejichž účetní výkazy budou konsolidovány, ale především pro vymezení účetních jednotek, mezi kterými musí dojít k vyloučení vzájemných vztahů. Konsolidace není pouhou agregací účetních dat, ale představuje zejména vyloučení vzájemných vztahů tak, aby byly získány informace bez vzájemně uskutečněných transakcí a především vzájemně realizovaných zisků a ztrát v rámci příslušného konsolidačního celku.

Níže uvedená tabulka definuje podmínky pro zahrnutí účetních jednotek, zahraničních právnických osob a dalších zahraničních subjektů do příslušného konsolidačního celku státu a jejich povinnosti.

U jednotlivých subjektů je uvedeno, zda se jedná o spravující jednotku či nikoliv, podmínky pro zahrnutí do konsolidačního celku státu, do jakého příslušného konsolidačního celku státu budou zahrnuty a jaké dodatečné informační povinnosti jim vyplývají z jejich zahrnutí.

Výčet subjektů není konečný. Zahrnuté mohou být i další účetní jednotky, zahraniční právnické osoby a další zahraniční subjekty podle § 10 konsolidační vyhlášky státu.

**Tabulka č. 1: Podmínky pro zahrnutí do Konsolidačního celku ČR**

| <b>PODMÍNKY PRO ZAHRNUTÍ DO KONSOLIDAČNÍHO CELKU ČR</b> |                            |                          |                                                  |                                        |
|---------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>Druh účetní jednotky</b>                             | <b>Spravující jednotka</b> | <b>Podmínky zahrnutí</b> | <b>Příslušný konsolidační celek státu</b>        | <b>Dodatečné informační povinnosti</b> |
| <b>Organizační složky státu – správci kapitol</b>       | Ano                        | zahrnuty vždy            | dílčí konsolidační celek státu vládní část       | - rozšířený výkaz PAP<br>- seznam      |
| <b>Organizační složky státu</b>                         | ne                         | zahrnuty vždy            | dílčí konsolidační celek státu vládní část       | - rozšířený výkaz PAP                  |
| <b>Státní fondy</b>                                     | x                          | zahrnuty vždy            | vyšší dílčí konsolidační celek státu vládní část | rozšířený výkaz PAP                    |
| <b>Státní příspěvkové organizace</b>                    | x                          | zahrnuty vždy            | dílčí konsolidační celek státu vládní část       | rozšířený výkaz PAP                    |
| <b>Kraje</b>                                            | Ano                        | zahrnuty vždy            | dílčí konsolidační celek státu kraj              | - rozšířený výkaz PAP<br>- seznam      |
| <b>Obce malé (0 – 999 obyvatel)</b>                     | Ano                        | zahrnuty vždy            | dílčí konsolidační celek státu obec              | seznam                                 |
| <b>Obce střední (1 000 - 2 999 obyvatel)</b>            | Ano                        | zahrnuty vždy            | dílčí konsolidační celek státu obec              | seznam                                 |
| <b>Obce velké (3 000 obyvatel a více)</b>               | Ano                        | zahrnuty vždy            | dílčí konsolidační celek státu obec              | - rozšířený výkaz PAP<br>- seznam      |

| PODMÍNKY PRO ZAHRNUTÍ DO KONSOLIDAČNÍHO CELKU ČR                                |                     |                   |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Druh účetní jednotky                                                            | Spravující jednotka | Podmínky zahrnutí | Příslušný konsolidační celek státu                                                                               | Dodatečné informační povinnosti                                                                                                                                                          |
| Dobrovolný svazek obcí (DSO)                                                    | Ano                 | zahrnuty vždy     | dílčí konsolidační celek státu DSO                                                                               | - výkaz PKP (podmínky významnosti dle § 9 odst. 6 KVS)<br>- seznam                                                                                                                       |
| Regionální rady regionů soudržnosti                                             | x                   | zahrnuty vždy     | vyšší dílčí konsolidační celek státu municipální část                                                            | rozšířený výkaz PAP                                                                                                                                                                      |
| Příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je ÚSC nebo dobrovolný svazek obcí | x                   | zahrnuty vždy     | dílčí konsolidační celek státu kraj<br>dílčí konsolidační celek státu obec<br>dílčí konsolidační celek státu DSO | rozšířený výkaz PAP (podmínky významnosti dle § 9 odst. 1 KVS)                                                                                                                           |
| Zdravotní pojišťovny                                                            | x                   | zahrnuty vždy     | konsolidační celek Česká republika                                                                               | PKP                                                                                                                                                                                      |
| Česká televize                                                                  | x                   | zahrnuta vždy     | konsolidační celek Česká republika                                                                               | PKP                                                                                                                                                                                      |
| Český rozhlas                                                                   | x                   | zahrnuty vždy     | konsolidační celek Česká republika                                                                               | PKP                                                                                                                                                                                      |
| Hl. město Praha                                                                 | Ano                 | zahrnuty vždy     | dílčí konsolidační celek státu kraj                                                                              | - rozšířený výkaz PAP<br>- seznam (i za městské části)<br>- za městské části<br>- rozšířený výkaz PAP a účetní výkazy v rozsahu závazných vzorů rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy |

| PODMÍNKY PRO ZAHRNUTÍ DO KONSOLIDAČNÍHO CELKU ČR |                     |                                                                                                             |                                                                                                                                                                |                                 |
|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| Druh účetní jednotky                             | Spravující jednotka | Podmínky zahrnutí                                                                                           | Příslušný konsolidační celek státu                                                                                                                             | Dodatečné informační povinnosti |
| <b>Majetkové účasti</b>                          | x                   | vliv rozhodující, podstatný nebo spoluovládání (§ 8 KVS) a zároveň splnění podmínky významnosti dle § 9 KVS | dílčí konsolidační celek státu vládní část<br>dílčí konsolidační celek státu kraj<br>dílčí konsolidační celek státu obec<br>dílčí konsolidační celek státu DSO | PKP                             |
| <b>Národní podniky</b>                           | x                   | vliv rozhodující, podstatný nebo spoluovládání (§ 8 KVS) a zároveň splnění podmínky významnosti dle § 9 KVS | dílčí konsolidační celek státu vládní část                                                                                                                     | PKP                             |
| <b>Státní organizace</b>                         | x                   | vliv rozhodující, podstatný nebo spoluovládání (§ 8 KVS) a zároveň splnění podmínky významnosti dle § 9 KVS | dílčí konsolidační celek státu vládní část                                                                                                                     | PKP                             |
| <b>Státní podniky</b>                            | x                   | vliv rozhodující, podstatný nebo spoluovládání (§ 8 KVS) a zároveň splnění podmínky významnosti dle § 9 KVS | dílčí konsolidační celek státu vládní část                                                                                                                     | PKP                             |
| <b>Školské právnické osoby</b>                   | x                   | vliv rozhodující, podstatný nebo spoluovládání (§ 8 KVS) a zároveň splnění podmínky významnosti dle § 9 KVS | dílčí konsolidační celek státu vládní část<br>dílčí konsolidační celek státu kraj<br>dílčí konsolidační celek státu obec<br>dílčí konsolidační celek státu DSO | PKP                             |

| PODMÍNKY PRO ZAHRNUTÍ DO KONSOLIDAČNÍHO CELKU ČR |                     |                                                                                                            |                                                                                                                                                                |                                 |
|--------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| Druh účetní jednotky                             | Spravující jednotka | Podmínky zahrnutí                                                                                          | Příslušný konsolidační celek státu                                                                                                                             | Dodatečné informační povinnosti |
| <b>Veřejné vysoké školy</b>                      | x                   | zahrnuty vždy                                                                                              | konsolidační celek Česká republika                                                                                                                             | PKP                             |
| <b>Veřejné výzkumné instituce</b>                | x                   | vliv rozhodující, podstatný nebo spoluovládání (§ 8 KVS) a zároveň plnění podmínky významnosti dle § 9 KVS | dílčí konsolidační celek státu vládní část<br>dílčí konsolidační celek státu kraj<br>dílčí konsolidační celek státu obec                                       | PKP                             |
| <b>Obecně prospěšné společnosti</b>              | x                   | vliv rozhodující, podstatný nebo spoluovládání (§ 8 KVS) a zároveň plnění podmínky významnosti dle § 9 KVS | dílčí konsolidační celek státu vládní část<br>dílčí konsolidační celek státu kraj<br>dílčí konsolidační celek státu obec                                       | PKP                             |
| <b>Další právnické osoby</b>                     | x                   | vliv rozhodující, podstatný nebo spoluovládání (§ 8 KVS) a zároveň plnění podmínky významnosti dle § 9 KVS | dílčí konsolidační celek státu vládní část<br>dílčí konsolidační celek státu kraj<br>dílčí konsolidační celek státu obec                                       | PKP                             |
| <b>Zahraniční subjekty</b>                       | x                   | vliv rozhodující, podstatný nebo spoluovládání (§ 8 KVS)                                                   | dílčí konsolidační celek státu vládní část<br>dílčí konsolidační celek státu kraj<br>dílčí konsolidační celek státu obec<br>dílčí konsolidační celek státu DSO | PKP                             |

---

## **Slovník používaných pojmů a použitých zkratk:**

### **☐ Konsolidující jednotka státu**

Konsolidující jednotka státu je vymezena v § 3 písm. a) konsolidační vyhlášky státu. Konsolidující jednotkou státu je Ministerstvo financí. Ministerstvo financí je jediným subjektem, který sestavuje účetní výkazy za Českou republiku, za vyšší dílčí konsolidační celky státu a za dílčí konsolidační celky státu, a který provádí konsolidační operace.

### **☐ Spravující jednotka**

Výčet spravujících jednotek je uveden v § 3 písm. b) konsolidační vyhlášky státu, jimiž se rozumí:

- a) spravující jednotka dílčího konsolidačního celku státu vládní část
- b) spravující jednotka dílčího konsolidačního celku státu kraj
- c) spravující jednotka dílčího konsolidačního celku státu obec a
- d) spravující jednotka dílčího konsolidačního celku státu dobrovolný svazek obcí.

Jednotlivé spravující jednotky jsou vymezeny v § 3 písm. c), d), e) a f) konsolidační vyhlášky státu. Spravující jednotka poskytuje informace nezbytné k vymezení účetních jednotek patřících do dílčích konsolidačních celků státu (seznam), informuje konsolidované jednotky státu o jejich zahrnutí. Podle § 13 odst. 5 konsolidační vyhlášky státu může spravující jednotka zajistit předání účetních záznamů podle § 12 za konsolidované jednotky státu, které nejsou schopny zajistit toto předání.

V § 3 písm. h) konsolidační vyhlášky státu je dále vymezena spravující jednotka vyššího dílčího konsolidačního celku státu vládní část, na kterou se však nevztahují povinnosti, jako na výše uvedené spravující jednotky.

### **☐ Konsolidovaná jednotka státu**

Konsolidovaná jednotka státu je vymezena v § 3 písm. g) konsolidační vyhlášky státu, a to jako účetní jednotka, zahraniční právnické osoby a další zahraniční subjekty, pokud jsou uvedeny ve výčtu konsolidovaných jednotek státu.

### **☐ Výčet konsolidovaných jednotek státu**

Výčet konsolidovaných jednotek státu představuje účetní jednotky, městské části hlavního města Praha, zahraniční právnické osoby a další zahraniční subjekty zahrnuté do příslušných dílčích konsolidačních celků státu způsobem stanoveným v konsolidační vyhlášce státu a zveřejněný podle § 11 odst. 2 této vyhlášky. Konkrétní vymezení konsolidovaných jednotek státu se provádí na základě zaslaných informací spravujícími jednotkami a na základě ostatních skutečností, přičemž výčet konsolidovaných jednotek státu, které jsou zahrnuty do dílčích konsolidačních celků státu a které splňují podmínky významnosti pro naplnění dále stanovených povinností dané konsolidační vyhláškou státu, zveřejňuje a následně dále aktualizuje konsolidující jednotka státu.

### **☐ Konsolidační celky státu**

Konsolidačními celky státu jsou dílčí konsolidační celky státu, vyšší dílčí konsolidační celky státu a konsolidační celek Česká republika.

---

### **□ Dílčí konsolidační celky státu**

Dílčí konsolidační celky státu (dále jen „DKCS“) upravuje § 5 konsolidační vyhlášky státu, kde jsou vymezeny dílčí konsolidační celky státu vládní část, dílčí konsolidační celky státu kraj, dílčí konsolidační celky státu obec, dílčí konsolidační celky státu městská část hlavního města Prahy a dílčí konsolidační celky státu dobrovolný svazek obcí a slouží k obecnému vymezení účetních jednotek zahrnovaných do příslušných DKCS. Konsolidující jednotka státu sestavuje účetní výkazy za tyto příslušné DKCS.

### **□ Vyšší dílčí konsolidační celky státu**

Vyšší dílčí konsolidační celky státu (dále jen „VDKCS“) upravuje § 6 konsolidační vyhlášky státu, kde jsou vymezeny vyšší dílčí konsolidační celek státu vládní část, vyšší dílčí konsolidační celky státu kraj a vyšší dílčí konsolidační celek státu municipální část. VDKCS kraj slouží k sestavení účetních výkazů za příslušný dílčí konsolidační celek státu kraj a dílčích konsolidačních celků státu obec na území příslušného kraje. Konsolidující jednotka státu sestavuje účetní výkazy za příslušné VDKCS.

### **□ Konsolidační celek Česká republika**

Konsolidační celek ČR je vymezen v § 7 konsolidační vyhlášky státu. Za konsolidační celek ČR jsou sestavovány účetní výkazy za Českou republiku, které sestavuje konsolidující jednotka státu.

### **□ ARES**

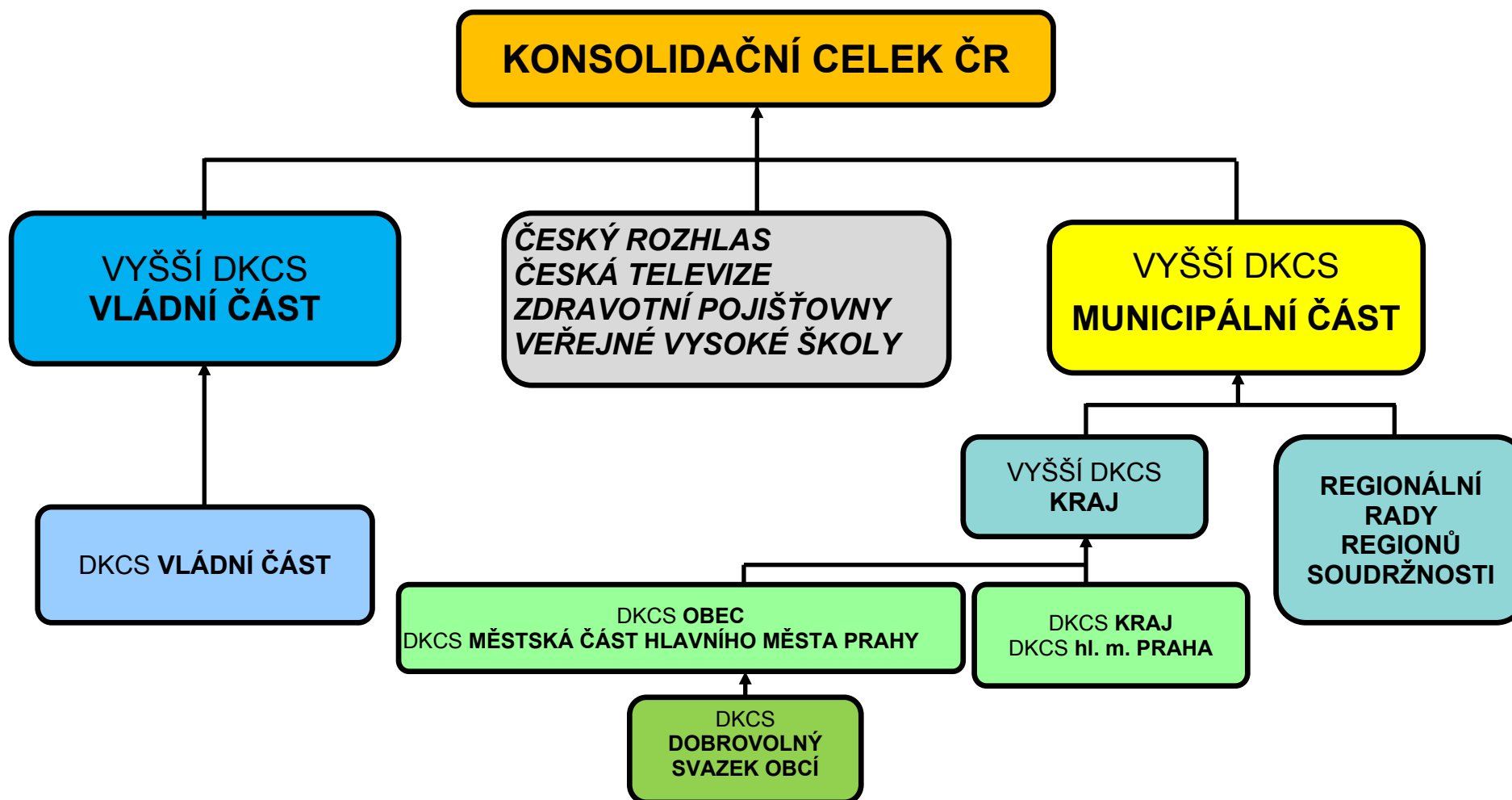
Administrativní registr ekonomických subjektů

### **□ CSÚIS**

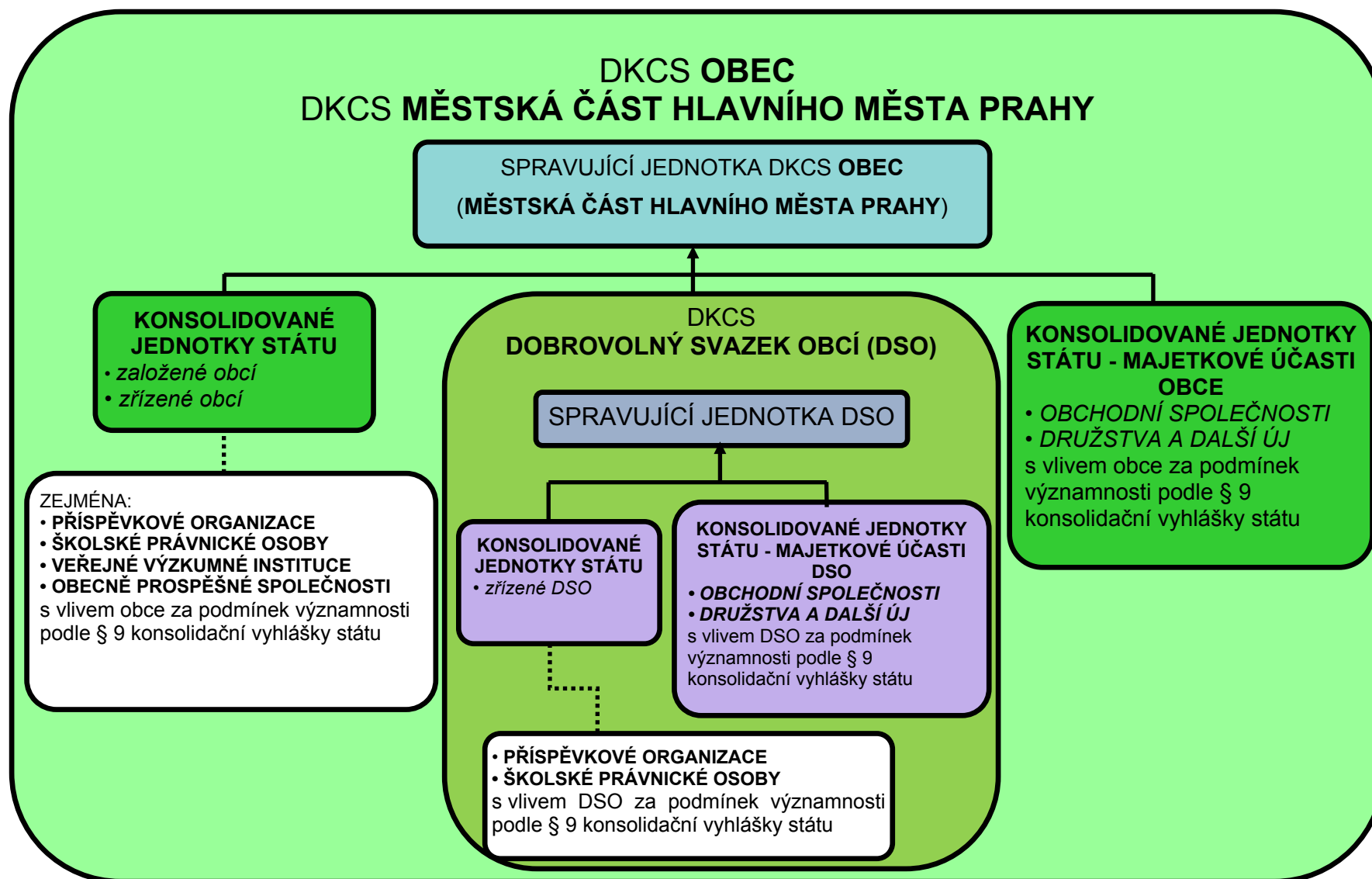
Centrální systém účetních informací státu

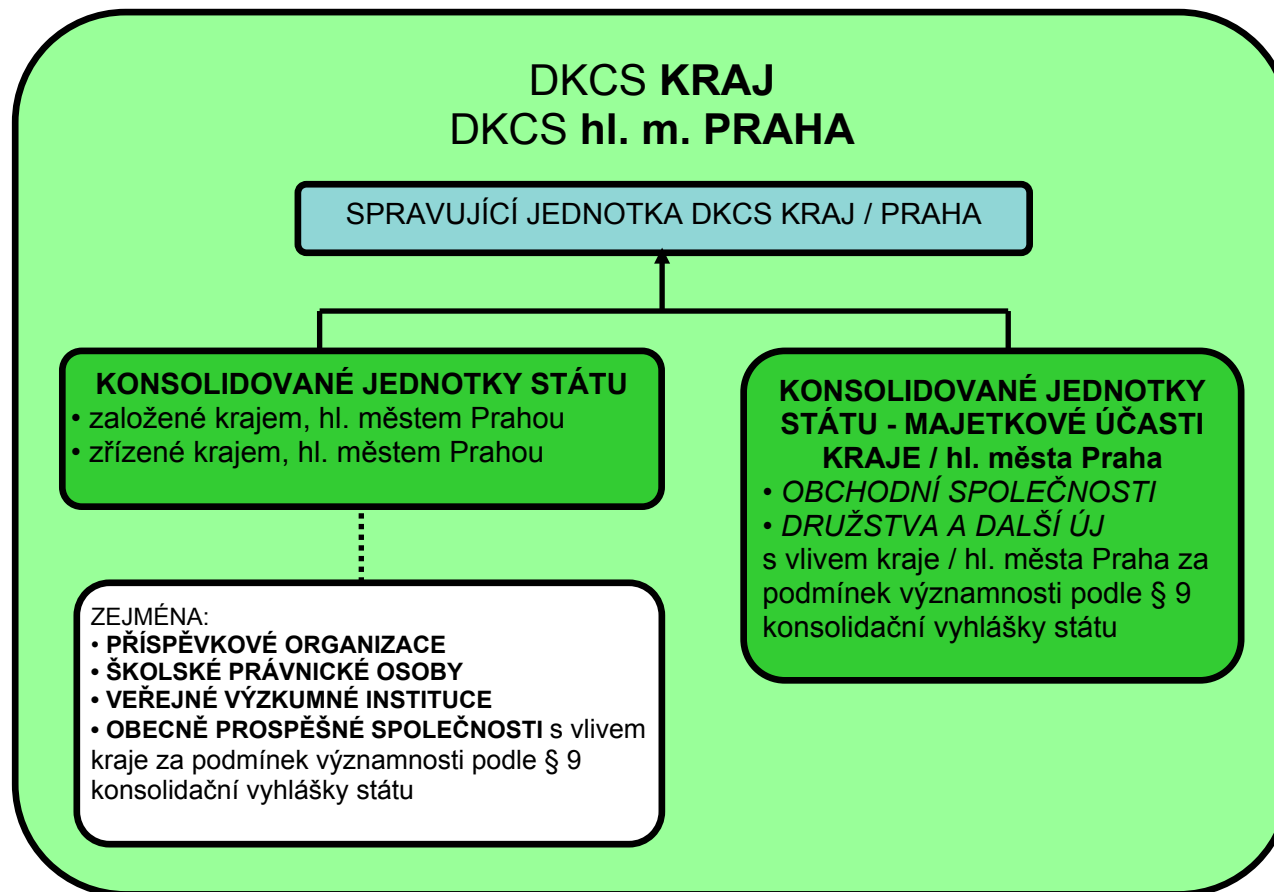
# Schéma: konsolidační celek Česká republika

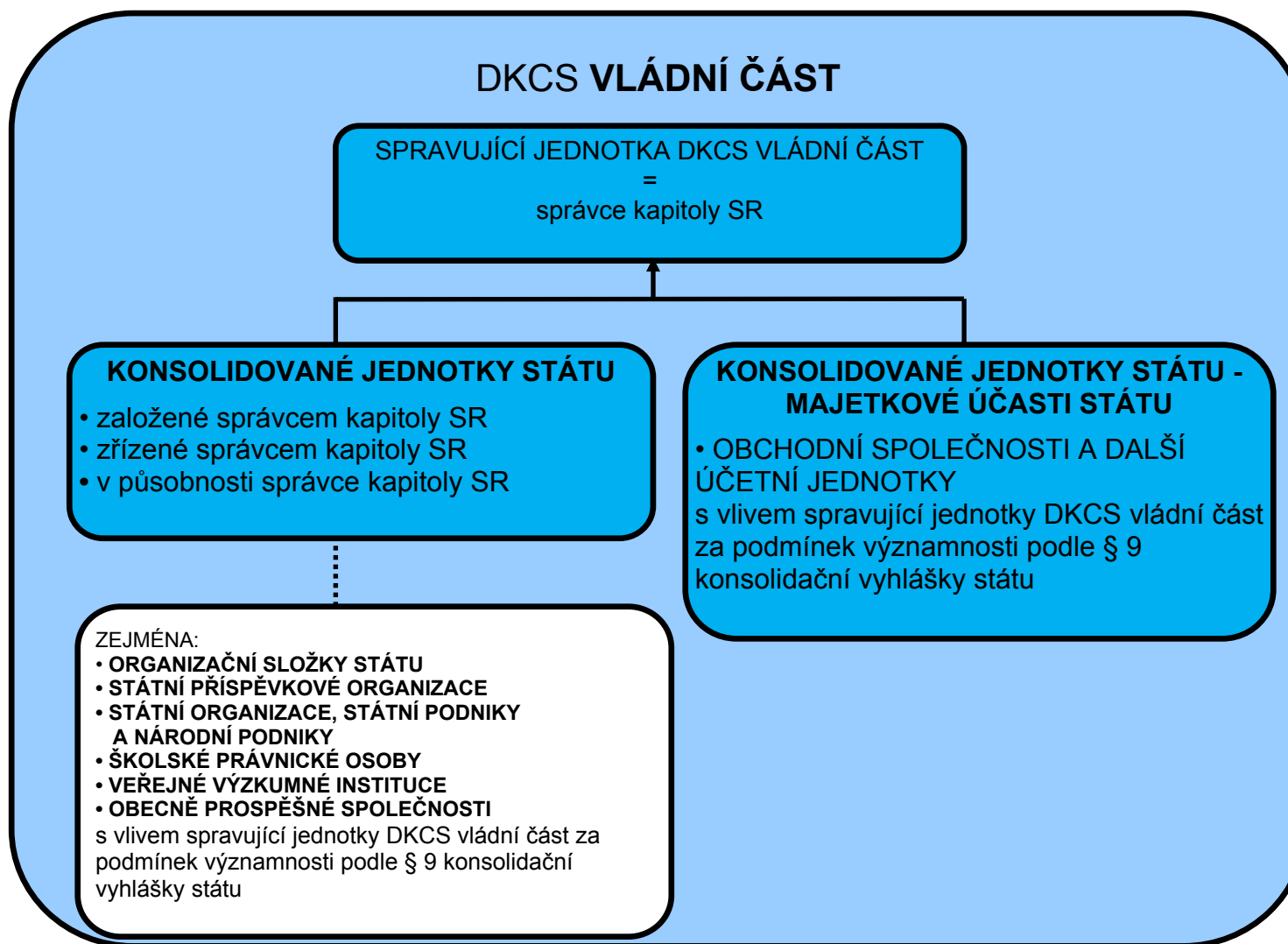
Konsolidace bude probíhat postupnou konsolidací po třech úrovních konsolidačních celků státu od nejnižší úrovně až po nejvyšší úroveň **konsolidační celek Česká republika**, za které budou sestavovány jednotlivé účetní výkazy.



**První úroveň** tvoří jednotlivé dílčí konsolidační celky státu, přičemž do dílčích konsolidačních celků státu obec jsou příslušnou částí zahrnuty i dílčí konsolidační celky státu dobrovolný svazek obcí.

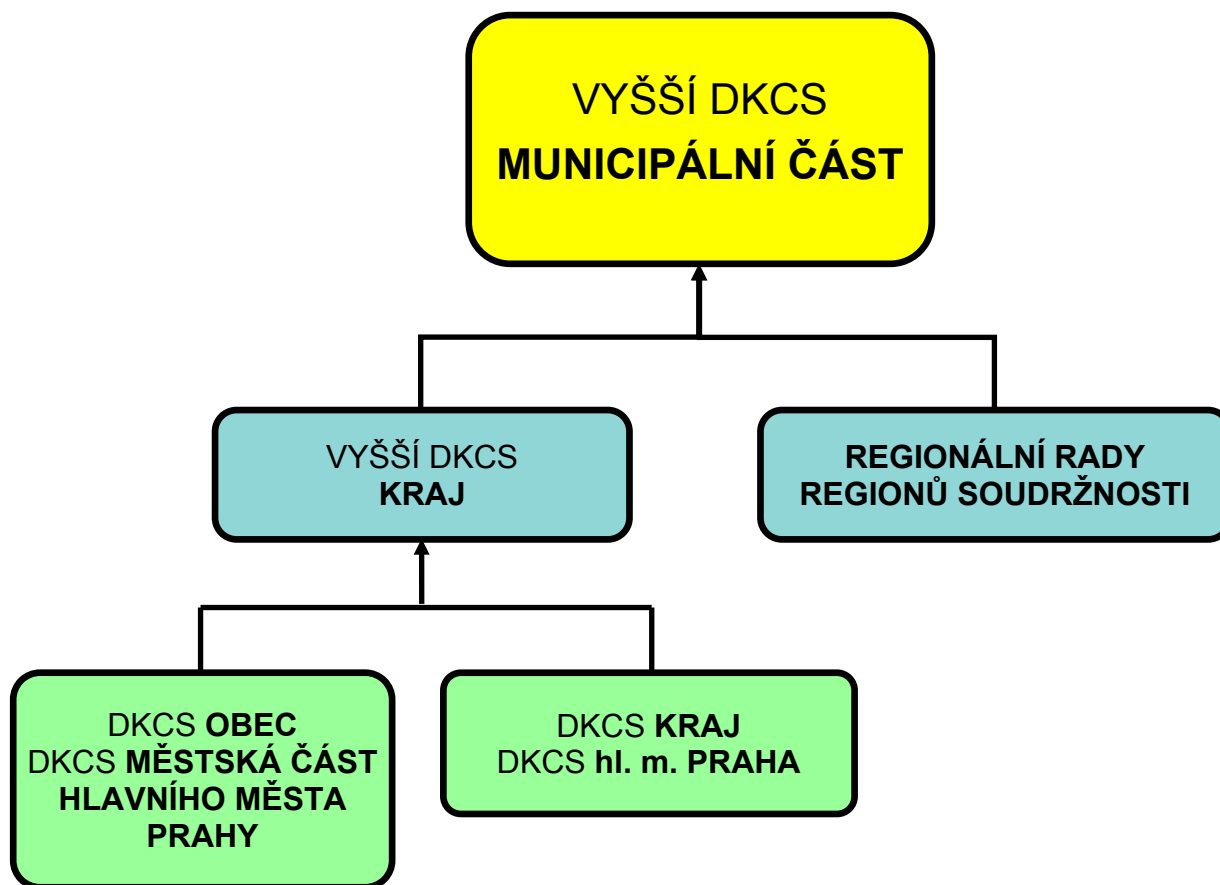


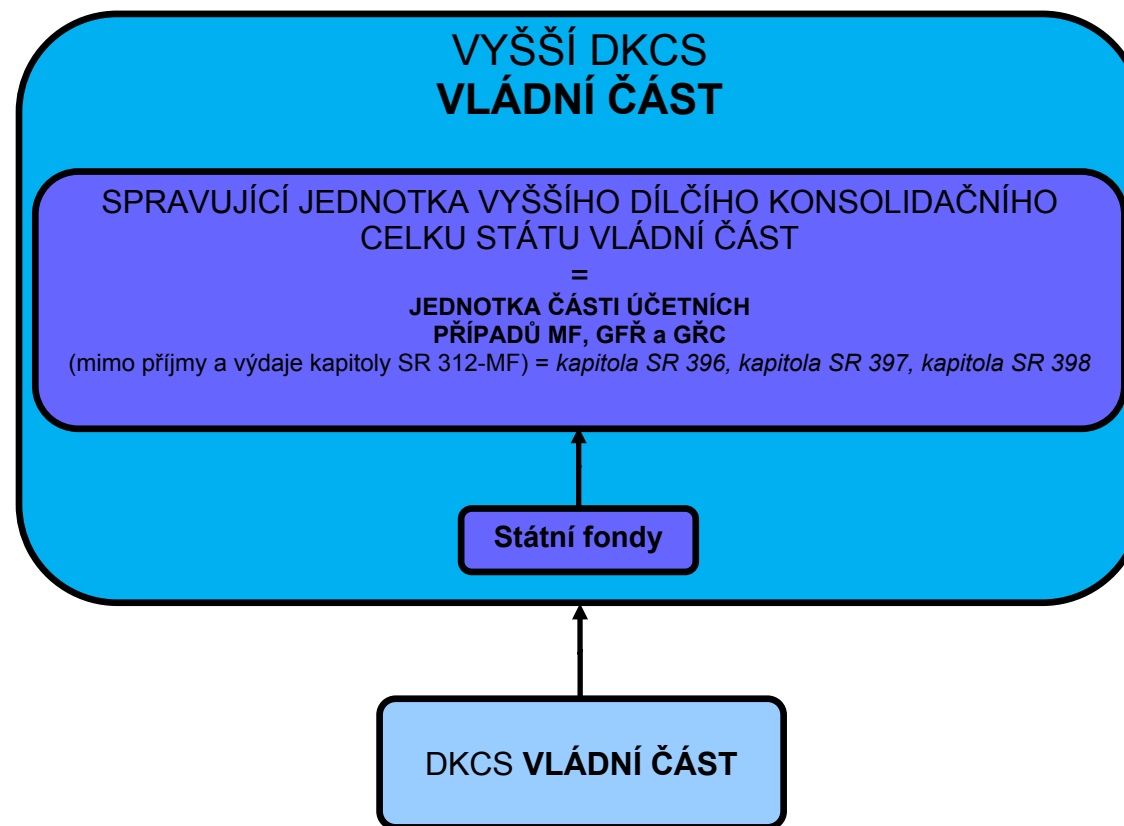




---

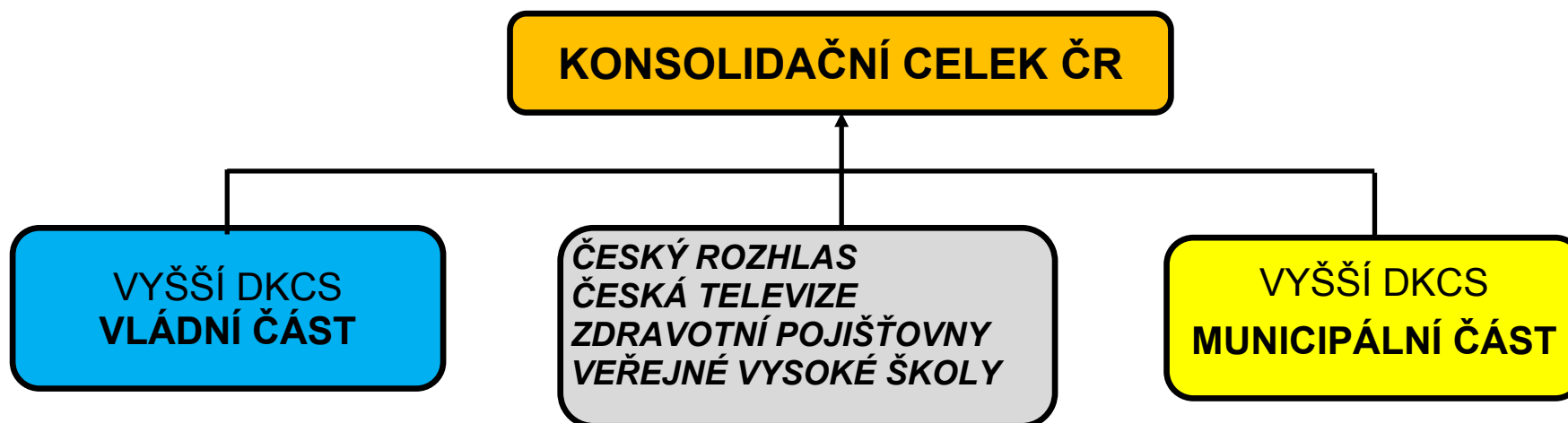
**Druhou úroveň** tvoří vyšší dílčí konsolidační celky státu, přičemž součástí vyššího dílčího konsolidačního celku státu municipální část je i vyšší dílčí konsolidační celek státu kraj.





---

**Třetí úroveň**, Konsolidační celek Česká republika, tvoří vyšší dílčí konsolidační celek vládní část, vyšší dílčí konsolidační celek municipální část, Český rozhlas, Česká televize, zdravotní pojišťovny a veřejné vysoké školy.



# 1 Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu

Seznam slouží k identifikaci účetních jednotek, zahraničních právnických osob a dalších zahraničních subjektů, kteří mohou být zahrnuti do DKCS. Na základě této identifikace, určení vlivu pro zahrnutí podle § 8 konsolidační vyhlášky státu a splnění podmínek významnosti podle § 9 konsolidační vyhlášky státu, popřípadě podle § 10 konsolidační vyhlášky státu, dojde k vymezení příslušného DKCS a určení konsolidovaných jednotek státu. Konsolidovaným jednotkám státu tímto vzniká informační povinnost nezbytná pro sestavení účetních výkazů za příslušné DKCS. Dále jsou tak identifikovány konsolidované jednotky státu k určení vzájemných vztahů mezi nimi a k provedení jejich následného vyloučení. Seznam je zasílán a vyplňován v souladu s § 11 konsolidační vyhlášky státu. Vzor tohoto výkazu je součástí konsolidační vyhlášky státu jako Příloha č. 1.

Povinnost zasílat seznam mají spravující jednotky vymezené v § 3 konsolidační vyhlášky státu s výjimkou spravující jednotky vyššího dílčího konsolidačního celku státu vládní část, jimiž jsou účetní jednotky, které jsou správci kapitol státního rozpočtu, krajů, Hlavním městem Praha, obcemi a dobrovolnými svazky obcí, a to bez ohledu na podmínky významnosti podle § 9 konsolidační vyhlášky státu. Hlavní město Praha zasílá 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 podle § 11 konsolidační vyhlášky státu ve stavu k 31. prosinci předchozího roku (dále jen „posuzované období“) a to vždy nejpozději do 15. ledna běžného roku, a to způsobem uvedeným v § 12 konsolidační vyhlášky státu. Spravující jednotky, u kterých došlo v běžném roce ke změně v posledním zaslaném seznamu, zasílají aktualizovaný seznam do 8 pracovních dnů ode dne účinnosti změny. Změnou uvedenou v § 11 konsolidační vyhlášky státu se rozumí nabytí vlivu nebo jeho změna na jiný vliv podle § 8 konsolidační vyhlášky státu (rozhodující vliv, podstatný vliv nebo spoluovládání) anebo pozbytí tohoto vlivu. Seznam zasílají spravující jednotky do centrálního systému účetních informací státu v souladu s vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (dále jen „technická vyhláška o účetních záznamech“).

Podle přechodného ustanovení technické vyhlášky o účetních záznamech dojde k prvnímu předání seznamu, sestaveného k 30. září 2014, a to do 31. října 2014. Hodnoty ve sloupcích E až H jsou uváděny ve stavu k 31. prosinci 2013. Další předávání seznamu bude probíhat podle příslušných ustanovení § 11 konsolidační vyhlášky státu.

Konsolidující jednotka státu zveřejní výčet konsolidovaných jednotek státu, které jsou zahrnuty do příslušných konsolidačních celků státu, vždy do osmého dne následujícího měsíce, kromě prvního předání ve stavu k 30. září 2014, a to způsobem umožňujícím dálkový přístup, konkrétně na webových stránkách <http://www.mfer.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/vycet-konsolidovanych-jednotek-statu>.

Spravující jednotka informuje příslušnou konsolidovanou jednotku státu o jejím zahrnutí do příslušného dílčího konsolidačního celku státu, a to nejpozději do 5 pracovních dnů ode dne zveřejnění výčtu konsolidující jednotkou.

## 1.1 Postup při vyplňování seznamu

Nevyplňovaná pole ponechá spravující jednotka prázdná. V případě, že spravující jednotka vlastní také majetkové účasti v zahraniční společnosti, použije pro přepočítání kritérií pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu na českou měnu kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou k okamžiku sestavení tohoto výkazu.

V záhlaví formuláře se identifikuje sama spravující jednotka pomocí názvu a IČO. Dále spravující jednotka uvede, k jakému datu jsou hodnoty v seznamu vyplňovány, a to ve formátu dd. mm. rrrr. V případě, že spravující jednotka zasílá výkaz seznam podle § 11 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu, tedy k 31. 12. posuzovaného období, uvede v poli „Sestaveno k datu: 31. 12. rrrr“. V případě, že spravující jednotka zasílá seznam podle § 11 odst. 2 konsolidační vyhlášky státu, tedy změnu v seznamu během běžného roku, uvede „Sestaveno k datu: dd. mm. rrrr“ datum poslední platné změny. V případě seznamu za městskou část hlavního města Prahy, uvede hlavní město Praha do pole „Název spravující jednotky“ název příslušné městské části hlavního města Prahy a do pole „IČO“ identifikační číslo osoby příslušné městské části hlavního města Prahy.

|                                   |                      |
|-----------------------------------|----------------------|
| <b>Název spravující jednotky:</b> | Ministerstvo financí |
| <b>IČO:</b>                       | 6947                 |
| <b>Sestaveno k datu:</b>          | 31. 12. 2013         |

Spravující jednotka dílčího konsolidačního celku státu vládní část v seznamu dále uvede také majetkové účasti státu, se kterými hospodáří ostatní organizační složky státu v rámci příslušného dílčího konsolidačního celku státu vládní část, které zároveň nejsou spravující jednotkou podle konsolidační vyhlášky státu.

Spravující jednotka dílčího konsolidačního celku státu dobrovolný svazek obcí uvede navíc v seznamu výčet členů svazku a u každého člena svazku vyplní sloupce A, B a I, přičemž ostatní pole ponechá nevyplněná.

Na prvním řádku seznamu se uvede sama spravující jednotka, přičemž do sloupce označeného "Pořadové číslo" uvede hodnotu "SJ" a dále vyplní pouze sloupce A, B, O a P, a to v souladu s níže uvedenými doplňujícími informacemi, ostatní pole ponechá nevyplněná. 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 je doporučeno tyto hodnoty uvádět.

Dále spravující jednotka uvede kompletní seznam účetních jednotek, zahraničních právnických osob a dalších 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 právnické osoby a zahraniční subjekty a další.)

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

Doplňující informace k jednotlivým sloupcům seznamu:

### ☐ Pořadové číslo

Spravující jednotka přidělí vždy pouze jedno pořadové číslo pro uváděnou účetní jednotku, zahraniční právnickou osobu nebo další zahraniční subjekt, přičemž využije stupnici

---

od čísla 1 výše. V případě dobrovolného svazku obcí uvede spravující jednotka u každého člena daného svazku číslo „0“. Pomocí hodnoty „0“ u dobrovolného svazku obcí dochází pouze k identifikaci členů daného dobrovolného svazku obcí, přičemž tito členové nebudou zahrnováni do daného dílčího konsolidačního celku státu dobrovolný svazek obcí, ale naopak podle podílů na vypořádání zisku či ztráty za dané období dojde k zahrnutí této části svazku do příslušného dílčího konsolidačního celku státu obec.

### □ IČO

Spravující jednotka vyplní celé identifikační číslo osoby uváděné účetní jednotky, přičemž může vycházet například z Administrativního registru ekonomických subjektů, obchodního rejstříku a jiného registru ekonomických subjektů. V případě, že se jedná o zahraniční právnickou osobu nebo další zahraniční subjekt, a tento má přidělený nezaměnitelný identifikační údaj obdobný identifikačnímu číslu osoby, uvede zde spravující jednotka kód země (X), kde má tento subjekt sídlo, a daný identifikační údaj (Y), a to ve formátu „XY“, v opačném případě uvede pouze kód země. Kód země (sídlo) se uvádí podle normy ISO 3166-1 alpha-3 (třípísmenný systém), a to pouze u zahraničních právnických osob a dalších zahraničních subjektů (viz příloha č. 1).

### □ Název účetní jednotky (obchodní společnost)

Spravující jednotka uvede přesný název uváděné účetní jednotky, zahraniční právnickou osobu nebo další zahraniční subjekt dle zakladatelských dokumentů, případně uvede název obsažený například v Administrativním registru ekonomických subjektů, obchodním rejstříku nebo jiném registru ekonomických subjektů.

### □ Vliv dle § 8 vyhl. vyjádřený v %

Spravující jednotka uvede procentní vyjádření podílu na řízení a ovládání uváděné účetní jednotky, zahraniční právnické osoby nebo dalšího zahraničního subjektu s přesností na dvě desetinná místa. V obvyklých případech se jedná např. o výši podílu na hlasovacích právech, nikoliv o výši vlastnického podílu. Zakladatelské listiny, stanovy a jiné dokumenty upravující řízení a ovládání dané účetní jednotky, zahraniční právnické osoby nebo dalšího zahraničního subjektu mohou obsahovat informace, jakým způsobem a za jakých podmínek dochází k rozhodování v rámci příslušných orgánů účetní jednotky. Spravující jednotky zde uvedou v případě účetních jednotek, u kterých uplatňují vliv podle § 8 odst. 1 písm. b) a c) hodnotu 100 %.

Jako příklad pro stanovení vlivu lze uvést situaci, kdy držíme ve společnosti kmenové akcie ve výši 30 %. Daná společnost emitovala akcie v následující struktuře: 50 % kmenových (s hlasovacím právem) a 50 % prioritních (bez hlasovacího práva). Vzhledem k uvedeným skutečnostem držíme ve společnosti vliv ve výši 60 %, neboť držíme 30 % podíl kmenových akcií z celkových 50 % podílu kmenových akcií, tedy 3/5 hlasovacích práv.

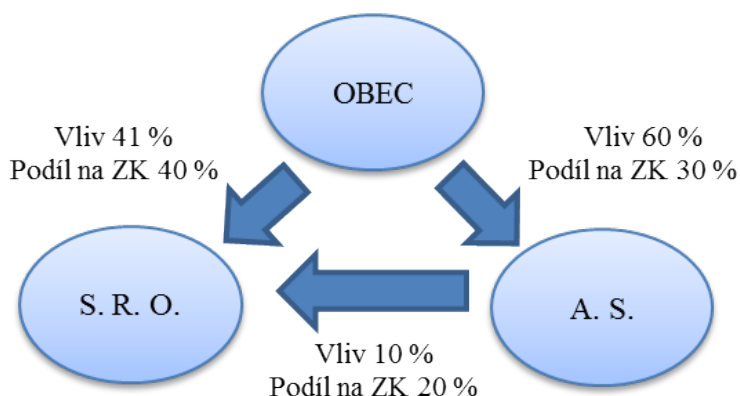
Stanovení vlivu dle § 8 vyjádřeného v %:

1. V případě **obchodních korporací** se vliv, v obvyklých případech, stanoví na základě výše podílu na hlasovacích právech.
2. U **dobrovolného svazku obcí** se vliv stanoví:
  - a) v závislosti na možnosti podílet se na rozhodování v rámci nejvyššího orgánu DSO (tato informace je nejčastěji uvedena ve stanovách) nebo
  - b) podle počtu členů DSO (pokud informace podle písm. a) není ve stanovách uvedena).
3. U **ostatních subjektů** se vliv stanoví:
  - a) v závislosti na možnosti podílet se na rozhodování (tato informace je nejčastěji uvedena v zakladatelských dokumentech) nebo

b) podle počtu členů (pokud informace podle písm. a) není v zakladatelských dokumentech uvedena).

Spravující jednotka při vyjádření podílu na řízení a ovládání uváděné účetní jednotky, zahraniční právnické osoby nebo dalšího zahraničního subjektu (sloupec C) a při vyjádření podílu na základním kapitálu uváděné účetní jednotky, zahraniční právnické osoby nebo dalšího 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.

Nepřímý vliv a stanovení hodnoty vlivu dle § 8 vyhl. (sloupec C) a podílu na základním kapitálu (sloupec I) je uvedeno v následujícím příkladu:



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

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 %  $\Rightarrow 0,10 + 0,41 = 0,51 \cdot 100$  a do sloupce I se uvede hodnota 46 %  $\Rightarrow 0,4 + (0,3 \cdot 0,2) = 0,46 \cdot 100$ .

#### □ Vliv dle § 8 vyhl.

Spravující jednotka vyplní vždy pouze jednu z hodnot v následujících případech:

- 1 rozhodující vliv vyplní spravující jednotka v případě, že hodnota ve sloupci C je vyšší než 50 %;
- 2 podstatný vliv vyplní spravující jednotka v případě, že hodnota ve sloupci C je v rozmezí 20 % až 50 %, včetně krajních hodnot;
- 3 spoluovládání je případ, kdy 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;

- 
- 4 nevýznamný uvede spravující jednotka pro případ, kdy hodnota ve sloupci C bude nižší než 20 %;
- 5 k prodeji uvede spravující jednotka v případě, že majetkovou účast drží výhradně za účelem prodeje v krátké době, přičemž dříve tuto majetkovou účast uváděla v seznamu jako drženou k výkonu majetkových práv;
- 6 konkurz uvede spravující jednotka v případě, že je daná účetní jednotka v konkurzním řízení, variantu konkurz uvede spravující jednotka také v případě, že je daná účetní jednotka v likvidaci;
- 7 nelze stanovit uvede spravující jednotka, nastane-li případ podle § 8 odst. 5 konsolidační vyhlášky státu.

Hodnotu „3“ použije spravující jednotka dílčího konsolidačního celku státu obec u uváděných účetních jednotek, jejichž právní formou je dobrovolný svazek obcí.

V případě, že je účetní jednotka, zahraniční právnická osoba nebo dalšího zahraniční subjekt v konkurzu nebo v likvidaci, a vlivem této skutečnosti nemá spravující jednotka možnost získat o dané účetní jednotce, zahraniční právnické osobě nebo dalším zahraničním subjektu potřebné informace, ponechá spravující jednotka prázdná pole ve sloupcích C, E až H a M.

#### **□ Kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu v tis. Kč**

Spravující jednotka vyplní účetní data ve stavu k 31. prosinci 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. Spravující jednotka postupuje v uvedených skutečnostech v souladu s § 11 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu. V případě že spravující jednotka zasílá změnu seznamu během běžného roku podle § 11 odst. 2 konsolidační vyhlášky státu, postupuje obdobně jako při zasílání seznamu podle § 11 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu. Hodnoty celkových nákladů a celkových výnosů musí být uváděny v ročním vyjádření, tzn. celkové náklady nebo celkové výnosy, dělené počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období a vynásobené dvanácti.

Výše netto aktiv a výše cizích zdrojů - spravující jednotka uvede hodnoty netto aktiv a cizích zdrojů z rozvahy nebo obdobného účetního výkazu.

Celkové náklady a celkové výnosy - spravující jednotka uvede hodnoty celkových nákladů a celkových výnosů v ročním vyjádření z výkazu zisku a ztráty nebo obdobného účetního výkazu.

Pokud je uváděnou účetní jednotkou vybraná účetní jednotka, spravující jednotka **nemusí** uvést kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu. V případech kdy je uváděnou účetní jednotkou obchodní korporace či se jedná o ostatní subjekty, spravující jednotka uvede kritéria pro zahrnutí do dílčího konsolidačního celku státu, pokud v těchto účetních jednotkách uplatňuje vliv stanovený v § 8 konsolidační vyhlášky státu (rozhodující, podstatný, spoluovládání), nebo pokud hodnota vyplněná ve sloupci C  $\geq 5$  %.

#### **□ Podíl na základním kapitálu v %**

Spravující jednotka zde uvede podíl na základním kapitálu uváděné účetní jednotky, zahraniční právnické osoby nebo dalšího zahraničního subjektu 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 %.

Spravující jednotka při stanovení podílu na základním kapitálu v uváděné účetní jednotce, zahraniční právnické osobě nebo dalším zahraničním subjektu zohlední i nepřímo

držený majetkový podíl v uváděné účetní jednotce, zahraniční právnické osobě nebo zahraničním subjektu prostřednictvím jiných účetních jednotek, zahraničních právnických osob nebo zahraničních subjektů, ve kterých uplatňuje rozhodující vliv. Podíl na základním kapitálu v uváděné účetní jednotce, zahraniční právnické osobě nebo dalším zahraničním subjektu je součtem přímého majetkového podílu a nepřímých majetkových podílů (viz příklad nepřímého vlivu v části doplňujících informací ke sloupci „Vliv dle § 8 vyhl. vyjádřený v %“).

Stanovení výše podílu na základním kapitálu:

1. V případě **obchodních korporací** (zahraniční právnických osob nebo dalších zahraničních subjektů, kdy jejich forma odpovídá obchodní korporaci) je výše podílu na základním kapitálu dána výší majetkového podílu v dané účetní jednotce, zahraniční právnické osobě nebo dalším zahraničním subjektu.
2. U **dobrovolného svazku obcí** se podíl na základním kapitálu stanoví:
  - a) ve výši podílu na vypořádání zisku či ztráty DSO (tato informace je uvedena ve stanovách) nebo
  - b) jako poměr vloženého majetku člena do DSO k celkovému vloženému majetku všech členů do DSO, kdy za vložený majetek se pro tyto účely považují i členské příspěvky (pokud informace podle písm. a) není ve stanovách uvedena).
3. U **ostatních subjektů** se podíl na základním kapitálu stanoví:
  - a) dle podílu stanoveného v zakladatelských dokumentech nebo
  - b) ve stejné výši, jako je hodnota ve sloupci C „Vliv dle § 8 vyhlášky“ (pokud informace podle písm. a) není v zakladatelských dokumentech uvedena).

#### **□ Datum nabytí / změny vlivu dle § 8 vyhl.**

Spravující jednotka uvede u majetkových účastí datum (ve formátu dd. mm. rrrr) nabytí rozhodujícího vlivu, podstatného vlivu nebo spoluovládání během posuzovaného období nebo datum jakékoliv následné změny vlivu během posuzovaného období. Následná změna je v tomto případě změna stávajícího vlivu podle § 8 konsolidační vyhlášky státu na jiný vliv podle § 8 konsolidační vyhlášky státu (např. z podstatného vlivu na vliv rozhodující apod.) nebo ztráta vlivu (např. z podstatného vlivu na nevýznamný, k prodeji nebo konkurzu). Spravující jednotka má povinnost zaslat nový seznam po této změně v souladu s § 11 odst. 2 konsolidační vyhlášky státu. Jestliže dojde k více změnám u jedné účetní jednotky v časovém rozmezí pro odesílání změn (§ 11 odst. 2 konsolidační vyhlášky státu), uvede spravující jednotka poslední platnou změnu. V případě, že k žádné takové události během posuzovaného období nedošlo, ponechá spravující jednotka pole prázdné. Datum nabytí a následné změny vlivu uvede spravující jednotka v seznamu pouze jednou, při dalším zasílání seznamu uvedené datum již neuvede a pole ponechá prázdné. V případě prvního předání výkazu seznam se datum nabytí vlivu uvede pouze v případě, že uváděná účetní jednotka vznikla během posuzovaného období, v ostatních případech zůstane toto pole prázdné.

#### **□ Ostatní významní spolumvlastníci (vlastnická struktura)**

V rámci sloupců K až N jsou identifikováni spravující jednotkou takoví spolumvlastníci, kteří se významným způsobem podílí na rozhodování a řízení uváděné účetní jednotky, zahraniční právnické osoby nebo dalšího zahraničního subjektu, nebo jsou sami součástí konsolidačního celku ČR. Za významný způsob podílení se na rozhodování a řízení je považováno držení jednoho z vlivů stanovených § 8 konsolidační vyhlášky státu (rozhodující vliv, podstatný vliv nebo spoluovládání) nebo držení vlivu minimálně ve výši 10 % včetně. V případě více jak jednoho významného spolumvlastníka uvede spravující jednotka všechny ostatní na samostatném řádku, přičemž vyplní pouze sloupce K až N a použije jedno pořadové číslo pro všechny tyto ostatní záznamy. Při identifikaci spolumvlastníků, kteří jsou sami

součástí konsolidačního celku ČR, bude spravující jednotka vycházet zejména z poslední zveřejněného výčtu konsolidovaných jednotek státu na internetových stránkách Ministerstva financí. Spravující jednotka nemusí uvádět jako významného spoluvlastníka fyzické osoby bez ohledu na výši jejich vlivu.

Spravující jednotka vyplní informace týkající se ostatních významných spoluvlastníků v případě, že uváděná účetní jednotka je obchodní korporací nebo zahraničním subjektem a hodnota ve sloupci C (vliv) je  $\geq 5\%$ .

**IČO a Název účetní jednotky (obchodní společnost)** – viz výše

**Vliv dle § 8 vyhl. vyjádřený v % a Podíl na základním kapitálu v %** - viz výše, přičemž se jedná o vliv a podíl na základním kapitálu významného spoluvlastníka na uváděné účetní jednotce, zahraniční právnické osobě nebo dalším zahraničním subjektu.

#### **□ Hladina významnosti dle § 22 odst. 1 vyhl.**

Spravující jednotka uvede hladiny významnosti v tis. Kč stanovené příslušnou účetní jednotkou, zahraniční právnickou osobou nebo dalším 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. Vyplnění sloupců O a P je nepovinné.

Konsolidované jednotky státu nejsou povinny provést vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků, jejichž výše se nachází pod jimi stanovenými hladinami významnosti pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 22 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu, ostatním konsolidovaným jednotkám státu.

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 je doporučeno tyto hodnoty uvádět.

## **1.2 CSÚIS - kontroly pro přijetí seznamu**

V rámci přijetí výkazu seznam v CSÚIS budou prováděny následující kontroly.

**Tabulka č. 2: Kontroly pro přijetí seznamu do CSÚIS**

| <b>Formáty uváděných dat v seznamu:</b> |                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Záhlaví:                                | Název spravující jednotky | <b>text</b> - kontrola na ARES pouze aktivní subjekty                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                                         | IČO                       | <b>číslo</b> - kontrola na ARES pouze aktivní subjekty                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                                         | Sestaveno k datu          | <b>datum ve formátu dd.mm.rrrr</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Tabulka:                                | Pořadové číslo            | <b>číslo</b> - kromě prvního řádku, kdy je možný pouze text „SJ“                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|                                         | Sloupec A                 | <b>číslo</b> - kontrola na ARES pouze aktivní subjekty<br><br><b>text</b> – v případě zahraničních právnických osob a dalších zahraničních subjektů obsahuje kód země (sídlo) „X“, který se uvádí podle normy ISO 3166-1 alpha-3 (třípísmenný systém) a v případě, že tito mají také přidělený nezaměnitelný identifikační údaj „Y“ obdobný identifikačnímu číslu osoby, obsahuje i tento údaj ve formátu „XY“<br><br><b>prázdné</b> - v případě, že předchozí řádek ve sloupci |

|           |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|           |  | „Pořadové číslo“ obsahuje stejnou hodnotu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Sloupec B |  | <b>text</b> – v případě, že sloupec A obsahuje „číslo“, kontrola na ARES pouze aktivní subjekty<br><br><b>prázdné</b> - v případě, že předchozí řádek ve sloupci „Pořadové číslo“ obsahuje stejnou hodnotu                                                                                                                                                                                                     |
| Sloupec C |  | <b>procento na dvě desetinná místa</b> - hodnoty 0 až 100<br><br><b>prázdné</b> - v případě, že předchozí řádek ve sloupci „Pořadové číslo“ obsahuje stejnou hodnotu                                                                                                                                                                                                                                           |
| Sloupec D |  | <b>číslo</b> - hodnoty 1 až 7<br><br><b>prázdné</b> - v případě, že předchozí řádek ve sloupci „Pořadové číslo“ obsahuje stejnou hodnotu                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Sloupec E |  | <b>číslo</b><br><br><b>prázdné</b> - v případě, že předchozí řádek ve sloupci „Pořadové číslo“ obsahuje stejnou hodnotu                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Sloupec F |  | <b>číslo</b><br><br><b>prázdné</b> - v případě, že předchozí řádek ve sloupci „Pořadové číslo“ obsahuje stejnou hodnotu                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Sloupec G |  | <b>číslo</b><br><br><b>prázdné</b> - v případě, že předchozí řádek ve sloupci „Pořadové číslo“ obsahuje stejnou hodnotu                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Sloupec H |  | <b>číslo</b><br><br><b>prázdné</b> - v případě, že předchozí řádek ve sloupci „Pořadové číslo“ obsahuje stejnou hodnotu                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Sloupec I |  | <b>procento na dvě desetinná místa</b> - hodnoty 0 až 100<br><br><b>prázdné</b> - v případě, že předchozí řádek ve sloupci „Pořadové číslo“ obsahuje stejnou hodnotu                                                                                                                                                                                                                                           |
| Sloupec J |  | datum ve formátu dd.mm.rrrr<br><br><b>prázdné</b> - v případě, že předchozí řádek ve sloupci „Pořadové číslo“ obsahuje stejnou hodnotu                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Sloupec K |  | <b>číslo</b> - kontrola na ARES pouze aktivní subjekty<br><br><b>text</b> – v případě zahraničních právnických osob a dalších zahraničních subjektů obsahuje kód země (sídlo) „X“, který se uvádí podle normy ISO 3166-1 alpha-3 (třípísmenný systém) a v případě, že tito mají také přidělený nezaměnitelný identifikační údaj „Y“ obdobný identifikačnímu číslu osoby, obsahuje i tento údaj ve formátu „XY“ |
| Sloupec L |  | <b>text</b> - v případě, že sloupec A obsahuje „číslo“, kontrola na ARES pouze aktivní subjekty                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Sloupec M |  | <b>procento na dvě desetinná místa</b> - hodnoty 0 až 100                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|                      |                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                      | Sloupec N                                                             | <b>procento na dvě desetinná místa</b> - hodnoty 0 až 100                                                                                                                                                                                                       |
|                      | Sloupec O                                                             | <b>číslo</b> - 0 až nekonečno<br><br><b>prázdné</b> - v případě, že předchozí řádek ve sloupci „Pořadové číslo“ obsahuje stejnou hodnotu                                                                                                                        |
|                      | Sloupec P                                                             | <b>číslo</b> 0 až nekonečno<br><br><b>prázdné</b> - v případě, že předchozí řádek ve sloupci „Pořadové číslo“ obsahuje stejnou hodnotu                                                                                                                          |
| Zápatí:              | Okamžik sestavení                                                     | <b>datum ve formátu dd.mm.rrrr</b>                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Povinná pole:</b> |                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Záhlaví:             | Název spravující jednotky                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                      | IČO                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                      | Sestaveno k datu                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Tabulka:             | První řádek<br>Pořadové číslo „SJ“                                    | <b>Sloupec A a B</b> - zároveň kontrola, že sloupec A je shodný s polem „Název spravující jednotky“ ze záhlaví a sloupec B je shodný s polem „IČO“ ze záhlaví<br><br><b>Sloupce E, F, G, a H</b> - v případě, že spravující jednotkou je dobrovolný svazek obcí |
|                      | Pořadové číslo „0“                                                    | <b>Sloupec A, B a I</b>                                                                                                                                                                                                                                         |
|                      | Pořadové číslo „X“<br>– první záznam                                  | <b>Sloupec A, B, C, D a I</b><br><br><b>Sloupec E, F, G a H</b> – v případě, že se nejedná o VÚJ a hodnota ve sloupci C = nebo > 5                                                                                                                              |
|                      | Pořadové číslo „X“<br>– další záznam pod stejným pořadovým číslem „X“ | <b>Sloupec K, L, M a N</b>                                                                                                                                                                                                                                      |
| Zápatí:              | Okamžik sestavení                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                 |

V případě, že spravující jednotkou je dobrovolný svazek obcí, nesmí součet hodnot na řádcích s pořadovým číslem „0“ ve sloupci I přesáhnout hodnotu 100.

V případě, kdy jsou vyplňovány sloupce K až N, pro jeden příslušný subjekt uvedený pod stejným pořadovým číslem „X“, nesmí součet hodnot obsažených ve sloupci C a jednotlivých řádcích sloupce M přesáhnout hodnotu 100, stejně tak nesmí součet hodnot obsažených ve sloupci I a jednotlivých řádcích sloupce N přesáhnout hodnotu 100.

## 1.3 Vzory vyplněných seznamů podle jednotlivých spravujících jednotek

V následujících kapitolách jsou uvedeny slovní scénáře událostí mající vliv na vyplňování seznamu a vzory těchto vyplněných seznamů spravující jednotkou dílčího konsolidačního celku státu kraj, obec a dobrovolný svazek obcí. Uvedené seznamy jsou pouze ilustrativní vzory seznamů, které nemusejí odpovídat skutečnosti. Vzory těchto výkazů jsou součástí Konsolidačního manuálu jako přílohy č. 2, 3, 4, 5, 6, 7 a 8.

V případě vyplňování seznamu spravující jednotkou dílčího konsolidačního celku státu vládní část postupuje tato obdobně jako spravující jednotka dílčího konsolidačního celku státu kraj.

### 1.3.1 Seznam za dílčí konsolidační celek státu kraj

Níže uvedené podkapitoly obsahují vyplněné seznamy za dílčí konsolidační celek státu kraj spolu se slovním scénářem, a to seznam sestavený k 31. prosinci 2013, dva seznamy sestavené v průběhu roku 2014 (v případě změny v posledním zaslaném seznamu) a seznam sestavený k 31. prosinci 2014. Seznamy jsou hypoteticky sestaveny spravující jednotkou DKCS kraj.

#### 1.3.1.1 Seznam sestavený k datu 31. 12. 2013 (příloha č. 2)

Tento seznam je zasílán spravující jednotkou DKCS Kraj podle § 11 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu ve stavu k 31. prosinci 2013, a to nejpozději do 15. ledna 2014. V hlavičce seznamu je identifikována spravující jednotka pomocí názvu spravující jednotky a IČO, dále je zde uvedeno, k jakému datu je tento výkaz sestaven, v tomto případě tedy k 31. 12. 2013.

Kraj 2013.xls

##### □ Pořadové číslo „SJ“

Pod pořadovým číslem „SJ“ je uvedena sama spravující jednotka, přičemž se identifikuje ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky. Dále ve sloupcích O a P jsou uvedeny hladiny významnosti pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků stanovené spravující jednotkou, pokud se je rozhodla uvést.

##### □ Pořadová čísla 1 až 6

Pod pořadovými čísly 1 až 6 jsou uvedeny příspěvkové organizace, kdy ve sloupcích A a B jsou identifikovány pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupcích C a I je uvedena hodnota „100,00 %“, neboť Kraj je jejich zřizovatelem a tedy subjektem ovládajícím tyto účetní jednotky, a ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající rozhodujícímu vlivu.

Ve sloupcích E až H nejsou uvedeny hodnoty kritérií, neboť uváděnými účetními jednotkami jsou vybrané účetní jednotky.

Sloupec J neobsahuje žádné údaje, neboť nedošlo k žádné změně vlivu. Stejně tak neobsahují žádné údaje sloupce K až N, protože se jedná o příspěvkové organizace zřízené jediným subjektem, a to Krajem.

Ve sloupcích O a P jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud se je spravující jednotka rozhodla uvést a jsou jí známy.

##### □ Pořadové číslo 7

Pod pořadovým číslem 7 je uvedena obchodní společnost „Květinářství Vysočina, s. r. o.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a Názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti prostřednictvím podílu na hlasovacích právech. Hlasovací práva nejsou společenskou smlouvou upravena, a tudíž bude postupováno podle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (dále jen „zákon o obchodních korporacích“), kdy 1 hlas připadá na každou 1 Kč vkladu ve společnosti. Základní kapitál společnosti činí 200 000 Kč (celkový počet hlasů je tedy 200 000), přičemž Kraj drží vklad v této společnosti ve výši 30 000 Kč, a tudíž má 30 000 hlasů z celkových 200 000 hlasů:  $30\,000 / 200\,000 = 0,15$  v procentním vyjádření 15,00 %, což je hodnota uvedená ve sloupci C.

Ve sloupci D je pak uvedena hodnota „4“ odpovídající nevýznamnému vlivu, neboť vliv Kraje v této společnosti je pod hranicí 20,00 %.

---

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 2013. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede se jejich odhad nebo hodnoty ve stavu k 31. 12. 2012, a to ty hodnoty, které jsou vyšší.

Sloupec I obsahuje hodnotu „15,00 %“ odpovídající podílu společníka ve společnosti s ručením omezeným podle zákona o obchodních korporacích (poměru jeho vkladu na tento podíl připadající k výši základního kapitálu), kdy Kraj drží vklad ve výši 30 000 Kč na základním kapitálu ve výši 200 000 Kč,  $30\,000 / 200\,000 = 0,15$  v procentním vyjádření 15,00 %.

Sloupec J neobsahuje žádné údaje, neboť nedošlo k žádné změně vlivu.

Žádné údaje neobsahují ani sloupce K až N, protože neexistuje žádný významný spoluvlastník, který by držel minimálně vliv ve výši 10,00 % nebo by byl součástí konsolidačního celku Česká republika.

Ve sloupcích O a P jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud se je spravující jednotka rozhodla uvést a jsou jí známy.

### **□ Pořadové číslo 8**

Pod pořadovým číslem 8 je uvedena další obchodní společnost „Technické služby, s. r. o.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti prostřednictvím podílu na hlasovacích právech, které jsou v tomto případě upraveny společenskou smlouvou. Společenská smlouva upravuje celkový počet hlasů a počet hlasů jednotlivých společníků. Celkový počet hlasů je stanoven na 100, přičemž Kraj má 25 hlasů. Hodnota uvedená ve sloupci C „25,00 %“ pak odpovídá podílu 25 hlasů na celkových 100 hlasech:  $25 / 100 = 0,25$  v procentním vyjádření 25,00 %.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „2“ odpovídající podstatnému vlivu, neboť Kraj drží vliv v rozmezí 20 až 50 % včetně krajních hodnot.

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 2013. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede se jejich odhad nebo hodnoty ve stavu k 31. 12. 2012, a to ty hodnoty, které jsou vyšší.

Sloupec I obsahuje hodnotu „10,00 %“ odpovídající podílu společníka ve společnosti s ručením omezeným podle zákona o obchodních korporacích (poměru jeho vkladu na tento podíl připadající k výši základního kapitálu), kdy Kraj drží vklad ve výši 40 000 Kč na základním kapitálu ve výši 400 000 Kč,  $40\,000 / 400\,000 = 0,10$  v procentním vyjádření 10,00 %.

Sloupec J neobsahuje žádné údaje, neboť nedošlo k žádné změně vlivu.

Ve sloupcích K až N jsou identifikováni tři významní spoluvlastníci dané společnosti, jeden na stejném řádku a zbývající dva na řádcích níže pod stejným pořadovým číslem „8“, přičemž na těchto dvou řádcích jsou pole sloupců A až J prázdná.

První významný spoluvlastník „Alfa a. s.“ drží v uvedené společnosti „Technické služby s. r. o.“ podstatný vliv „30 %“. Tento spoluvlastník je identifikovaný ve sloupcích K a L pomocí IČO a názvu účetní jednotky. Hodnota „30,00 %“ ve sloupci M vychází ze znění společenské smlouvy, kde je upraven počet hlasů společnosti Alfa a. s. na 30 hlasů,  $30 / 100 = 0,30$  v procentním vyjádření 30,00 %. Ve sloupci N je uvedena hodnota „30,00 %“, neboť společnost Alfa a. s. má ve společnosti Technické služby s. r. o. vklad ve výši 120 000 Kč,  $120\,000 / 400\,000 = 0,30$  v procentním vyjádření 30,00 %.

Druhý významný spoluvlastník „Beta a. s.“ drží v uvedené společnosti „Technické služby s. r. o.“ také podstatný vliv „20 %“. Tento spoluvlastník je identifikovaný ve sloupcích K a L pomocí IČO a názvu účetní jednotky. Hodnota „20,00 %“ ve sloupci M vychází ze znění společenské smlouvy, kde je upraven počet hlasů společnosti Beta a. s. na 20 hlasů,  $20 / 100 = 0,20$  v procentním vyjádření 20,00 %. Ve sloupci N je uvedena hodnota „30,00 %“, neboť společnost Beta a. s. má ve společnosti Technické služby, s. r. o. vklad ve výši 120 000 Kč,  $120\,000 / 400\,000 = 0,30$  v procentním vyjádření 30,00 %.

Třetím významným spoluvlastníkem je „Město A“. Je zde uvedeno z toho důvodu, že je součástí konsolidačního celku Česká republika. Tento spoluvlastník je identifikovaný ve sloupcích K a L pomocí IČO a názvu účetní jednotky. Hodnota „11,00 %“ ve sloupci M vychází ze znění společenské smlouvy, kde je upraven počet hlasů Města A, a to na 11 hlasů,  $11 / 100 = 0,11$  v procentním vyjádření 11,00 %. Ve sloupci N je uvedena hodnota „11,00 %“, neboť Město A má ve společnosti Technické služby s. r. o. vklad ve výši 44 000 Kč,  $44\,000 / 400\,000 = 0,11$  v procentním vyjádření 11,00 %.

Ve sloupcích O a P jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud se je spravující jednotka rozhodla uvést a jsou jí známy.

### □ Pořadové číslo 9

Pod pořadovým číslem 9 je uvedena další obchodní společnost „Sportcentrum Vysočinka, a. s.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti, vzhledem ke struktuře a druhu emitovaných akcií. Společnost Vysočinka, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií o stejné nominální hodnotě ve výši 1 000 Kč: 1 000 kmenových akcií s hlasovacím právem (1 akcie = 1 hlas) a 1 000 prioritních akcií bez hlasovacího práva. Kraj drží 150 kmenových akcií a 650 prioritních akcií. Hodnota uvedená ve sloupci C „15,00%“ pak odpovídá podílu 150 kmenových akcií (hlasů) na celkových 1 000 kmenových akcií (hlasech):  $150 / 1\,000 = 0,15$  v procentním vyjádření 15,00 %.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „4“ odpovídající nevýznamnému vlivu, neboť Kraj drží vliv pod hranicí 20 %.

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 2013. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede se jejich odhad nebo hodnoty ve stavu k 31. 12. 2012, a to ty hodnoty, které jsou vyšší.

Sloupec I obsahuje hodnotu „40,00%“ odpovídající majetkovému podílu v dané společnosti, kdy Kraj drží 150 kmenových akcií a 650 prioritních akcií o stejné nominální hodnotě 1 000 Kč,  $(150\,000 + 650\,000) / (1\,000\,000 + 1\,000\,000) = 0,40$  v procentním vyjádření 40,00 %.

Sloupec J neobsahuje žádné údaje, neboť nedošlo k žádné změně vlivu.

Ve sloupcích K až N je uveden jediný významný spoluvlastník dané společnosti „Město A“, a to ze dvou důvodů. Drží v této společnosti rozhodující vliv a zároveň je součástí konsolidačního celku Česká republika. Tento spoluvlastník je identifikovaný ve sloupcích K a L pomocí IČO a názvu účetní jednotky. Hodnota „60,00 %“ ve sloupci M vychází z držení akcií Městem A, které drží 600 kmenových akcií, hodnota tedy odpovídá podílu 600 kmenových akcií (hlasů) na celkových 1 000 kmenových akcií (hlasech):  $600 / 1\,000 = 0,60$ , v procentním vyjádření 60,00 %. Ve sloupci N je uvedena hodnota „35,00 %“, neboť Město A dále drží 100 prioritních akcií, vlastnický podíl pak odpovídá podílu celkové nominální

hodnoty kmenových a prioritních akcií na základním kapitálu:  $(600\,000 + 100\,000) / (1\,000\,000 + 1\,000\,000) = 0,35$  v procentním vyjádření 35,00 %.

Ve sloupcích O a P jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud se je spravující jednotka rozhodla uvést a jsou jí známy.

### 1.3.1.2 Seznam sestavený k datu 1. změny v průběhu roku 2014 (příloha č. 3)

Tento seznam je zasílán spravující jednotkou DKCS Kraj podle § 11 odst. 2 konsolidační vyhlášky státu do 8 dnů od změny v posledním zaslaném seznamu. V hlavičce seznamu je identifikována spravující jednotka pomocí názvu spravující jednotky a IČO, dále je zde uvedeno, k jakému datu je tento výkaz sestaven, v tomto případě tedy k 11. 09. 2014.

Kraj 1.změna  
2014.xls

Oproti poslednímu zaslanému seznamu, ve stavu k 31. 12. 2013 (viz [kapitola 1.2.2.1](#)), došlo ke dvěma následujícím změnám: k 9. 9. 2014 spravující jednotka zvýšila svůj podíl a vliv v Sportcentru Vysočinka, a. s. nákupem 100 kmenových akcií a k 11. 9. 2014 nabyla spravující jednotka podíl ve společnosti Kultura, s. r. o. ve výši 70 000 Kč. Nově zaslaný seznam obsahuje obě změny, neboť k nim došlo v rozmezí 8 dnů od první změny. Tyto skutečnosti se v nově zaslaném seznamu promítnou v následujících oblastech oproti poslednímu zaslanému seznamu.

#### □ Pořadové číslo 9

Kraj nakoupil tyto akcie od jiného subjektu než Města A a zároveň nedošlo k navýšení základního kapitálu společnosti Sportcentrum Vysočinka, a. s. Změna se projeví ve sloupcích C, D, I a J, ostatní sloupce zůstanou nezměněné.

Ve sloupci C se nákup 100 kmenových akcií projevil zvýšením vlivu na hodnotu „25,00 %“, odpovídající novému podílu na hlasovacích právech:  $(150 + 100) / 1000 = 0,25$  v procentním vyjádření 25,00 %.

Ve sloupci D se změnila hodnota „4“, nevýznamný vliv, na hodnotu „2“ odpovídající podstatnému vlivu a to z důvodu, že Kraj tímto nákupem zvýšil svůj vliv v Sportcentru Vysočinka a. s., který se tímto nachází v rozmezí hodnot 20 až 50 % včetně krajních hodnot.

Tento nákup se dále projeví změnou ve sloupci I, kde vzrostla hodnota podílu na základním kapitálu na „45,00 %“, odpovídající novému podílu:  $(150\,000 + 100\,000 + 650\,000) / (1\,000\,000 + 1\,000\,000) = 0,45$  v procentním vyjádření 45,00 %.

Ve sloupci J je uvedeno datum této změny, tedy 09. 09. 2014.

#### □ Pořadové číslo 10

Tato změna představuje zcela nový zápis v seznamu, neboť Kraj neměl v této společnosti před změnou žádný podíl.

Pod pořadovým číslem 10 je uvedena obchodní společnost „Kultura, s. r. o.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti prostřednictvím podílu na hlasovacích právech. Hlasovací práva nejsou společenskou smlouvou upravena, a tudíž bude postupováno podle zákona o obchodních korporacích, kdy 1 hlas připadá na každou 1 Kč vkladu ve společnosti. Základní kapitál společnosti je 200 000 Kč, přičemž Kraj drží vklad v této společnosti ve výši 70 000 Kč, a tudíž má 70 000 hlasů z

celkových 200 000 hlasů:  $70\,000 / 200\,000 = 0,35$  v procentním vyjádření 35,00 %, což je hodnota uvedená ve sloupci C.

Ve sloupci D je pak uvedena hodnota „2“ odpovídající podstatnému vlivu, neboť vliv Kraje v této společnosti je v rozmezí 20 až 50 % včetně krajních hodnot.

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 2013. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede se jejich odhad nebo hodnoty ve stavu k 31. 12. 2012, a to ty hodnoty, které jsou vyšší.

Sloupec I obsahuje hodnotu „35,00 %“ odpovídající podílu společníka ve společnosti s ručením omezeným podle zákona o obchodních korporacích (poměru jeho vkladu na tento podíl připadající k výši základního kapitálu), kdy Kraj drží vklad ve výši 70 000 Kč na základním kapitálu ve výši 200 000 Kč,  $70\,000 / 200\,000 = 0,35$  v procentním vyjádření 35,00 %.

Sloupec J obsahuje datum změny, tedy nabytí podílu ve společnosti, tj. 11. 09. 2014.

Sloupce K až N neobsahují žádné údaje, protože neexistuje žádný významný spoluvlastník, který by držel minimálně vliv ve výši 10,00 % či byl součástí konsolidačního celku Česká republika.

### 1.3.1.3 Seznam sestavený k datu 2. změny v průběhu roku 2014 (příloha č. 4)

Tento seznam je zasílán spravující jednotkou Kraj podle § 11 odst. 2 konsolidační vyhlášky státu do 8 dnů od změny v posledním zaslaném seznamu. V hlavičce seznamu je identifikována spravující jednotka pomocí názvu spravující jednotky a IČO, dále je zde uvedeno, k jakému datu je tento výkaz sestaven, v tomto případě tedy k 26. 10. 2014.

Kraj 2.změna  
2014.xls

Oproti poslednímu zaslanému seznamu, ve stavu k 11. 9. 2014 (viz [kapitola 1.2.2.2](#)), došlo ke dvěma změnám: k 23. 10. 2014, spravující jednotka zvýšila svůj podíl a vliv ve společnosti Kultura, s. r. o. nákupem 40 000 Kč podílu a k 26. 10. 2014 se spravující jednotka rozhodla prodat svůj podíl ve společnosti Technické služby, s. r. o. Tyto skutečnosti se v nově zaslaném seznamu promítnou v následujících oblastech oproti poslednímu zaslanému seznamu.

#### □ Pořadové číslo 8

Změna se projeví ve sloupcích D a J, ostatní sloupce zůstanou nezměněné.

Ve sloupci D se rozhodnutí o prodeji dané společnosti, dříve držené za účelem výkonu majetkových práv, projeví změnou hodnoty „2“, vyjadřující podstatný vliv, na hodnotu „5“, vyjadřující rozhodnutí prodat v krátké době tento podíl.

Ve sloupci J je uvedeno datum rozhodnutí o této změně účelu držení podílu, tedy 26. 10. 2014.

#### □ Pořadové číslo 10

Změna se projeví ve sloupcích C, D, I a J, ostatní sloupce zůstanou nezměněné.

Ve sloupci C se dodatečný nákup 40 000 Kč podílu projevila zvýšením vlivu na hodnotu „55,00%“, odpovídající novému podílu na hlasovacích právech:  $(70\,000 + 40\,000) / 200\,000 = 0,55$  v procentním vyjádření 55,00 %.

Ve sloupci D se změnila hodnota „2“, podstatný vliv, na hodnotu „1“ odpovídající rozhodujícímu vlivu a to z důvodu, že Kraj tímto nákupem zvýšil svůj vliv ve společnosti, který se tímto nachází nad hranicí 50 %.

Tento nákup se dále projeví změnou ve sloupci I, kde vzrostla hodnota podílu na základním kapitálu na „55,00%“, odpovídající novému obchodnímu podílu:  $(70\,000 + 40\,000) / 200\,000 = 0,55$  v procentním vyjádření 55,00 %.

Ve sloupci J je uvedeno datum této změny, tedy 23. 10. 2014.

Data předchozích změn se již v následujícím zaslaném seznamu neuvádí.

#### **1.3.1.4 Seznam sestavený k datu 31. 12. 2014 (příloha č. 5)**

Tento seznam je zasílán spravující jednotkou Kraj podle § 11 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu ve stavu k 31. prosinci 2014, a to nejpozději do 15. ledna 2015. V hlavičce seznamu je identifikována spravující jednotka pomocí názvu spravující jednotky a IČO, dále je zde uvedeno, k jakému datu je tento výkaz sestaven, tedy k 31. 12. 2014. Kraj 2014.xls

Oproti poslednímu zaslanému seznamu k 26. 10. 2014 (viz [kapitola 1.2.2.3](#)) nedošlo k žádným změnám. Zaslaný seznam k 31. 12. 2014 obsahuje jediný rozdíl oproti zaslanému seznamu k 26. 10. 2014, a to, že již neobsahuje u pořadového čísla 8, ve sloupci J, datum změny, tj. 26. 10. 2014 a u pořadového čísla 10, ve sloupci J, datum změny, tj. 23. 10. 2014.

#### **1.3.2 Seznam za dílčí konsolidační celek státu obec**

Níže uvedené podkapitoly obsahují vyplněné seznamy za dílčí konsolidační celek státu obec spolu se slovním scénářem. Seznamy jsou hypoteticky sestaveny k 31. prosinci 2013 spravujícími jednotkami Město X a Město Y.

##### **1.3.2.1 Seznam za dílčí konsolidační celek státu Město X sestavený k datu 31. 12. 2013 (příloha č. 6)**

Tento výkaz seznam je zasílán spravující jednotkou Město X podle § 11 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu ve stavu k 31. prosinci 2013, a to nejpozději do 15. ledna 2014. V hlavičce seznamu je identifikována spravující jednotka pomocí názvu spravující jednotky a IČO, dále je zde uvedeno, k jakému datu je tento výkaz sestaven, v tomto případě tedy k 31. 12. 2013. Město X 2013.xls

##### **□ Pořadové číslo „SJ“**

Pod pořadovým číslem „SJ“ je uvedena sama spravující jednotka, přičemž se identifikuje ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky. Dále ve sloupcích O a P jsou uvedeny hladiny významnosti pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků stanovené spravující jednotkou, pokud se je rozhodla uvést.

##### **□ Pořadová čísla 1 až 9**

Pod pořadovými čísly 1 až 9 jsou uvedeny příspěvkové organizace, kdy ve sloupcích A a B jsou identifikovány pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupcích C a I je uvedena hodnota „100,00%“, neboť Město X je jejich zřizovatelem a tedy subjektem ovládajícím tyto účetní jednotky, a ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající rozhodujícímu vlivu.

---

Ve sloupcích E až H nejsou uvedeny hodnoty kritérií, neboť uváděnými účetními jednotkami jsou vybrané účetní jednotky.

Sloupec J neobsahuje žádné údaje, neboť nedošlo k žádné změně vlivu. Stejně tak neobsahují žádné údaje sloupce K až N, protože se jedná o příspěvkové organizace zřízené jediným subjektem Městem X.

Ve sloupcích O a P jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud se je spravující jednotka rozhodla uvést a jsou jí známy.

#### **□ Pořadové číslo 10**

Pod pořadovým číslem 10 je uvedena obchodní společnost „Vodovody X, s. r. o.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti prostřednictvím podílu na hlasovacích právech. Hlasovací práva nejsou společenskou smlouvou upravena, a tudíž bude postupováno podle zákona o obchodních korporacích, kdy 1 hlas připadá na každou 1 Kč vkladu ve společnosti. Základní kapitál společnosti je 600 000 Kč (celkový počet hlasů je tedy 600 000), přičemž Město X drží vklad v této společnosti ve výši 180 000 Kč, a tudíž má 180 000 hlasů z celkových 600 000 hlasů:  $180\,000 / 600\,000 = 0,30$  v procentním vyjádření 30,00 %, což je hodnota uvedená ve sloupci C.

Ve sloupci D je pak uvedena hodnota „2“ odpovídající podstatnému vlivu, neboť vliv Města X v této společnosti je v rozmezí 20 až 50 % včetně krajních hodnot.

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 2013. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede se jejich odhad nebo hodnoty ve stavu k 31. 12. 2012, a to ty hodnoty, které jsou vyšší.

Sloupec I obsahuje hodnotu „30,00 %“ odpovídající podílu společníka ve společnosti s ručením omezeným podle zákona o obchodních korporacích (poměru jeho vkladu na tento podíl připadající k výši základního kapitálu), kdy Město X drží vklad ve výši 180 000 Kč na základním kapitálu ve výši 600 000 Kč,  $180\,000 / 600\,000 = 0,30$  v procentním vyjádření 30,00 %.

Sloupec J neobsahuje žádné údaje, neboť nedošlo k žádné změně vlivu.

Ve sloupcích K až N je identifikován jeden významný spoluvlastník dané společnosti. Tento významný spoluvlastník „Městské vodovody a kanalizace Y, a. s.“ je identifikovaný ve sloupcích K a L pomocí IČO a názvu účetní jednotky. Hodnota „30,00 %“ ve sloupci M vychází z jím vlastněného podílu ve výši 180 000 Kč, drží tedy 180 000 hlasů,  $180\,000 / 600\,000 = 0,3$  v procentním vyjádření 30,00 %. Ve sloupci N je uvedena hodnota „30,00 %“, neboť Městské vodovody a kanalizace Y, a. s. mají ve společnosti Vodovody X, s. r. o. vklad ve výši 180 000 Kč,  $180\,000 / 600\,000 = 0,30$  v procentním vyjádření 30,00 %.

Ve sloupcích O a P jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud se je spravující jednotka rozhodla uvést a jsou jí známy.

#### **□ Pořadové číslo 11**

Pod pořadovým číslem 11 je uvedena další obchodní společnost „Světluška, a. s.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti, vzhledem ke struktuře a druhu emitovaných akcií. Společnost Světluška, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií o stejné nominální hodnotě 10 000 Kč na akcii: 500 kmenových akcií s hlasovacím právem (1 akcie = 1 hlas). Město X drží 400 kmenových akcií. Hodnota uvedená ve sloupci C „80,00 %“ pak odpovídá podílu 400 kmenových akcií (hlasů) na celkových 500 kmenových akcií (hlasech):  $400 / 500 = 0,80$  v procentním vyjádření 80,00 %.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající rozhodujícímu vlivu, neboť Město X drží vliv nad hranicí 50 %.

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 2013. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede se jejich odhad nebo hodnoty ve stavu k 31. 12. 2012, a to ty hodnoty, které jsou vyšší.

Sloupec I obsahuje hodnotu „80,00 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, kdy Město X drží 400 kmenových akcií o nominální hodnotě 10 000 Kč na akcii,  $4\,000\,000 / 5\,000\,000 = 0,80$  v procentním vyjádření 80,00 %.

Sloupec J neobsahuje žádné údaje, neboť nedošlo k žádné změně vlivu.

Žádné údaje neobsahují ani sloupce K až N, protože neexistuje žádný významný spoluvlastník, který by držel minimálně vliv ve výši 10,00 % nebo byl součástí konsolidačního celku Česká republika.

Ve sloupcích O a P jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud se je spravující jednotka rozhodla uvést a jsou jí známy.

## □ Pořadové číslo 12

Pod pořadovým číslem 12 je uvedena obchodní společnost „Oldcity, a. s.“ identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti, vzhledem ke struktuře a druhu emitovaných akcií. Společnost Oldcity, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií o stejné nominální hodnotě 10 000 Kč na akcii: 500 kmenových akcií s hlasovacím právem (1 akcie = 1 hlas) a 100 prioritních akcií (bez hlasovacího práva). Město X drží 375 kmenových akcií. Hodnota uvedená ve sloupci C „75,00 %“ pak odpovídá podílu 375 kmenových akcií (hlasů) na celkových 500 kmenových akcií (hlasech):  $375 / 500 = 0,75$ . Vzhledem k tomu, že je společnost Oldcity, a.s. v konkurzním řízení uvede se ve sloupci C hodnota 0,00 %.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „6“ odpovídající konkurzu, neboť se společnost Oldcity, a. s. nachází v konkurzním řízení a o společnosti rozhoduje správce konkurzní podstaty, tudíž Město X již není schopno uplatnit svůj rozhodující vliv ve společnosti Oldcity, a. s.

Ve sloupcích E až H neuvede spravující jednotka žádné hodnoty, jelikož je uváděnou účetní jednotku obchodní korporace, která vzhledem ke konkurznímu řízení uplatňuje vliv ve výši 0,00 %, což neodpovídá podmínce  $C \geq 5 \%$ .

Sloupec I obsahuje hodnotu „62,50 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, kdy Město X drží 375 kmenových akcií z celkového počtu 600 akcií, o nominální hodnotě 10 000 Kč na akcii,  $3\,750\,000 / 6\,000\,000 = 0,6250$  v procentním vyjádření 62,50 %.

Sloupec J neobsahuje žádné údaje, neboť nedošlo k žádné změně vlivu.

Žádné údaje neobsahují ani sloupce K až N, protože neexistuje žádný významný spoluvlastník, který by držel minimálně vliv ve výši 10,00 % nebo byl součástí konsolidačního celku Česká republika.

Ve sloupcích O a P jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud se je spravující jednotka rozhodla uvést a jsou jí známy.

### **□ Pořadové číslo 13**

Pod pořadovým číslem 13 je uvedeno členství Města X v dobrovolném svazku obcí „Dobrovolný svazek obcí XY“ identifikovaný ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedeném dobrovolném svazku obcí ve výši 20,00 %. Tento podíl vyplývá ze znění stanov dobrovolného svazku obcí, kdy každý člen svazku disponuje jedním hlasem, a celkového počtu členů tohoto svazku, tj. 5 členů:  $1 / 5 = 0,20$  v procentním vyjádření 20,00 %.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „3“, která je vyplňována v případě dobrovolného svazku obcí.

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

Sloupec I obsahuje hodnotu „10,50 %“ odpovídající vypořádání zisku či ztráty Dobrovolného svazku obcí XY určeného stanovami tohoto svazku. V tomto případě se určuje jako podíl všech schválených příspěvků člena svazku k celkové výši všech schválených příspěvků v kalendářním roce, v němž byl vytvořen zisk, nebo vznikla ztráta.

Sloupec J neobsahuje žádné údaje, neboť nedošlo k žádné změně vlivu.

Žádné údaje neobsahují ani sloupce K až N, protože v případě dobrovolného svazku obcí není uvedení významných spoluvlastníků požadováno.

Ve sloupcích O a P jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud se je spravující jednotka rozhodla uvést a jsou jí známy.

### **1.3.2.2 Seznam za dílčí konsolidační celek státu Města Y sestavený k datu 31. 12. 2013 (příloha č. 7)**

Tento seznam je zasílán spravující jednotkou Město Y podle § 11 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu ve stavu k 31. prosinci 2013, a to nejpozději do 15. ledna 2014. V hlavičce seznamu je identifikována spravující jednotka pomocí názvu spravující jednotky a IČO, dále je zde uvedeno, k jakému datu je tento výkaz sestaven, v tomto případě tedy k 31. 12. 2013. Město Y 2013.xls

### **□ Pořadové číslo „SJ“**

Pod pořadovým číslem „SJ“ je uvedena sama spravující jednotka, přičemž se identifikuje ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky. Dále ve sloupcích O a P jsou uvedeny hladiny významnosti pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků stanovené spravující jednotkou, pokud se je tato rozhodla uvést.

---

### □ Pořadové číslo 1

Pod pořadovým číslem 1 je uvedena obchodní společnost „Městské vodovody a kanalizace Y, a. s.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti, vzhledem ke struktuře a druhu emitovaných akcií. Společnost Městské vodovody a kanalizace Y, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií: 1 kmenovou akcií o jmenovité hodnotě 2 mil. Kč a 5 kmenových akcií o jmenovité hodnotě 1 mil. Kč, přičemž na každý 1 000 000 Kč jmenovité hodnoty akcie připadá jeden hlas. Město Y drží všechny zmíněné kmenové akcie. Hodnota uvedená ve sloupci C „100,00 %“ pak odpovídá podílu 7 hlasů na celkových 7 hlasech:  $7 / 7 = 1$  v procentním vyjádření 100,00 %.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající rozhodujícímu vlivu, neboť Město Y drží vliv nad hranicí 50 %.

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 2013. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede se jejich odhad nebo hodnoty ve stavu k 31. 12. 2012, a to ty hodnoty, které jsou vyšší.

Sloupec I obsahuje hodnotu „100,00 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, kdy Město Y drží 6 kmenových akcií, a to jednu o jmenovité hodnotě 2 mil. Kč a pět o jmenovité hodnotě 1 mil. Kč. Majetkový podíl pak odpovídá podílu držených jmenovitých hodnot akcií na celkové jmenovité hodnotě základního kapitálu, tedy  $(2\,000\,000 + 5\,000\,000) / 7\,000\,000 = 1$  v procentním vyjádření 100,00 %.

Sloupec J neobsahuje žádné údaje, neboť nedošlo k žádné změně vlivu.

Žádné údaje neobsahují ani sloupce K až N, protože Město Y je 100% vlastníkem společnosti.

Ve sloupcích O a P jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud se je spravující jednotka rozhodla uvést a jsou jí známy.

### □ Pořadové číslo 2

Pod pořadovým číslem 2 je uvedena obchodní společnost „DOPRAVNÍ PODNIK MĚSTA Y, a. s.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti, vzhledem ke struktuře a druhu emitovaných akcií. Společnost DOPRAVNÍ PODNIK MĚSTA Y, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií: 105 742 kmenových akcií o jmenovité hodnotě 1 000 Kč za akcií, přičemž na každou kmenovou akcií připadá jeden hlas. Město Y drží všechny zmíněné kmenové akcie. Hodnota uvedená ve sloupci C „100,00 %“ pak odpovídá podílu 105 742 hlasů na celkových 105 742 hlasech:  $105\,742 / 105\,742 = 1$  v procentním vyjádření 100,00 %.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající rozhodujícímu vlivu, neboť Město Y drží vliv nad hranicí 50 %.

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 2013. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede se jejich odhad nebo hodnoty ve stavu k 31. 12. 2012, a to ty hodnoty, které jsou vyšší.

Sloupec I obsahuje hodnotu „100,00 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, kdy Město Y drží všechny kmenové akcie (105 742 ks) o jmenovité hodnotě 1

---

000 Kč. Majetkový podíl pak odpovídá podílu držených jmenovitých hodnot akcií na celkové jmenovité hodnotě základního kapitálu, tedy  $105\,742\,000 / 105\,742\,000 = 1$  v procentním vyjádření 100,00 %.

Sloupec J neobsahuje žádné údaje, neboť nedošlo k žádné změně vlivu.

Žádné údaje neobsahují ani sloupce K až N, protože Město Y je 100% vlastníkem společnosti.

Ve sloupcích O a P jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud se je spravující jednotka rozhodla uvést a jsou jí známy.

### **□ Pořadové číslo 3**

Pod pořadovým číslem 3 je uvedena obchodní společnost „SLUŽBY MĚSTA Y, s. r. o.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti ve výši „100,00 %“, vzhledem k úplnému znění zakladatelské smlouvy společnosti SLUŽBY MĚSTA Y, s. r. o., ve které je uvedeno, že společnost je založena jediným zakladatelem, a to Městem Y, přičemž působnost valné hromady vykonává Rada města Y.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající rozhodujícímu vlivu, neboť Město Y drží vliv nad hranicí 50 %.

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 2013. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede se jejich odhad nebo hodnoty ve stavu k 31. 12. 2012, a to ty hodnoty, které jsou vyšší.

Sloupec I obsahuje hodnotu „100,00 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, kdy Město Y splatilo základní kapitál společnosti ve výši 160 253 000 Kč ze 100 %.

Sloupec J neobsahuje žádné údaje, neboť nedošlo k žádné změně vlivu.

Žádné údaje neobsahují ani sloupce K až N, protože Město Y je 100% vlastníkem společnosti.

Ve sloupcích O a P jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud se je spravující jednotka rozhodla uvést a jsou jí známy.

### **□ Pořadové číslo 4**

Pod pořadovým číslem 4 je uvedena obchodní společnost „Správa městských lesů Y, s. r. o.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti ve výši „100,00 %“, vzhledem k úplnému znění zakladatelské listiny společnosti Správa městských lesů Y, s. r. o., ve které je uvedeno, že společnost je založena jediným zakladatelem, a to Městem Y, které je i jediným společníkem této společnosti.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající rozhodujícímu vlivu, neboť Město Y drží vliv nad hranicí 50 %.

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 2013. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede se jejich odhad nebo hodnoty ve stavu k 31. 12. 2012, a to ty hodnoty, které jsou vyšší.

---

Sloupec I obsahuje hodnotu „100,00 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, kdy Město Y drží 100% obchodní podíl v dané společnosti.

Sloupec J neobsahuje žádné údaje, neboť nedošlo k žádné změně vlivu.

Žádné údaje neobsahují ani sloupce K až N, protože Město Y je 100% vlastníkem společnosti.

Ve sloupcích O a P jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud se je spravující jednotka rozhodla uvést a jsou jí známy.

#### **□ Pořadové číslo 5**

Pod pořadovým číslem 5 je uvedena obchodní společnost „Prádelna a čistírna Y, s. r. o.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti ve výši „100,00%“, vzhledem k úplnému znění zakladatelské listiny společnosti Prádelna a čistírna Y, s. r. o., ve které je uvedeno, že společnost je založena jedinou osobou, a to Městem Y, které je i jediným společníkem této společnosti.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající rozhodujícímu vlivu, neboť Město Y drží vliv nad hranicí 50 %.

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 2013. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede se jejich odhad nebo hodnoty ve stavu k 31. 12. 2012, a to ty hodnoty, které jsou vyšší.

Sloupec I obsahuje hodnotu „100,00 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, kdy Město Y je správcem vkladu této společnosti ve výši 13 100 000 Kč.

Sloupec J neobsahuje žádné údaje, neboť nedošlo k žádné změně vlivu.

Žádné údaje neobsahují ani sloupce K až N, protože Město Y je 100% vlastníkem společnosti.

Ve sloupcích O a P jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud se je spravující jednotka rozhodla uvést a jsou jí známy.

#### **□ Pořadové číslo 6**

Pod pořadovým číslem 6 je uvedena obchodní společnost „HC Dukla Y, s. r. o.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti ve výši „100,00 %“, vzhledem k úplnému znění stanov společnosti HC Dukla Y, s. r. o., ve kterých je uvedeno, že společnost je založena jedinou osobou, a to Městem Y, které je i jediným společníkem této společnosti.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající rozhodujícímu vlivu, neboť Město Y drží vliv nad hranicí 50 %.

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 2013. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede se jejich odhad nebo hodnoty ve stavu k 31. 12. 2012, a to ty hodnoty, které jsou vyšší.

Sloupec I obsahuje hodnotu „100,00 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, kdy Město Y drží 100 000 Kč vklad v dané společnosti, představující 100% obchodní podíl.

---

Sloupec J neobsahuje žádné údaje, neboť nedošlo k žádné změně vlivu.

Žádné údaje neobsahují ani sloupce K až N, protože Město Y je 100% vlastníkem společnosti.

Ve sloupcích O a P jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud se je spravující jednotka rozhodla uvést a jsou jí známy.

#### **□ Pořadové číslo 7**

Pod pořadovým číslem 7 je uvedena obchodní společnost „Městské kotelny, s. r. o.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti ve výši „49,16 %“, vzhledem k úplnému znění společenské smlouvy Město Y má vklad ve výši 91 788 000 Kč, přičemž základní kapitál společnosti je ve výši 186 700 000 Kč. Hlasovací práva nejsou společenskou smlouvou upravena, a tudíž připadá na 1 000 Kč vkladu jeden hlas, Město Y tak drží 91 788 hlasů z 186 700 celkových hlasů, tedy  $91\,788 / 186\,700 = 0,4916$  v procentním vyjádření 49,16 %.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „2“ odpovídající podstatnému vlivu, neboť Město Y drží vliv v rozmezí 20 až 50 % včetně krajních hodnot.

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 2013. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede se jejich odhad nebo hodnoty ve stavu k 31. 12. 2012, a to ty hodnoty, které jsou vyšší.

Sloupec I obsahuje hodnotu „49,16 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, kdy Město Y drží vklad ve výši 91 788 000 Kč k celkovému základnímu kapitálu 186 700 000 Kč, tedy  $91\,788\,000 / 186\,700\,000 = 0,4916$  v procentním vyjádření 49,16 %.

Sloupec J neobsahuje žádné údaje, neboť nedošlo k žádné změně vlivu.

V rámci sloupců K až N je identifikován jediný významný spoluvlastník, a to společnost Steirische Gas-Wärme, jako druhý ze dvou společníků společnosti Městské kotelny, s. r. o. Tento spoluvlastník je identifikovaný ve sloupcích K a L pomocí kódu země, neboť se jedná o zahraniční subjekt, a názvu účetní jednotky. Hodnota „50,84 %“ ve sloupci M vychází z drženého vkladu ve výši 94 912 000 Kč, tento společník drží tedy 94 912 hlasů,  $94\,912 / 186\,700 = 0,5084$  v procentním vyjádření 50,84 %. Hodnota „50,84 %“ ve sloupci N pak vychází z podílu vkladu ve společnosti k celkovému základnímu kapitálu,  $94\,912\,000 / 186\,700\,000 = 0,5084$  v procentním vyjádření 50,84 %.

Ve sloupcích O a P jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud se je spravující jednotka rozhodla uvést a jsou jí známy.

#### **□ Pořadové číslo 8**

Pod pořadovým číslem 8 je uvedena obchodní společnost „Teniscentrum ABC, a. s.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti ve výši „51,62%“, vzhledem ke struktuře a druhu emitovaných akcií. Společnost Teniscentrum ABC, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií: 494 kusů akcií na jméno o jmenovité hodnotě 100 000 Kč za akcii, 37 kusů akcií o jmenovité hodnotě 50 000 Kč za akcii, 249 kusů akcií o jmenovité hodnotě 5 000 Kč za akcii a 53 kusů akcií o jmenovité hodnotě 1 000 Kč za akcii, přičemž na každou 1 Kč jmenovité hodnoty připadá 1 hlas. Město Y drží akcie

---

o celkové jmenovité hodnotě 27 124 000 Kč, tudíž drží 27 124 000 hlasů z celkových 52 548 000 hlasů,  $27\,124\,000 / 52\,548\,000 = 0,5162$  v procentním vyjádření 51,62 %.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající rozhodujícímu vlivu, neboť Město Y drží vliv nad hranicí 50 %.

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 2013. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede se jejich odhad nebo hodnoty ve stavu k 31. 12. 2012, a to ty hodnoty, které jsou vyšší.

Sloupec I obsahuje hodnotu „51,62 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, kdy Město Y drží akcie o jmenovité hodnotě 27 124 000 Kč z akcií o celkové jmenovité hodnotě 52 548 000 Kč, tedy  $27\,124\,000 / 52\,548\,000 = 0,5162$  v procentním vyjádření 51,62 %.

Sloupec J neobsahuje žádné údaje, neboť nedošlo k žádné změně vlivu.

V rámci sloupců K až N je identifikován jediný významný spoluvlastník společnost, a to PHA, a. s. Tento spoluvlastník je identifikovaný ve sloupcích K a L pomocí IČO a názvu účetní jednotky. Hodnota „15,25 %“ ve sloupci M vychází z držených akcií o jmenovité hodnotě 8 013 000 Kč, tedy drží 8 013 000 hlasů z celkových 52 548 000 hlasů,  $8\,013\,000 / 52\,548\,000 = 0,1525$  v procentním vyjádření 15,25 %. Hodnota „15,25 %“ ve sloupci N pak vychází z podílu jmenovité hodnoty držených akcií k celkové jmenovité hodnotě emitovaných akcií,  $8\,013\,000 / 52\,548\,000 = 0,1525$  v procentním vyjádření 15,25 %.

Ve sloupcích O a P jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud se je spravující jednotka rozhodla uvést a jsou jí známy.

## **□ Pořadové číslo 9**

Pod pořadovým číslem 9 je uvedena obchodní společnost „FC MĚSTA Y, a. s.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti, vzhledem ke struktuře a druhu emitovaných akcií. Společnost FC MĚSTA Y, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií o nominální hodnotě 10 000 Kč na akcii: 700 kmenových akcií s hlasovacím právem (1 akcie = 1 hlas). Město Y drží 100 kmenových akcií. Hodnota uvedená ve sloupci C „14,29 %“ pak odpovídá podílu 100 kmenových akcií (hlasů) na celkových 700 kmenových akciích (hlasech):  $100 / 700 = 0,1429$  v procentním vyjádření 14,29 %.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „4“ odpovídající nevýznamnému vlivu, neboť Město Y drží vliv pod hranicí 20 %.

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 2013. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede se jejich odhad nebo hodnoty ve stavu k 31. 12. 2012, a to ty hodnoty, které jsou vyšší.

Sloupec I obsahuje hodnotu „14,29 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti vycházejícího z podílu jmenovité hodnoty držených akcií k celkové jmenovité hodnotě emitovaných akcií, kdy Město Y drží 100 kmenových akcií z celkových 700 o jmenovité hodnotě 10 000 Kč na akcii,  $1\,000\,000 / 7\,000\,000 = 0,1429$  v procentním vyjádření 14,29 %.

Sloupec J neobsahuje žádné údaje, neboť nedošlo k žádné změně vlivu.

V rámci sloupců K až N je identifikován jediný významný spoluvlastník společnost PHA, a. s. Tento spoluvlastník je identifikovaný ve sloupcích K a L pomocí IČO a názvu

---

účetní jednotky. Hodnota „40,00 %“ ve sloupci M vychází z 280 držených kmenových akcií z celkových 700,  $280 / 700 = 0,4000$  v procentním vyjádření 40,00 %. Hodnota „40,00 %“ ve sloupci N pak vychází z podílu jmenovité hodnoty držených akcií k celkové jmenovité hodnotě emitovaných akcií, kdy PHA, a. s. drží 280 kmenových akcií z celkových 700 o jmenovité hodnotě 10 000 Kč na akcii,  $2\,800\,000 / 7\,000\,000 = 0,40$  v procentním vyjádření 40,00 %.

Ve sloupcích O a P jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud se je spravující jednotka rozhodla uvést a jsou jí známy.

#### **□ Pořadová čísla 10 až 15**

Pod pořadovými čísly 10 až 15 jsou uvedeny příspěvkové organizace, kdy ve sloupcích A a B jsou identifikovány pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupcích C a I je uvedena hodnota „100,00 %“, neboť Město Y je jejich zřizovatelem a tedy subjektem ovládajícím tyto účetní jednotky, a ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající rozhodujícímu vlivu.

Ve sloupcích E až H nejsou uvedeny hodnoty kritérií, neboť uváděnými účetními jednotkami jsou vybrané účetní jednotky.

Sloupec J neobsahuje žádné údaje, neboť nedošlo k žádné změně vlivu. Stejně tak neobsahují žádné údaje sloupce K až N, protože se jedná o příspěvkové organizace zřízené jediným subjektem Městem Y.

Ve sloupcích O a P jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud se je spravující jednotka rozhodla uvést a jsou jí známy.

#### **□ Pořadové číslo 16**

Pod pořadovým číslem 16 je uveden státní podnik „A.K.R. (s. p.) v likvidaci“, opět identifikován ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedeném státním podniku ve výši „0,00 %“, neboť se nachází v likvidaci a Město Y již není schopno uplatnit vliv v tomto podniku.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „6“, vyjadřující skutečnost, že se státní podnik nachází v likvidaci.

Ve sloupcích E až H nejsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií, neboť Město Y nebylo schopné uvedené hodnoty zjistit. Vzhledem k tomu, že se tento státní podnik nachází v likvidaci, není povinnost tyto údaje uvést.

Ve sloupci I je uvedena hodnota „100,00 %“, neboť Město Y je jediným vlastníkem tohoto státního podniku.

Sloupec J neobsahuje žádné údaje, neboť nedošlo k žádné změně vlivu. Stejně tak neobsahují žádné údaje sloupce K až N, protože se jedná o státní podnik založený výhradně Městem Y.

Ve sloupcích O a P jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud se je spravující jednotka rozhodla uvést a jsou jí známy.

### □ Pořadové číslo 17

Pod pořadovým číslem 17 je uvedeno členství Města Y v dobrovolném svazku obcí „Dobrovolný svazek obcí XY“ identifikovaný ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedeném dobrovolném svazku obcí ve výši 20,00 %. Tento podíl vyplývá ze znění stanov dobrovolného svazku obcí, kdy každý člen svazku disponuje jedním hlasem, a celkového počtu členů tohoto svazku, tj. 5 členů:  $1 / 5 = 0,20$  v procentním vyjádření 20,00 %.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „3“, která je vyplňována v případě dobrovolného svazku obcí.

Ve sloupcích E až H nejsou uvedeny hodnoty kritérií, neboť uváděnými účetními jednotkami jsou vybrané účetní jednotky.

Sloupec I obsahuje hodnotu „26,00 %“ odpovídající vypořádání zisku či ztráty Dobrovolného svazku obcí XY určeného stanovami tohoto svazku. V tomto případě se určuje jako podíl všech schválených příspěvků člena svazku k celkové výši všech schválených příspěvků v kalendářním roce, v němž byl vytvořen zisk, nebo vznikla ztráta.

Sloupec J neobsahuje žádné údaje, neboť nedošlo k žádné změně vlivu.

Žádné údaje neobsahují ani sloupce K až N, protože v případě dobrovolného svazku obcí není uvedení významných spoluvlastníků požadováno.

Ve sloupcích O a P jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud se je spravující jednotka rozhodla uvést a jsou jí známy.

## 1.3.3 Seznam za dílčí konsolidační celek státu dobrovolný svazek obcí Z

Níže uvedená podkapitola obsahuje vyplněný seznam za dílčí konsolidační celek státu dobrovolný svazek obcí spolu se slovním scénářem, sestavený k 31. prosinci 2013. Seznam je hypoteticky sestaven spravující jednotkou DKCS Dobrovolný svazek obcí Z.

### 1.3.3.1 Seznam za dílčí konsolidační celek státu Dobrovolný svazek obcí Z sestavený k datu 31. 12. 2013 (příloha č. 8)

Tento seznam je zasílán spravující jednotkou „Dobrovolný svazek obcí Z“ podle § 11 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu ve stavu k 31. prosinci 2013, a to nejpozději do 15. ledna 2014. V hlavičce seznamu je identifikována spravující jednotka pomocí názvu spravující jednotky a IČO, dále je zde uvedeno, k jakému datu je tento výkaz sestaven, v tomto případě tedy k 31. 12. 2013. DSO Z 2013.xls

### □ Pořadové číslo „SJ“

Pod pořadovým číslem „SJ“ je uvedena sama spravující jednotka, přičemž se identifikuje ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky. Spravující jednotka DSO uvede na prvním řádku i hodnoty ve sloupcích E až H. Hodnoty těchto kritérií jsou ve stavu k 31. 12. 2013. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede se jejich odhad nebo hodnoty ve stavu k 31. 12. 2012, a to ty hodnoty, které jsou vyšší. Dále ve sloupcích O a P

jsou uvedeny hladiny významnosti pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků stanovené spravující jednotkou, pokud se je rozhodla uvést.

#### **□ Pořadové číslo 0**

Pod pořadovým číslem 0 jsou uvedeni jednotliví členové Dobrovolného svazku obcí Z, kteří jsou identifikováni ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky, celkem je jich zde identifikováno 8: Město A, Obec B, Obec C, Obec D, Město E, Obec F, Obec G a Obec H.

Ve sloupcích C až H jsou pole u členů Dobrovolného svazku obcí Z ponechána prázdná.

Ve sloupci I jsou uvedeny hodnoty podílu na základním kapitálu vycházejícího ze způsobu rozdělení zisku a podílu členů na úhradě ztráty svazku obcí uvedeného ve stanovách svazku obcí, který je dán poměrem počtu trvale žijících obyvatel v jednotlivých členských obcích k 1. 1. příslušného roku, tedy v našem případě k 1. 1. 2013. Výpočet hodnot uvedených u jednotlivých členů dobrovolného svazku obcí shrnuje následující tabulka:

| OBEC          | POČET OBYVATEL | POMĚR POČTU OBYVATEL |
|---------------|----------------|----------------------|
| Město A       | 1 413          | 9,32%                |
| Obec B        | 487            | 3,21%                |
| Obec C        | 514            | 3,39%                |
| Obec D        | 491            | 3,24%                |
| Město E       | 11 332         | 74,75%               |
| Obec F        | 289            | 1,91%                |
| Obec G        | 366            | 2,42%                |
| Obec H        | 267            | 1,76%                |
| <b>CELKEM</b> | <b>15 159</b>  | <b>100,00%</b>       |

Sloupec J neobsahuje žádné údaje, neboť nedošlo ke vzniku či zániku členství v Dobrovolném svazku obcí Z ve lhůtě 8 dnů od vyhotovení.

Ve sloupcích K až N jsou pole u členů Dobrovolného svazku obcí Z ponechána prázdná.

#### **□ Pořadové číslo 1**

Pod pořadovým číslem 1 je uvedena obchodní společnost „Odpady DSO Z, s. r. o.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti ve výši „100,00 %“, vzhledem k úplnému znění společenské smlouvy Dobrovolný svazek obcí Z drží vklad ve výši 100 000 Kč, přičemž základní kapitál společnosti je ve výši 100 000 Kč. Hlasovací práva nejsou společenskou smlouvou upravena, a tudíž podle zákona o obchodních korporacích připadá na 1 Kč vkladu jeden hlas, Dobrovolný svazek obcí Z tak drží 100 000 hlasů z 100 000 celkových hlasů, tedy  $100\,000 / 100\,000 = 1$  v procentním vyjádření 100,00 %.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající rozhodujícímu vlivu, neboť Dobrovolný svazek obcí Z drží vliv nad hranici 50 %.

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 2013. V případě, že by účetní data nebyla známa, uveďte se jejich odhad nebo hodnoty ve stavu k 31. 12. 2012, a to ty hodnoty, které jsou vyšší.

---

Sloupec I obsahuje hodnotu „100,00 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, kdy Dobrovolný svazek obcí Z drží vklad ve výši 100 000 000 Kč k celkovému základnímu kapitálu 100 000 000 Kč, tedy  $100\,000\,000 / 100\,000\,000 = 1$  v procentním vyjádření 100,00 %.

Ve sloupci J je uvedeno datum „29. 12. 2013“, kdy Dobrovolný svazek obcí Z nabyl rozhodující vliv ve společnosti Odpady DSO Z, s. r. o.

Žádné údaje neobsahují sloupce K až N, protože neexistuje žádný významný spoluvlastník, který by držel minimálně vliv ve výši 10,00 % či byl součástí konsolidačního celku Česká republika.

Ve sloupcích O a P jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud se je spravující jednotka rozhodla uvést a jsou jí známy.

## **□ Pořadové číslo 2**

Pod pořadovým číslem 2 je uvedena obchodní společnost „VODAK, a. s.“, opět identifikována ve sloupcích A a B pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupci C je vyjádřen vliv spravující jednotky v uvedené společnosti, vzhledem ke struktuře a druhu emitovaných akcií. Společnost VODAK, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií o stejné nominální hodnotě 1000 Kč na akcii: 2 000 kmenových akcií s hlasovacím právem (1 akcie = 1 hlas) a 1 000 prioritních akcií bez hlasovacího práva. Dobrovolný svazek obcí Z drží 1 200 kmenových akcií a 450 prioritních akcií. Hodnota uvedená ve sloupci C „60,00 %“ pak odpovídá podílu 1 200 kmenových akcií (hlasů) na celkových 2 000 kmenových akcií (hlasech):  $1\,200 / 2\,000 = 0,60$  v procentním vyjádření 60,00 %.

Ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající rozhodujícímu vlivu, neboť Dobrovolný svazek obcí Z drží vliv nad hranici 50 %.

Ve sloupcích E až H jsou uvedeny jednotlivé hodnoty sledovaných kritérií ve stavu k 31. 12. 2013. V případě, že by účetní data nebyla známa, uvede se jejich odhad nebo hodnoty ve stavu k 31. 12. 2012, a to ty hodnoty, které jsou vyšší.

Sloupec I obsahuje hodnotu „55,00 %“ odpovídající vlastnickému podílu v dané společnosti, kdy Dobrovolný svazek obcí Z drží 1 200 kmenových akcií a 450 prioritních akcií o stejné jmenovité hodnotě 1 000 Kč na akcii,  $(1\,200\,000 + 450\,000) / (2\,000\,000 + 1\,000\,000) = 0,55$  v procentním vyjádření 55,00 %.

Sloupec J neobsahuje žádné údaje, neboť nedošlo k žádné změně vlivu.

Ve sloupcích K až N jsou identifikováni dva významní spoluvlastníci dané společnosti, jeden na stejném řádku a druhý na řádku níže pod stejným pořadovým číslem „2“, přičemž na tomto řádku jsou pole sloupců A až J prázdná.

Prvním významným spoluvlastníkem je Město V, které je součástí konsolidačního celku Česká republika. Tento spoluvlastník je identifikován ve sloupcích K a L pomocí IČO a názvu účetní jednotky. Město V drží následující strukturu akcií společnosti VODAK, a. s.: 250 kmenových akcií a 400 prioritních akcií. Hodnota ve sloupci M tak odpovídá podílu 250 kmenových akcií (hlasů) na celkových 2 000 kmenových akcií (hlasech):  $250 / 2\,000 = 0,125$  v procentním vyjádření 12,50 %. Hodnota ve sloupci N odpovídá podílu držené nominální hodnoty akcií Městem V k celkové nominální hodnotě emitovaných akcií

---

společnosti VODAK, a. s.:  $(250\,000 + 400\,000) / (2\,000\,000 + 1\,000\,000) = 0,21667$   
v procentním vyjádření 21,67 %.

Druhým významným spoluvlastníkem je společnost Aqua, a. s., která má vliv ve společnosti VODAK, a. s. nad hranicí 10 %. Tento spoluvlastník je identifikován ve sloupcích K a L pomocí IČO a názvu účetní jednotky. Společnost Aqua, a. s. drží následující strukturu akcií společnosti VODAK, a. s.: 500 kmenových akcií. Hodnota ve sloupci M tak odpovídá podílu 500 kmenových akcií (hlasů) na celkových 2 000 kmenových akcií (hlasech):  $500 / 2\,000 = 0,25$  v procentním vyjádření 25,00 %. Hodnota ve sloupci N odpovídá podílu držené nominální hodnoty akcií společností Aqua, a. s. k celkové nominální hodnotě emitovaných akcií společnosti VODAK, a. s.:  $500\,000 / (2\,000\,000 + 1\,000\,000) = 0,1667$  v procentním vyjádření 16,67 %.

Ve sloupcích O a P jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud se je spravující jednotka rozhodla uvést a jsou jí známy.

### □ Pořadové číslo 3

Pod pořadovým číslem 3 je uvedena „Základní škola ABC“, kdy ve sloupcích A a B je identifikována pomocí IČO a názvu účetní jednotky.

Ve sloupcích C a I je uvedena hodnota „100,00 %“, neboť Dobrovolný svazek obcí Z je jejím zřizovatelem a tedy subjektem ovládajícím tuto účetní jednotku, a ve sloupci D je uvedena hodnota „1“ odpovídající rozhodujícímu vlivu.

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

Sloupec J neobsahuje žádné údaje, neboť nedošlo k žádné změně vlivu. Stejně tak neobsahují žádné údaje sloupce K až N, protože se jedná o příspěvkovou organizaci zřízenou jediným subjektem, a to Dobrovolným svazkem obcí Z.

Ve sloupcích O a P jsou uvedeny jednotlivé hladiny významnosti pro odsouhlasování vzájemných pohledávek a závazků, pokud se je spravující jednotka rozhodla uvést a jsou jí známy.

## 2 Pomocný konsolidační přehled

PKP předávají účetní jednotky podle § 12 odst. 2 konsolidační vyhlášky státu. V případě, že účetní jednotka zasílá Pomocný analytický přehled (dále jen „PAP“), nemá již povinnost, podle § 12 odst. 1 konsolidační vyhlášky státu, zasílat PKP. Účetními jednotkami předávajícími PKP podle § 12 odst. 2 písm. a) konsolidační vyhlášky státu jsou zejména dobrovolné svazky obcí a zdravotní pojišťovny. Účetními jednotkami předávajícími PKP podle § 12 odst. 2 písm. b) konsolidační vyhlášky státu jsou pak zejména obchodní společnosti, družstva, Český rozhlas, Česká televize a veřejné vysoké školy.

Vzor PKP je součástí přílohy č. 3a technické vyhlášky o účetních záznamech a je předáván, v termínech uvedených v příloze č. 3 technické vyhlášky o účetních záznamech, ročně, ve stavu k 31. 12., nejpozději do 25. 2. následujícího roku.

PKP za účetní období roku 2015 a 2016 je dle přechodných ustanovení technické vyhlášky o účetních záznamech předáván ve stavu k 31. 12., nejpozději do 31. března následujícího roku.

PKP slouží k získání informací, za danou konsolidovanou jednotku státu nepředávající PAP, potřebných pro sestavování účetních výkazů za Českou republiku, za VDKCS a za DKCS. PKP se skládá z pěti následujících tabulek:

[Tabulka I: Přehled stavu položek,](#)

[Tabulka II: Přehled majetkových účastí a jejich změn,](#)

[Tabulka III: Vyloučení vzájemných vztahů,](#)

[Tabulka IV: Přehled podrozvahových položek,](#)

[Tabulka V: Vysvětlení významných částek.](#)

PKP je sestavován k 31. 12. běžného roku z informací vycházejících zejména z účetní závěrky k uvedenému datu. V případě obchodních společností mohou být tyto údaje vyplňovány z konsolidované účetní závěrky, má-li účetní jednotka povinnost ji sestavovat podle zákona o účetnictví<sup>1</sup>. V rámci jednotlivých tabulek PKP se nevyplňují šedá pole. Nevypĺňovaná pole se ponechají prázdná (neproškrťávají se, neoznačují X nebo jiným znakem). Veškeré částky jsou uvedeny v Kč s přesností na dvě desetinná místa, při přepočtu ze zahraniční měny na Kč, vychází konsolidovaná jednotka státu z kurzu devizového trhu vyhlášeného Českou národní bankou k okamžiku sestavení tohoto výkazu, tedy k 31. 12. běžného roku. Procenta jsou uváděna s přesností na dvě desetinná místa. Všechna uváděná data budou vyplňována ve formátu „dd. mm. rrrr“.

### 2.1 Tabulka I: Přehled stavu položek

Přehled stavu položek obsahuje informace rozvahy a výkazu zisku a ztráty, či obdobných účetních výkazů obsahující daná data. Údaje jsou vyplňovány v Kč s přesností na dvě desetinná místa, ve stavu k 31. 12. běžného roku. Tabulka je členěna do pěti sloupců: Kód výkazu, Číslo položky, Název položky, Běžné období a Minulé období, přičemž sloupec Běžné období je dále členěn na Brutto, Korekce a Netto.

**Kód výkazu** slouží k identifikaci charakteru daného účtu a výkazu, ze kterého jsou údaje čerpány, a to v těchto variantách:

MZA = výkaz majetku a závazků státu AKTIVA,

MZP = výkaz majetku a závazků státu PASIVA,

N = výkaz nákladů a výnosů státu NÁKLADY,

V = výkaz nákladů a výnosů státu VÝNOSY.

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

**Číslo položky a název položky** slouží k identifikaci položky výkazu v členění dle konsolidační vyhlášky státu. Při vyplňování hodnot k jednotlivým položkám se konsolidovaná jednotka státu řídí obsahovým vymezením uvedeným v konsolidační vyhlášce státu, a to s ohledem na relevantnost zahrnovaných položek podle daného vymezení. Pro usnadnění a zjednodušení vyplňování této tabulky jsou součástí Konsolidačního manuálu některé doporučené převodové můstky (viz kapitola [4 Doporučené převodové můstky](#))

**Běžné období** obsahuje brutto hodnoty; korekce, které obsahují oprávky a opravné položky k daným účtům a netto hodnoty vyjadřující rozdíl mezi brutto hodnotami a jejich korekcemi.

Za **minulé období** je považováno období bezprostředně předcházející běžnému období. Položky minulého období jsou vyplňovány pouze v netto hodnotách.

Položky **Aktiva celkem, Pasiva celkem, Náklady celkem a Výnosy celkem** jsou agregací položek dle daného kódu výkazu.

## 2.2 Tabulka II: Přehled majetkových účastí a jejich změn

Tuto tabulku v plném rozsahu vyplňuje pouze konsolidovaná jednotka státu **dobrovolný svazek obcí**. Ostatní konsolidované jednotky státu vyplní tuto tabulku v omezeném rozsahu, přičemž uvedou údaje pouze ve sloupcích „IČO“, „Název (obchodní společnost)“, „Podíl na základním kapitálu v %“, „Vliv dle § 8 vyhl. – po změně (vyjádřený v %)“ a „Vliv dle § 8 vyhl. (1 = rozhodující, 2 = podstatný, 3 = spoluovládání, 4 = nelze stanovit, 5 = ostatní)“, a to ve stavu držených majetkových účastí k 31. 12. běžného účetního období.

Uvedou se pouze majetkové účasti držené za účelem výkonu majetkových práv (určování provozních a finančních politik), zejména tedy majetkové účasti v osobách s rozhodujícím a podstatným vlivem a pod spoluovládáním. Majetkové účasti pořizované za účelem obchodování s nimi se neuvádí.

V rámci jedné majetkové účasti jsou evidovány jakékoliv změny majetkové účasti, přičemž změnou je myšlen každý nákup a prodej, navýšení nebo snížení základního kapitálu a také uvalení konkurzního řízení na účetní jednotku v majetkové účasti. Změnou se též rozumí jakákoliv změna mající dopad na změnu vlivu podle § 8 konsolidační vyhlášky státu.

Při vyplňování dané tabulky je nutné postupovat odlišně, a to v případě prvotního vyplňování a v případě následného vyplňování. Při prvotním vyplňování se uvedou, ve stavu k 1. 1. běžného účetního období, údaje za celou dobu držení majetkových účastí určených k výkonu majetkových práv, pokud jsou tyto údaje konsolidované jednotce státu známy, a to i včetně veškerých změn, ke kterým došlo během tohoto období. Při následném vyplňování uvede účetní jednotka již pouze změny v majetkových účastech, ke kterým došlo během běžného účetního období, přičemž v případě, že v tomto období nedošlo k žádné změně, neuvede účetní jednotka žádné údaje.

V případě majetkových účastí, které jsou vyjádřeny v cizí měně, a cizích měn, použije konsolidovaná jednotka státu pro přepočet kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou k datu změny.

Majetková účast pořizená k výkonu majetkových práv a v průběhu držení určená k obchodování, je do okamžiku uskutečnění prodeje považována za majetkovou účast drženou k výkonu majetkových práv.

**Pořadové číslo** – konsolidovaná jednotka státu přidělí vždy pouze jedno pořadové číslo pro vykazovanou účetní jednotku, zahraniční právnickou osobu nebo zahraniční subjekt,

---

příčemž využije stupnici od čísla 1 výše. To znamená, že v případě více změn u jedné majetkové účasti, použije konsolidovaná jednotka státu stejné pořadové číslo pro všechny tyto změny.

**IČO** – zhotovitel vyplní celé Identifikační číslo vykazované účetní jednotky (majetkové účasti), přičemž může vycházet například z Administrativního registru ekonomických subjektů, obchodního rejstříku a jiných obdobných registrů. V případě, že se jedná o zahraniční právnickou osobu nebo zahraniční subjekt (majetkovou účast) a má přidělený nezaměnitelný identifikační údaj obdobný identifikačnímu číslu, uvede zde zhotovitel kód země (X), kde má tento subjekt sídlo, a daný identifikační údaj (Y) ve formátu „XY“, v opačném případě uvede pouze kód země. Kód země (sídlo) se uvádí podle normy ISO 3166-1 alpha-3 (třípísmenný systém), a to pouze u zahraničních právnických osob a zahraničních subjektů (viz příloha č. 1).

**Název (obchodní společnost)** – zhotovitel uvede přesný název vykazované účetní jednotky, zahraniční právnické osoby nebo zahraničního subjektu (majetkové účasti) uvedený například v Administrativním registru ekonomických subjektů, Obchodním rejstříku České republiky či jiném registru ekonomických subjektů, v případě zahraničních společností použije obdobné zdroje informací.

**Podíl na základním kapitálu v %** - zhotovitel zde uvede podíl na základním kapitálu vykazované účetní jednotky, zahraniční právnické osoby nebo zahraničního subjektu (majetkové účasti) před jeho změnou (nákupem, prodejem, bezúplatným nabytím nebo bezúplatným pozbytím), například v případě prvního nákupu majetkové účasti, zde zhotovitel uvede hodnotu „0,00%“.

**Podíl na základním kapitálu v % po změně** – zhotovitel zde uvede podíl na základním kapitálu vykazované účetní jednotky, zahraniční právnické osoby nebo zahraničního subjektu (majetkové účasti) po jeho změně (nákupem, prodejem, bezúplatným nabytím nebo bezúplatným pozbytím), například v případě úplného prodeje majetkové účasti, zde zhotovitel uvede hodnotu „0,00%“.

**Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny** – obsahuje hodnotu vlastního kapitálu vykazované účetní jednotky, zahraniční právnické osoby nebo zahraničního subjektu (majetkové účasti) k datu akvizice nebo k datu změny, a to jak v celkovém vyjádření, tak v členění na jednotlivé položky vlastního kapitálu: Základní kapitál; Kapitálové fondy; Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku; Výsledek hospodaření minulých let; Výsledek hospodaření běžného účetního období bez ekvivalence, Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci; Konsolidační rezervní fond; Konsolidační kurzové rozdíly. Z hlediska obsahového vymezení jednotlivých položek vlastního kapitálu vychází zhotovitel z vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a konsolidační vyhlášky státu, přičemž uvádí hodnoty převzaté z účetní závěrky za účetní jednotku, tedy účetní závěrky sestavené podle § 18 zákona o účetnictví, nebo uvádí hodnoty převzaté z konsolidované účetní závěrky, má-li vykazovaná účetní jednotka povinnost ji sestavovat podle zákona o účetnictví.

**Pořizovací cena podílu** – zhotovitel uvede výši ocenění podle § 25 odst. 1 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a § 56 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Pro přepočtení na českou měnu použije zhotovitel kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou k datu nákupu.

**Prodejní cena podílu** – zhotovitel uvede prodejní cenu podílu. Pro přepočtení na českou měnu použije zhotovitel kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou k datu prodeje.

**Datum změny majetkové účasti** – zhotovitel uvede datum, ke kterému došlo ke změně podílu ve vykazované účetní jednotce, zahraniční právnické osobě nebo zahraničním subjektu.

**Vliv dle § 8 vyhl. - po změně (vyjádřený v %)** - zhotovitel uvede procentuální vyjádření podílu na řízení a ovládání vykazované účetní jednotky, zahraniční právnické osoby nebo zahraničního subjektu. V obvyklých případech se jedná např. o výši podílu na hlasovacích právech, nikoliv o výši vlastnických podílů.

Jako příklad pro stanovení vlivu lze uvést situaci, kdy držíme kmenové akcie ve společnosti v celkové výši 30 %. Daná společnost emitovala akcie v následujícím složení: 50 % kmenových (s hlasovacím právem) a 50 % prioritních (bez hlasovacího práva). Vzhledem k uvedeným skutečnostem držíme ve společnosti vliv ve výši 60 %, neboť držíme 30 % z 50 %, tedy 3/5 hlasovacích práv.

**Vliv dle § 8 vyhl. (1 = rozhodující, 2 = podstatný, 3 = spoluovládání, 4 = nelze stanovit, 5 = ostatní)**

- 1 rozhodující vliv vyplní zhotovitel v případě, že hodnota ve sloupci **Vliv dle § 8 vyhl. - po změně** je vyšší než 50 %;
- 2 podstatný vliv vyplní zhotovitel v případě, že hodnota ve sloupci **Vliv dle § 8 vyhl. - po změně** je v rozmezí 20 % - 50 %, včetně krajních hodnot;
- 3 spoluovládání je případ, kdy zhotovitel společně spolu s jednou či více třetími osobami rozhodují společně a nerozdílně (obvykle smluvně upraveno), dohromady drží více než 50 % vlivu a všechny z nich mají stejný vliv;
- 4 nelze stanovit zhotovitel uvede, nastane-li případ podle § 8 odst. 5 konsolidační vyhlášky státu;
- 5 ostatní uvede zhotovitel pro případ, kdy hodnota ve sloupci **Vliv dle § 8 vyhl. - po změně** bude nižší než 20 % nebo je vykazovaná účetní jednotka v konkurzním řízení.

### 2.3 Tabulka III: Vyloučení vzájemných vztahů

Do Tabulky III: Vyloučení vzájemných vztahů zhotovitel uvádí veškeré vzájemné vztahy mezi zhotovitelem a každou konsolidovanou jednotkou státu, přičemž převážně vychází z posledně zveřejněného výčtu konsolidovaných jednotek státu Ministerstvem financí ČR. Vzájemným vztahem se rozumí zejména dodavatelsko-odběratelské vztahy, vzájemné prodeje dlouhodobého majetku, vyplacené dividendy, vzájemné poskytování úvěrů a transferů (vzájemné pohledávky a závazky, náklady, výnosy).

Zhotovitel je povinen uvádět veškeré identifikované vzájemné vztahy ve stavu k 31. 12. běžného období. Dále zhotovitel uvede v případě majetku, který byl identifikován v rámci vzájemných vztahů, jeho vyřazení, likvidaci, prodej nebo pozbytí, a to v rámci příslušných nákladových účtů.

Zhotovitel je povinen pro potřeby konsolidačních operací a sestavování účetních výkazů za Českou republiku uvést veškeré vzájemné vztahy související s pořízením nebo nabytím dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku pořízeného nebo nabytého od 1. 1. 2015, přičemž uvedení vzájemného vztahu souvisejícího s pořízením nebo nabytím dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku pořízeného nebo nabytého před 1. 1. 2015 je dobrovolné.

**Tabulka č. 3: Uvedení vzájemného vztahu není vyžadováno u souvisejících položek PKP**

| Uvedení vzájemného vztahu není vyžadováno u souvisejících položek PKP |               |                                  |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------|
| Kód výkazu                                                            | Číslo položky | Název položky                    |
| MZA                                                                   | B.I.1.        | Pořízení materiálu               |
| MZA                                                                   | B.I.2.        | Materiál na skladě               |
| MZA                                                                   | B.I.3.        | Materiál na cestě                |
| MZA                                                                   | B.I.4.        | Nedokončená výroba               |
| MZA                                                                   | B.I.5.        | Polotovary vlastní výroby        |
| MZA                                                                   | B.I.6.        | Výrobky                          |
| MZA                                                                   | B.I.7.        | Pořízení zboží                   |
| MZA                                                                   | B.I.8.        | Zboží na skladě                  |
| MZA                                                                   | B.I.9.        | Zboží na cestě                   |
| MZA                                                                   | B.I.10.       | Ostatní zásoby                   |
| MZA                                                                   | B.II.10.      | Sociální zabezpečení             |
| MZA                                                                   | B.II.11.      | Zdravotní pojištění              |
| MZA                                                                   | B.II.12.      | Důchodové spoření                |
| MZA                                                                   | B.II.13.      | Daň z příjmů                     |
| MZA                                                                   | B.II.14.      | Jiné přímé daně                  |
| MZA                                                                   | B.II.15.      | Daň z přidané hodnoty            |
| MZA                                                                   | B.II.16.      | Jiné daně a poplatky             |
| MZP                                                                   | D.III.12.     | Sociální zabezpečení             |
| MZP                                                                   | D.III.13.     | Zdravotní pojištění              |
| MZP                                                                   | D.III.14.     | Důchodové spoření                |
| MZP                                                                   | D.III.15.     | Daň z příjmů                     |
| MZP                                                                   | D.III.16.     | Jiné přímé daně                  |
| MZP                                                                   | D.III.17.     | Daň z přidané hodnoty            |
| MZP                                                                   | D.III.18.     | Jiné daně a poplatky             |
| N                                                                     | A.I.1.        | Spotřeba materiálu               |
| N                                                                     | A.I.4.        | Prodané zboží                    |
| N                                                                     | A.I.7.        | Změna stavu zásob vlastní výroby |
| N                                                                     | A.I.15.       | Zákonné sociální pojištění       |
| N                                                                     | A.I.16.       | Jiné sociální pojištění          |
| N                                                                     | A.I.17.       | Zákonné sociální náklady         |
| N                                                                     | A.I.18.       | Jiné sociální náklady            |
| N                                                                     | A.I.19.       | Daň silniční                     |
| N                                                                     | A.I.20.       | Daň z nemovitostí                |
| N                                                                     | A.I.21.       | Jiné daně a poplatky             |
| N                                                                     | A.I.22.       | Vratky nepřímých daní            |
| N                                                                     | A.I.26.       | Prodaný materiál                 |

Doplňující informace k jednotlivým sloupcům **Tabulky III: Vyloučení vzájemných vztahů:**

**□ Kód výkazu**

Slouží k identifikaci charakteru daného účtu a výkazu, ze kterého jsou údaje čerpány, a je vykazován v těchto variantách:

MZA = výkaz majetku a závazků státu AKTIVA,

MZP = výkaz majetku a závazků státu PASIVA,

N = výkaz nákladů a výnosů státu NÁKLADY,

---

V = výkaz nákladů a výnosů státu VÝNOSY,  
P = podrozvaha.

### ☐ Číslo položky

Slouží k identifikaci položky výkazu, přičemž zhotovitel vychází z výkazů Tabulka I: Přehled stavu účtů a Tabulka IV: Přehled podrozvahových položek.

### ☐ Název organizace

Zhotovitel uvede přesný název obchodní společnosti, které se vylučování vzájemných vztahů týká, tj. uvede partnera aktiva / pasiva / transakce / podrozvahového účtu:

- název právnické osoby zapsané do obchodního rejstříku, včetně dodatku označujícího její právní formu, popřípadě též dovětek „v likvidaci“,
- u právnických osob, které se nezapisují do obchodního rejstříku název, pod kterým byly založeny nebo zřízeny,
- u ostatních subjektů název, pod nímž vystupují vůči třetím osobám.

Partnerem aktiva/pasiva/transakce/podrozvahového účtu se rozumí konsolidovaná jednotka státu

Partnerem aktiva/pasiva se rozumí ten, kdo má anebo by měl<sup>2</sup>:

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

Partnerem transakce se rozumí zejména ten, pro něhož je anebo by byl<sup>3</sup>:

- výnos anebo přírůstek vlastního kapitálu zhotovitele nákladem anebo přírůstkem aktiv, pokud se o souvisejícím nákladu neúčtuje<sup>4</sup>,
- přírůstek aktiva zhotovitele úbytkem aktiva anebo přírůstkem pasiva,
- úbytek pasiva zhotovitele přírůstkem pasiva anebo úbytkem aktiva,
- resp. náklad zhotovitele výnosem anebo přírůstkem vlastního kapitálu, pokud se o souvisejícím výnosu neúčtuje<sup>5</sup>,
- úbytek aktiva zhotovitele přírůstkem aktiva anebo úbytkem pasiva,
- přírůstek pasiva zhotovitele úbytkem pasiva anebo přírůstkem aktiva.

Partner transakce u nákladů a výnosů, kde je zároveň účtován předpis, je shodný s partnerem aktiva/pasiva u souvisejících pohledávek/závazků, jsou-li údaje o obou těchto partnerech požadovány, např.:

- partner aktiva u pohledávky = partner transakce u výnosů,
- partner pasiva u závazku = partner transakce u nákladů.

U majetku pořízeného nákupem účetní jednotka uvede jako partnera především prodávajícího a dále ostatní subjekty v případě nákladů souvisejících s pořízením tohoto majetku včetně technického zhodnocení tohoto majetku.

---

<sup>2</sup> V případě, že by vedl (podvojný) účetnictví.

<sup>3</sup> V případě, že by vedl (podvojný) účetnictví.

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

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

V případě, že zhotovitelem je vybraná účetní jednotka, není nutné vykazovat partnera transakce u nabytí aktiva podle § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

V případě, že zhotovitelem je vybraná účetní jednotka se partnerem aktiva/pasiva u syntetického účtu 403 rozumí poskytovatel investičního transferu, přičemž tento partner je vykazován i v případě časového rozlišení tohoto investičního transferu.

Partner aktiva/pasiva se uvádí k položkám PKP – Tabulka I „Kód výkazu“ MZA a MZP s výjimkou položek uvedených v následující tabulce, ke kterým se uvádí partner transakce.

**Tabulka č. 4: Položky PKP – Tabulka I „Kód výkazu“ MZA a MZP, ke kterým se uvádí partner transakce**

| <b>Položky PKP – Tabulka I „Kód výkazu“ MZA a MZP, ke kterým se uvádí partner transakce</b> |                      |                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------|
| <b>Kód výkazu</b>                                                                           | <b>Číslo položky</b> | <b>Název položky</b>                                           |
| MZA                                                                                         | A.I.1.               | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje                             |
| MZA                                                                                         | A.I.2.               | Software                                                       |
| MZA                                                                                         | A.I.3.               | Ocenitelná práva                                               |
| MZA                                                                                         | A.I.4.               | Povolenky na emise a preferenční limity                        |
| MZA                                                                                         | A.I.5.               | Drobný dlouhodobý nehmotný majetek                             |
| MZA                                                                                         | A.I.6.               | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek                            |
| MZA                                                                                         | A.I.7.               | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek                        |
| MZA                                                                                         | A.II.1.              | Pozemky                                                        |
| MZA                                                                                         | A.II.2.              | Kulturní předměty                                              |
| MZA                                                                                         | A.II.3.              | Stavby                                                         |
| MZA                                                                                         | A.II.4.              | Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí |
| MZA                                                                                         | A.II.5.              | Pěstitelské celky trvalých porostů                             |
| MZA                                                                                         | A.II.6.              | Drobný dlouhodobý hmotný majetek                               |
| MZA                                                                                         | A.II.7.              | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek                              |
| MZA                                                                                         | A.II.8.              | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek                          |
| MZP                                                                                         | C.I.6.               | Jiné oceňovací rozdíly                                         |
| MZP                                                                                         | C.II.4.              | Rezervní fond z ostatních titulů                               |
| MZP                                                                                         | D.I.1.               | Rezervy vybraných účetních jednotek                            |
| MZP                                                                                         | D.I.D.               | Rezervy ostatní                                                |

Partner transakce se uvádí k položkám PKP – Tabulka I „Kód výkazu“ N a V. U položek nákladů „Kód výkazu“ N, kde se náklad váže k položce aktiva „Kód výkazu“ MZA, se jako partner transakce uvede partner uvedený k příslušné položce aktiva (např. k položce „A.I.29. Odpisy dlouhodobého majetku“ se jako partner transakce uvede partner uvedený u příslušného odpisovaného majetku, tedy subjekt, od kterého byl tento majetek pořízen nebo nabyt).

Partner podrozvahového účtu se uvádí vždy k položkám výkazu PKP – Tabulka IV „Kód výkazu“ P, s výjimkou podmíněných pohledávek a závazků, které mohou být předmětem soudních sporů a jiných řízení.

## □ IČO

Zhotovitel vyplní celé identifikační číslo partnera, kterého se vylučování vzájemných vztahů týká, přičemž může vycházet například z Administrativního registru ekonomických subjektů, obchodního rejstříku a jiných. V případě, že vykazovaná účetní jednotka je zahraniční společností a má přidělený nezaměnitelný identifikační údaj obdobný

identifikačnímu číslu, uvede zde zhotovitel kód země (X), kde má tato účetní jednotka sídlo, a daný identifikační údaj (Y) ve formátu „XY“, v opačném případě uvede pouze kód země. Kód země (sídlu) se uvádí podle normy ISO 3166-1 alpha-3 (třípísmenný systém), a to pouze u zahraničních společností (viz příloha č. 1).

### ☐ Částka (brutto)

Konsolidovaná jednotka státu uvede vzhledem k postavení v daném vzájemném vztahu zejména následující případy:

- prodávající uvede při prodeji zásob či služeb výši tržeb a zůstatek pohledávek za konkrétními společnostmi zahrnutými do konsolidačního celku Česká republika,
- nakupující u dodávky zásob či služeb uvede zůstatek závazků, výši nespotřebovaných dodávek a částku spotřebovaných dodávek (výše nákladů) pořízených od ostatních jednotek zahrnutých do konsolidačního celku Česká republika,
- u pohledávek, závazků (půjček, směnek) a úvěrů se uvede jejich výše v brutto hodnotě,
- u úroků z přijatých/poskytnutých úvěrů se uvede jejich výše,
- u dividend a podílů na zisku se uvede jejich výše,
- poskytovatel uvede výši dotace/příspěvku, příjemce uvede výši spotřebované dotace/příspěvku,
- u prodeje dlouhodobého majetku prodávající uvede zůstatek pohledávky a výši tržeb za konkrétními společnostmi zahrnutými do konsolidačního celku Česká republika,
- u nákupu dlouhodobého majetku nakupující uvede výši uplatněných odpisů a brutto hodnotu dlouhodobého majetku.

V případě, že se vzájemný vztah vztahuje k poskytnuté dotaci na pořízení majetku, o kterou se sníží ocenění tohoto majetku, uvede zhotovitel v této části hodnotu celkové poskytnuté dotace.

### ☐ Marže z výnosů v %

Zhotovitel jako prodávající vyplní průměrné % uskutečněné marže vůči ostatním účetním jednotkám zahrnutým do konsolidačního celku Česká republika, a to s ohledem na jednotlivé vykazované položky.

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

Vysvětlivky:  $\sum V_P$  - Suma všech uskutečněných výnosů vůči jednomu partnerovi, který je zahrnut do konsolidačního celku Česká republika.

$\sum N$  - Suma všech nákladů souvisejících s realizovanými výnosy, v případě dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku se těmito „náklady“ rozumí ocenění majetku snížené o opravy a opravné položky, které byly vytvořeny do okamžiku vyřazení v důsledku prodeje.

V případě dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku, kdy zhotovitelem je vybraná účetní jednotka, a tento majetek je přeceňován na reálnou hodnotu podle § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se těmito „náklady“ rozumí ocenění majetku (před okamžikem

rozhodnutí o prodeji) snižené o oprávky a opravné položky, které byly vytvořeny do okamžiku rozhodnutí o prodeji. V případě dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku, u kterého nebylo postupováno v souladu s § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., se těmito „náklady“ rozumí ocenění majetku snižené o oprávky a opravné položky, které byly vytvořeny do okamžiku vyřazení v důsledku prodeje.

**Tabulka č. 5: Uvedení „Marže z výnosů“ je povinné u následujících položek PKP kód výkazu „V“**

| <b>Uvedení „Marže z výnosů“ je povinné u následujících položek PKP kód výkazu „V“</b> |                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| <b>Číslo položky</b>                                                                  | <b>Název položky</b>                                         |
| B.I.1.                                                                                | Výnosy z prodeje vlastních výrobků                           |
| B.I.2.                                                                                | Výnosy z prodeje služeb                                      |
| B.I.4.                                                                                | Výnosy z prodaného zboží                                     |
| B.I.8.                                                                                | Jiné výnosy z vlastních výkonů                               |
| B.I.12.                                                                               | Výnosy z prodeje materiálu                                   |
| B.I.13.                                                                               | Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku             |
| B.I.14.                                                                               | Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků |
| B.I.15.                                                                               | Výnosy z prodeje pozemků                                     |
| B.II.1.                                                                               | Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů                     |

Specifika vykazování průměrné marže:

V případě, že se vzájemný vztah vztahuje k poskytnuté dotaci na pořízení majetku, o kterou se sníží ocenění tohoto majetku, uvede zhotovitel v této části hodnotu „D“.

Položka B.I.1. – vykazování průměrné marže je vyžadováno v případě, že lze předpokládat, že partner transakce bude o tomto výrobku účtovat jako o dlouhodobém nehmotném (§ 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb.) nebo dlouhodobém hmotném majetku (§ 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb.).

Položka B.I.2. - vykazování průměrné marže je vyžadováno v případě, že lze předpokládat, že partner transakce bude o této službě účtovat jako o dlouhodobém nehmotném majetku (§ 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb.).

Položka B.I.4. - vykazování průměrné marže je vyžadováno v případě, že lze předpokládat, že partner transakce bude o tomto zboží účtovat jako o dlouhodobém hmotném majetku (§ 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb.).

Položka B.I.8. - vykazování průměrné marže je vyžadováno v případě, že lze předpokládat, že partner transakce bude o tomto výkonu účtovat jako o dlouhodobém nehmotném (§ 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb.) nebo dlouhodobém hmotném majetku (§ 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb.).

Položka B.I.12. - vykazování průměrné marže je vyžadováno v případě, že lze předpokládat, že partner transakce bude o tomto materiálu účtovat jako o dlouhodobém hmotném majetku (§ 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb. - technické zhodnocení).

#### **□ Výše opravné položky a odpisů vytvořených v běžném roce**

Zhotovitel uvede v součtu celkovou výši opravné položky vytvořené v běžném účetním období vztahující se k dané položce a celkovou výši odpisů dlouhodobého majetku zúčtovaných v běžném účetním období.

V případě, že se vzájemný vztah vztahuje k poskytnuté dotaci na pořízení majetku, o kterou se sníží ocenění tohoto majetku, uvede zhotovitel v této části hodnotu spotřebované dotace za příslušný kalendářní rok.

#### ☐ **Výše opravné položky a odpisů vytvořených v minulých letech**

Zhotovitel uvede v součtu celkovou výši opravné položky vytvořené v minulých účetních obdobích vztahující se k dané položce a celkovou výši odpisů dlouhodobého majetku zúčtovaných v minulých účetních obdobích.

V případě, že se vzájemný vztah vztahuje k poskytnuté dotaci na pořízení majetku, o kterou se sníží ocenění tohoto majetku, uvede zhotovitel v této části hodnotu spotřebované dotace za všechna účetní období předcházející příslušnému kalendářnímu roku.

### **2.4 Tabulka IV: Přehled podrozvahových položek**

Doplňující informace k jednotlivým sloupcům Tabulky IV: **Přehled podrozvahových položek:**

#### ☐ **Kód výkazu**

Slouží k identifikaci charakteru daného účtu a výkazu, ze kterého jsou údaje čerpány, konkrétně se uvádí kód: P = Podrozvaha.

#### ☐ **Číslo položky**

Uvádí se číslo položky tabulky např. P.III.1

#### ☐ **Název položky**

Slouží k identifikaci položky výkazu v členění dle konsolidační vyhlášky státu. Při vyplňování hodnot k jednotlivým položkám se zhotovitel řídí obsahovým vymezením uvedeným v konsolidační vyhlášce státu, a to s ohledem na relevantnost zahrnovaných položek dle daného vymezení.

#### ☐ **Běžné období**

Zhotovitel uvede hodnoty jednotlivých položek v běžném období.

#### ☐ **Minulé období**

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

### **2.5 Tabulka V: Vysvětlení významných částek**

Tabulku V: Vysvětlení významných částek vyplňuje zhotovitel pro případ vysvětlení významných skutečností v rámci jednotlivých položek PKP (tj. Tabulky I a IV), v souladu s ustanovením § 24 a § 65 konsolidační vyhlášky státu, s výjimkou položek uvedených v tabulce pod tímto odstavcem. Při vysvětlování významných skutečností v rámci jednotlivých položek PKP, zhotovitel vysvětlí 10 nejvýznamnějších skutečností, vzhledem k její hodnotě, v rámci dané položky, a to případě položek AKTIV sloupec BRUTTO a v případě položek PASIV, NÁKLADŮ, VÝNOSŮ a PODROZVAHY sloupec BĚŽNÉ OBDOBÍ. Na každém řádku se vždy uvede pouze jedna vysvětlovaná skutečnost vztahující se k jednomu partnerovi aktiva / pasiva nebo partnerovi transakce nebo partnerovi podrozvahového účtu.

**Tabulka č. 6: Vysvětlení významných částek není vyžadováno u následujících položek PKP**

|                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Vysvětlení významných částek není vyžadováno u následujících položek PKP</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------|

| Kód výkazu | Číslo položky | Název položky                                                |
|------------|---------------|--------------------------------------------------------------|
| MZA        | A.IV.B.       | Pohledávky bank z hlavní činnosti - dlouhodobé               |
| MZA        | B.II.9.       | Pohledávky za zaměstnanci                                    |
| MZA        | B.II.10.      | Sociální zabezpečení                                         |
| MZA        | B.II.11.      | Zdravotní pojištění                                          |
| MZA        | B.II.12.      | Důchodové spoření                                            |
| MZA        | B.II.13.      | Daň z příjmů                                                 |
| MZA        | B.II.14.      | Jiné přímé daně                                              |
| MZA        | B.II.15.      | Daň z přidané hodnoty                                        |
| MZA        | B.II.16.      | Jiné daně a poplatky                                         |
| MZA        | B.II.19.      | Pohledávky ze správy daní                                    |
| MZA        | B.II.20.      | Zúčtování z přerozdělování daní                              |
| MZA        | B.II.21.      | Pohledávky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem  |
| MZA        | B.II.22.      | Ostatní pohledávky ze správy daní                            |
| MZA        | B.II.B.       | Pohledávky bank z hlavní činnosti - krátkodobé               |
| MZA        | B.III.5.      | Jiné běžné účty                                              |
| MZA        | B.III.6.      | Účty spravovaných prostředků                                 |
| MZA        | B.III.7.      | Souhrnné účty                                                |
| MZA        | B.III.8.      | Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu                   |
| MZA        | B.III.9.      | Běžný účet                                                   |
| MZA        | B.III.10.     | Běžný účet FKSP                                              |
| MZA        | B.III.11.     | Základní běžný účet územních samosprávných celků             |
| MZA        | B.III.12.     | Běžné účty fondů územních samosprávných celků                |
| MZA        | B.III.13.     | Běžné účty státních fondů                                    |
| MZA        | B.III.14.     | Běžné účty fondů organizačních složek státu                  |
| MZA        | B.III.15.     | Ceniny                                                       |
| MZA        | B.III.16.     | Peníze na cestě                                              |
| MZA        | B.III.17.     | Pokladna                                                     |
| MZA        | B.III.A.      | Běžné účty zdravotních pojišťoven                            |
| MZP        | C.I.1.        | Jmění účetní jednotky                                        |
| MZP        | C.II.1.       | Fond odměn                                                   |
| MZP        | C.II.2.       | Fond kulturních a sociálních potřeb                          |
| MZP        | C.II.3.       | Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření     |
| MZP        | C.II.4.       | Rezervní fond z ostatních titulů                             |
| MZP        | C.II.5.       | Fond reprodukce majetku, investiční fond                     |
| MZP        | C.II.6.       | Ostatní fondy                                                |
| MZP        | C.II.A.       | Fondy veřejného zdravotního pojištění                        |
| MZP        | C.II.B.       | Ostatní fondy tvořené ze zisku                               |
| MZP        | C.III.2.      | Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení                  |
| MZP        | C.III.A.      | Výsledek hospodaření běžného účetního období bez ekvivalence |
| MZP        | C.III.B.      | Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci                  |
| MZP        | C.III.C.      | Výsledek hospodaření předcházejících účetních období         |
| MZP        | C.III.D.      | Konsolidační rezervní fond                                   |
| MZP        | C.III.E.      | Rozdíly z konsolidace změny majetkové účasti                 |
| MZP        | C.IV.1.       | Příjmový účet organizačních složek státu                     |
| MZP        | C.IV.2.       | Zvláštní výdajový účet                                       |

**Vysvětlení významných částek není vyžadováno u následujících položek PKP**

|     |           |                                                                  |
|-----|-----------|------------------------------------------------------------------|
| MZP | C.IV.3.   | Účet hospodaření státního rozpočtu                               |
| MZP | C.IV.4.   | Agregované příjmy a výdaje minulých období                       |
| MZP | C.V.A.    | Menšinový základní kapitál                                       |
| MZP | C.V.B.    | Menšinové kapitálové fondy                                       |
| MZP | C.V.C.    | Menšinové fondy tvořené ze zisku včetně nerozděleného zisku      |
| MZP | C.V.D.    | Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období           |
| MZP | D.II.B.   | Závazky bank z hlavní činnosti - dlouhodobé                      |
| MZP | D.III.10. | Zaměstnanci                                                      |
| MZP | D.III.11. | Jiné závazky vůči zaměstnancům                                   |
| MZP | D.III.12. | Sociální zabezpečení                                             |
| MZP | D.III.13. | Zdravotní pojištění                                              |
| MZP | D.III.14. | Důchodové spoření                                                |
| MZP | D.III.15. | Daň z příjmů                                                     |
| MZP | D.III.16. | Jiné přímé daně                                                  |
| MZP | D.III.17. | Daň z přidané hodnoty                                            |
| MZP | D.III.18. | Jiné daně a poplatky                                             |
| MZP | D.III.22. | Přijaté zálohy daní                                              |
| MZP | D.III.23. | Přeplatky na daních                                              |
| MZP | D.III.24. | Závazky z vrátek nepřímých daní                                  |
| MZP | D.III.25. | Zúčtování z přerozdělování daní                                  |
| MZP | D.III.26. | Závazky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem         |
| MZP | D.III.27. | Ostatní závazky ze správy daní                                   |
| MZP | D.III.B.  | Závazky bank z hlavní činnosti- krátkodobé                       |
| N   | A.I.14.   | Odměny členům orgánů společnosti, družstva a ostatních institucí |
| N   | A.I.15.   | Zákonné sociální pojištění                                       |
| N   | A.I.16.   | Jiné sociální pojištění                                          |
| N   | A.I.17.   | Zákonné sociální náklady                                         |
| N   | A.I.18.   | Jiné sociální náklady                                            |
| N   | A.I.22.   | Vratky nepřímých daní                                            |
| N   | A.I.23.   | Smluvní pokuty a úroky z prodlení                                |
| N   | A.I.24.   | Jiné pokuty a penále                                             |
| N   | A.IV.1.   | Náklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob                  |
| N   | A.IV.2.   | Náklady ze sdílené daně z příjmů právnických osob                |
| N   | A.IV.3.   | Náklady ze sdílené daně z přidané hodnoty                        |
| N   | A.IV.4.   | Náklady ze sdílených spotřebních daní                            |
| N   | A.IV.5.   | Náklady z ostatních sdílených daní a poplatků                    |
| N   | A.V.1.    | Daň z příjmů                                                     |
| N   | A.V.2.    | Dodatečné odvody daně z příjmů                                   |
| V   | B.III.1.  | Výnosy z daně z příjmů fyzických osob                            |
| V   | B.III.2.  | Výnosy z daně z příjmů právnických osob                          |
| V   | B.III.3.  | Výnosy ze sociálního pojištění                                   |
| V   | B.III.4.  | Výnosy z daně z přidané hodnoty                                  |
| V   | B.III.5.  | Výnosy ze spotřebních daní                                       |

**Vysvětlení významných částek není vyžadováno u následujících položek PKP**

|     |          |                                                                                  |
|-----|----------|----------------------------------------------------------------------------------|
| V   | B.III.6. | Výnosy z majetkových daní                                                        |
| V   | B.III.7. | Výnosy z energetických daní                                                      |
| V   | B.III.8. | Výnosy z daně silniční                                                           |
| V   | B.III.9. | Výnosy z ostatních daní a poplatků                                               |
| V   | B.V.1.   | Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob                                   |
| V   | B.V.2.   | Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob                                 |
| V   | B.V.3.   | Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty                                         |
| V   | B.V.4.   | Výnosy ze sdílených spotřebních daní                                             |
| V   | B.V.5.   | Výnosy ze sdílených majetkových daní                                             |
| V   | B.V.6.   | Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků                                     |
| V   | C.I.1.   | Výsledek hospodaření před zdaněním                                               |
| V   | C.I.2.   | Výsledek hospodaření běžného účetního období                                     |
| V   | C.I.A.   | Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období                           |
| V   | C.I.B.   | Výsledek hospodaření běžného účetního období bez ekvivalence                     |
| V   | C.I.C.   | Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci                                      |
| MZA | AKTIVA   | Aktiva celkem                                                                    |
| MZP | PASIVA   | Pasiva celkem                                                                    |
| N   | A.       | Náklady celkem                                                                   |
| V   | B.       | Výnosy celkem                                                                    |
| P   | P.I.1.   | Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek                                          |
| P   | P.I.2.   | Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek                                            |
| P   | P.I.5.   | Ostatní majetek                                                                  |
| P   | P.IV.B.  | Pohledávky bank ze záruk                                                         |
| P   | P.IV.C.  | Pohledávky bank z akreditivů                                                     |
| P   | P.IV.D.  | Pohledávky bank ze spotových operací                                             |
| P   | P.IV.E.  | Pohledávky bank z pevných termínových operací                                    |
| P   | P.IV.F.  | Pohledávky bank z opcí                                                           |
| P   | P.IV.G.  | Pohledávky bank ze zástav a závazky z kolaterálu                                 |
| P   | P.IV.H.  | Pohledávky bank z hodnot v úschově, správě, uložení a z obhospodařovaných hodnot |
| P   | P.VII.A. | Závazky bank z příslibů úvěrů a půjček                                           |
| P   | P.VII.B. | Závazky bank ze záruk                                                            |
| P   | P.VII.C. | Závazky bank z akreditivů                                                        |
| P   | P.VII.D. | Závazky bank ze spotových operací                                                |
| P   | P.VII.E. | Závazky bank z pevných termínových operací                                       |
| P   | P.VII.F. | Závazky bank z opcí                                                              |
| P   | P.VII.G. | Závazky bank ze zástav a závazky z kolaterálu                                    |
| P   | P.VII.H. | Závazky bank z hodnot v úschově, správě, uložení a z obhospodařovaných hodnot    |

Doplňující informace k jednotlivým sloupcům **Tabulky V: Vysvětlení významných částek:**

---

### **□ Kód výkazu**

Slouží k identifikaci charakteru daného účtu a výkazu, ze kterého jsou údaje čerpány, a je vykazován v těchto variantách:

MZA = výkaz majetku a závazků státu AKTIVA,

MZP = výkaz majetku a závazků státu PASIVA,

N = výkaz nákladů a výnosů státu NÁKLADY,

V = výkaz nákladů a výnosů státu VÝNOSY,

P = podrozvaha.

### **□ Číslo položky**

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

### **□ Název organizace**

Zhotovitel uvede přesný název účetní jednotky, které se vysvětlení významných částek týká, uvede se partner aktiva/pasiva/transakce nebo partner evidovaný na podrozvahovém účtu:

- název právnické osoby zapsané do obchodního rejstříku, včetně dodatku označujícího její právní formu, popřípadě též dovětek „v likvidaci“,
- u právnických osob, které se nezapisují do obchodního rejstříku název, pod kterým byly založeny nebo zřízeny,
- u fyzických osob jméno, příjmení a adresa trvalého bydliště,
- u ostatních subjektů název, pod nímž vystupují vůči třetím osobám.

V případě, že je partner aktiva/pasiva/transakce nebo partner evidovaný na podrozvahovém účtu neidentifikovatelný ponechá zhotovitel toto pole prázdné.

V případě majetku vytvořeného vlastní činností uvede zhotovitel vlastní **Název organizace**.

### **□ IČO**

Zhotovitel vyplní celé Identifikační číslo subjektu, které se vysvětlení významných částek týká, přičemž může vycházet například z Administrativního registru ekonomických subjektů, obchodního rejstříku a jiných. V případě, že vykazovaná účetní jednotka je zahraniční společností a má přidělený nezaměnitelný identifikační údaj obdobný identifikačnímu číslu, uvede zde zhotovitel kód země (X), kde má tato účetní jednotka sídlo, a daný identifikační údaj (Y) ve formátu „XY“, v opačném případě uvede pouze kód země. Kód země (sídlo) se uvádí podle normy ISO 3166-1 alpha-3 (třípísmenný systém), a to pouze u zahraničních společností (viz příloha č. 1). V případě, že se jedná o subjekt (např. fyzická osoba, aj.), která nemá přidělené IČO, ponechá zhotovitel toto pole prázdné.

V případě majetku vytvořeného vlastní činností uvede zhotovitel vlastní **IČO**.

### **□ Vysvětlovaná částka**

Zhotovitel uvede výši vysvětlované skutečnosti pro účetní jednotku, které se vysvětlení významných částek týká.

### **□ Vysvětlení (text)**

Zhotovitel uvede stručný a jednoznačný popis vysvětlovaných skutečností. Např. u pohledávek zhotovitel uvede skutečnost, která vedla ke vzniku pohledávky (prodej výrobků, zboží, majetku aj.); u majetku zhotovitel uvede, o jaký konkrétní majetek se jedná, a k jakému účelu v rámci jednotky slouží; u závazků zhotovitel uvede skutečnost, která vedla ke vzniku závazku (nákup majetku či služby, v případě půjčky či úvěru uvede navíc, k jakému účelu

jsou tyto prostředky určeny, aj.); u rezerv zhotovitel uvede skutečnost, která vedla k vytvoření rezervy; apod.

V případě položky nákladů „A.I.13. Mzdové náklady“ se pro potřeby vysvětlení významných skutečností rozumí vysvětlení v rozsahu a struktuře druhového třídění příjmů a výdajů dle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

#### ☐ **Název sloupce**

Uvádí se jedna z možností:

B = Brutto,

K = Korekce,

N = Netto,

BO = Běžné období.

## **2.6 Vzor vyplněného výkazu PKP**

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

### **2.6.1 Tabulka I**

Konsolidovaná jednotka státu uvede stav majetku a závazků, nákladů a výnosů k 31. 12. příslušného účetního období v příslušném členění položek Tabulky I: Přehled stavu položek, a to v souladu s obsahovým vymezením uvedeným v konsolidační vyhlášce státu.

Pro naplnění této povinnosti mohou být nápomocny doporučené převodové můstky pro účetní jednotky vedoucí účetnictví podle jiných prováděcích právních předpisů než vyhlášky č. 410/2009 Sb., viz [kapitola 4 Doporučené převodové můstky](#).

### **2.6.2 Tabulka II**

Obsahuje příklad prvotního a následného vyplnění **Tabulky II: Přehled majetkových účastí a jejich změn** za účetní období roku 2013 a za účetní období roku 2014.

#### **2.6.2.1 Tabulka II prvotní vyplnění za účetní období roku 2013 (příloha č. 9)**

Vzhledem k tomu, že je tato tabulka zhotovitelem vyplňována poprvé, obsahuje celou historii pořízení majetkových účastí držených k 1.

1. 2013 běžného účetního období, určených k výkonu majetkových práv, a to i včetně veškerých změn během tohoto období. Pod názvem tabulky je identifikován zhotovitel prostřednictvím názvu, právní formy, sídla a IČO, o řádek, přičemž o řádek níž je uvedeno, k jakému datu je tabulka sestavena, v tomto případě tedy k 31. 12. 2013.

TABULKA II  
prvotni.xls

#### ☐ **Pořadové číslo 1**

Pod pořadovým číslem 1 jsou uvedeny na samostatných řádcích tři záznamy změny vlastnického podílu v majetkové účasti „Vodovody, a. s.“, držené ve stavu k 1. 1. 2013 k výkonu majetkových práv. V rámci sloupců „IČO“ a „Název (obchodní společnosti)“ je identifikována samotná majetková účast a dále jsou k jednotlivým záznamům uvedeny následující informace:

##### **■ První záznam**

---

Na první řádce pod pořadovým číslem 1 je zaznamenána situace, kdy Dobrovolný svazek obcí XY nabyl vliv ve společnosti Vodovody, a. s., a to jejím založením.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „0,00 %“, neboť se jedná v tomto případě o založení společnosti Vodovody, a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „100,00 %“, neboť společnost Vodovody, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií: 200 kusů akcií o jmenovité hodnotě 10 000 Kč za akcii, přičemž na každých 1 000 Kč jmenovité hodnoty připadá jeden hlas. Dobrovolný svazek obcí XY drží všechny akcie společnosti Vodovody, a. s., tedy drží 200 kusů akcií o celkové jmenovité hodnotě 2 000 000 Kč, což představuje i celkovou hodnotu základního kapitálu,  $2\,000\,000 / 2\,000\,000 = 1$  v procentním vyjádření 100,00 %.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „2 200 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Vodovody, a. s. k datu jejího založení, přičemž v následujících osmi sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející ze zahajovací rozvahy sestavené k 1. 1. 1993, a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „2 000 000,00“, a „Kapitálové fondy“, který obsahuje hodnotu „200 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ obsahuje hodnotu „2 200 000,00“, jedná se o celkovou hodnotu nakoupených akcií, jejichž emisní kurz byl stanoven na 1 100 Kč za akcii, tedy  $200 * 1\,100 = 2\,200\,000$  Kč.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ je prázdný.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „01.01.1993“, přičemž se jedná o datum založení společnosti Vodovody, a. s.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl. – po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „100,00 %“, neboť vzhledem ke struktuře akcií emitovaných společností Vodovody, a. s., drží Dobrovolný svazek obcí XY 2 000 hlasů z celkových 2 000 hlasů,  $2\,000 / 2\,000 = 1$  v procentním vyjádření 100,00 %.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl.“ obsahuje hodnotu „1“ odpovídající rozhodujícímu vlivu, neboť Dobrovolný svazek obcí XY drží vliv nad hranici 50 %.

#### ▪ Druhý záznam

Na druhém řádce pod pořadovým číslem 1 je zaznamenána změna v majetkové účasti Vodovody, a. s., vyvolaná částečným prodejem podílu v této majetkové účasti, a to ve výši 40% podílu v majetkové účasti Vodovody a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „100,00 %“ a představuje hodnotu podílu na základním kapitálu před prodejem části podílu ve společnosti Vodovody, a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „60,00 %“, neboť Dobrovolný svazek obcí XY prodal 80 kusů akcií o celkové jmenovité hodnotě 800 000 Kč a drží již jen 120 akcií o celkové jmenovité hodnotě 1 200 000 Kč, přičemž celková hodnota základního kapitálu zůstala na 2 000 000 Kč. Dobrovolný svazek obcí XY drží podíl na základním kapitálu ve výši  $1\,200\,000 / 2\,000\,000 = 0,60$  v procentním vyjádření 60,00 %.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „6 700 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Vodovody a. s.

---

k datu prodeje části podílu v této společnosti, přičemž v následujících pěti sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející z mezitímní účetní závěrky sestavené k 30. 6. 2003, a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „2 000 000,00“, „Kapitálové fondy“, který obsahuje hodnotu „2 500 000,00“, „Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku“, který obsahuje hodnotu „1 300 000,00“, „Výsledek hospodaření minulých let“, který obsahuje hodnotu „650 000,00“ a „Výsledek hospodaření běžného účetního období bez ekvivalence“, který obsahuje hodnotu „250 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ je prázdný.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ obsahuje hodnotu „3 000 000,00“, což představuje prodejní cenu 80 kusů akcií společnosti Vodovody, a. s.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „30.06.2003“, přičemž se jedná o datum, ke kterému Dobrovolný svazek obcí XY prodal 80 kusů akcií společnosti Vodovody a. s.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl. – po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „60,00 %“, a to z důvodu, že Dobrovolný svazek obcí XY drží 1 200 hlasů z celkových 2 000 hlasů ve společnosti Vodovody, a. s.,  $1\,200 / 2\,000 = 0,60$  v procentním vyjádření 60,00 %.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl.“ obsahuje hodnotu „1“ odpovídající rozhodujícímu vlivu. Dobrovolný svazek obcí XY stále drží vliv nad hranicí 50 %, i po uskutečnění tohoto prodeje.

#### ▪ Třetí záznam

Na třetím řádku pod pořadovým číslem 1 je zaznamenáno navýšení kapitálu v majetkové účasti Vodovody a. s. z 2 000 000 Kč na 5 000 000 Kč emisí 100 kusů akcií o jmenovité hodnotě 30 000 Kč na akcii, kdy Dobrovolný svazek XY nakoupil 60 kusů těchto akcií za jejich nominální hodnotu.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „60,00 %“ a představuje hodnotu podílu na základním kapitálu před navýšením základního kapitálu ve společnosti Vodovody, a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „60,00 %“. Dobrovolný svazek obcí XY si nákupem 60 kusů akcií o nominální hodnotě 30 000 Kč na akcii udržel nezměněnou výši podílu na základním kapitálu, kdy tento podíl odpovídá podílu celkové nominálních hodnot držených akcií k základnímu kapitálu společnosti,  $(1\,200\,000 + 1\,800\,000) / 5\,000\,000 = 0,60$  v procentním vyjádření 60,00 %.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „9 910 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Vodovody a. s. k datu navýšení základního kapitálu v této společnosti, přičemž v následujících pěti sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející z mezitímní účetní závěrky sestavené k 1. 6. 2008, a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „5 000 000,00“, „Kapitálové fondy“, který obsahuje hodnotu „2 800 000,00“, „Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku“, který obsahuje hodnotu „1 600 000,00“, „Výsledek hospodaření minulých let“, který obsahuje hodnotu „350 000,00“ a „Výsledek hospodaření běžného účetního období bez ekvivalence“, který obsahuje hodnotu „160 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ obsahuje hodnotu „1 800 000“ odpovídající pořizovací ceně 60 kusů akcií o nominální hodnotě 30 000 Kč na akcii.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

---

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „01.06.2008“, jedná se o datum, ke kterému došlo k navýšení základního kapitálu společnosti Vodovody a. s. Dobrovolným svazkem obcí XY.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl. – po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „60,00 %“. Vzhledem ke struktuře akcií emitovaných společností Vodovody, a. s., která měla k datu navýšení základního kapitálu následující strukturu: 200 kusů akcií o jmenovité hodnotě 10 000 Kč na akcii a 100 kusů o jmenovité hodnotě 30 000 Kč na akcii, přičemž na každých 1 000 Kč jmenovité hodnoty připadá jeden hlas. Dobrovolný svazek obcí XY drží 3 000 hlasů (120 kusů akcií o celkové jmenovité hodnotě 1 200 000 Kč a 60 kusů akcií o celkové jmenovité hodnotě 1 800 000 Kč) z celkových 5 000 hlasů,  $3\,000 / 5\,000 = 0,60$  v procentním vyjádření 60,00 %.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl.“ obsahuje hodnotu „1“ odpovídající rozhodujícímu vlivu. Dobrovolný svazek obcí XY si po navýšení základního kapitálu, nákupem 60 kusů akcií o nominální hodnotě 30 000 Kč na akcii udržel vliv nad hranicí 50 %.

#### ▪ Čtvrtý záznam

Na třetím řádku pod pořadovým číslem 1 je zaznamenána změna v majetkové účasti Vodovody, a. s., vyvolaná částečným prodejem podílu v této majetkové účasti, a to ve výši 20% podílu v majetkové účasti Vodovody a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „60,00 %“ a představuje hodnotu na základním kapitálu před prodejem části podílu ve společnosti Vodovody, a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „40,00 %“. Dobrovolný svazek obcí XY prodal 10 kusů akcií o celkové jmenovité hodnotě 100 000 Kč a 30 kusů akcií o celkové jmenovité hodnotě 900 000 Kč, svazek obcí nadále drží již jen 110 akcií o celkové jmenovité hodnotě 1 100 000 Kč a 30 kusů akcií o celkové jmenovité hodnotě 900 000 Kč. Z výše zmíněného vyplývá, že Dobrovolný svazek obcí XY drží podíl na základním kapitálu ve výši podílu celkové nominální hodnoty všech jím držených akcií k základnímu kapitálu:  $(1\,100\,000 + 900\,000) / 5\,000\,000 = 0,40$  v procentním vyjádření 40,00 %.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „13 320 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Vodovody a. s. k datu prodeje části podílu v této společnosti, přičemž v následujících pěti sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející z mezitímní účetní závěrky sestavené k 30. 9. 2011, a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „5 000 000,00“, „Kapitálové fondy“, který obsahuje hodnotu „4 000 000,00“, „Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku“, který obsahuje hodnotu „2 500 000,00“, „Výsledek hospodaření minulých let“, který obsahuje hodnotu „1 360 000,00“ a „Výsledek hospodaření běžného účetního období bez ekvivalence“, který obsahuje hodnotu „460 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ obsahuje hodnotu „3 000 000,00“, což představuje prodejní cenu 10 kusů akcií o jmenovité hodnotě 10 000 Kč na akcii a 30 kusů akcií o jmenovité hodnotě 30 000 Kč na akcii.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „30.09.2011“, jedná se o datum, ke kterému došlo k uskutečnění prodeje akcií společnosti Vodovody a. s. Dobrovolným svazkem obcí XY.

---

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl. – po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „40,00 %“. Vzhledem ke struktuře akcií emitovaných společností Vodovody, a. s., která měla k datu prodeje následující strukturu: 200 kusů akcií o jmenovité hodnotě 10 000 Kč na akcii a 100 kusů o jmenovité hodnotě 30 000 Kč na akcii, přičemž na každých 1 000 Kč jmenovité hodnoty připadá jeden hlas. Dobrovolný svazek obcí XY drží 2 000 hlasů (110 kusů akcií o jmenovité hodnotě 1 100 000 Kč a 30 kusů akcií o jmenovité hodnotě 900 000 Kč) z celkových 5 000 hlasů,  $2\,000 / 5\,000 = 0,40$  v procentním vyjádření 40,00 %.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl.“ obsahuje hodnotu „2“ odpovídající podstatnému vlivu. Dobrovolný svazek obcí XY po uskutečnění tohoto prodeje již drží vliv v rozmezí 20 až 50 % včetně krajních hodnot.

## **□ Pořadové číslo 2**

Pod pořadovým číslem 2 je uveden na samostatném řádku vlastnický podíl v majetkové účasti „Technické služby, s. r. o.“, držený k 1. 1. 2013 k výkonu majetkových práv. Na tomto řádku je zaznamenáno nabytí vlivu ve společnosti Technické služby, s. r. o., založením této společnosti Dobrovolným svazkem obcí XY.

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

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „0,00 %“, neboť se jedná v tomto případě o založení společnosti Technické služby, s. r. o.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „100,00 %“, protože Dobrovolný svazek obcí XY je jediným společníkem v této společnosti.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „200 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Technické služby, s. r. o. k datu jejího založení, přičemž v následujících osmi sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě je uveden údaj vycházející ze zahajovací rozvahy sestavené k 1. 1. 1991, a to pouze ve sloupci: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „200 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ obsahuje hodnotu „200 000,00“, jedná se o splacený podíl ve společnosti Technické služby, s. r. o. ve výši 200 000 Kč.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „01.01.1991“, jedná se o datum založení společnosti Technické služby, s. r. o.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl. – po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „100,00 %“. Důvodem je, že Dobrovolný svazek obcí XY je jediným společníkem společnosti Technické služby, s. r. o.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl.“ obsahuje hodnotu „1“ odpovídající rozhodujícímu vlivu. Dobrovolný svazek obcí XY drží vliv nad hranicí 50 %.

## **□ Pořadové číslo 3**

Pod pořadovým číslem 3 jsou uvedeny na samostatných řádcích dva záznamy změn vlastnického podílu v majetkové účasti „Dopravní podnik XY, a. s.“, držené ve stavu k 1. 1. 2013 k výkonu majetkových práv. V rámci sloupců „IČO“ a „Název (obchodní společnosti)“ je identifikována samotná majetková účast.

### **■ První záznam**

---

Na první řádce pod pořadovým číslem 3 je zaznamenáno nabytí vlivu Dobrovolným svazkem obcí XY ve společnosti Dopravní podnik XY, a. s., a to nákupem 30% podílu v této společnosti.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „0,00 %“, neboť Dobrovolný svazek obcí XY před tímto nákupem neměl ve společnosti Dopravní podnik XY, a. s. žádný vlastnický podíl.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „30,00 %“. Dobrovolný svazek obcí XY nákupem 300 kusů akcií o nominální hodnotě 5 000 Kč na akcii a vzhledem ke struktuře emitovaných akcií společnosti Dopravní podnik XY, a. s.: 1 000 kusů akcií o jmenovité hodnotě 5 000 Kč za akcii, přičemž na každých 1 000 Kč jmenovité hodnoty připadá jeden hlas, drží akcie o celkové jmenovité hodnotě 1 500 000 Kč z celkové nominální hodnoty emitovaných akcií (představující základní kapitál) ve výši 5 000 000 Kč,  $1\,500\,000 / 5\,000\,000 = 0,30$  v procentním vyjádření 30,00 %.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „7 570 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Dopravní podnik XY, a. s. k datu akvizice (nákupu 30% podílu ve společnosti Dopravní podnik XY, a. s.), přičemž v následujících osmi sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty složek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející z mezitímní účetní závěrky sestavené k 23. 5. 2001, a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „5 000 000,00“, „Kapitálové fondy“, který obsahuje hodnotu „1 300 000,00“, „Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku“, který obsahuje hodnotu „1 200 000,00“, „Výsledek hospodaření minulých let“, který obsahuje hodnotu „320 000,00“ a „Výsledek hospodaření běžného účetního období bez ekvivalence“, který obsahuje hodnotu „-250 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ obsahuje hodnotu „1 700 000,00“, jedná se o pořizovací cenu 30% podílu ve společnosti Dopravní podnik XY, a. s.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „23.05.2001“, jedná se o datum koupě 30% podílu ve společnosti Dopravní podnik XY, a. s.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl. – po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „30,00%“. Vzhledem ke struktuře akcií emitovaných společností Dopravní podnik XY, a. s., drží Dobrovolný svazek obcí XY 1 500 hlasů z celkových 5 000 hlasů,  $1\,500 / 5\,000 = 0,30$  v procentním vyjádření 30,00 %.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl.“ obsahuje hodnotu „2“ odpovídající podstatnému vlivu. Dobrovolný svazek obcí XY drží vliv v rozmezí 20 % až 50 % včetně krajních hodnot.

#### ▪ Druhý záznam

Na druhém řádku pod pořadovým číslem 3 je zaznamenána změna vlivu ve společnosti Dopravní podnik XY, a. s. z podstatného vlivu na spoluovládání, a to uzavřením smlouvy o spoluovládání společnosti Dopravní podnik XY, a. s. mezi Dobrovolným svazkem obcí XY a třetí osobou, která drží ve společnosti Dopravní podnik XY, a. s. identický podíl jako Dobrovolný svazek obcí XY.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „30,00%“ a představuje hodnotu podílu na základním kapitálu před uzavřením smlouvy o spoluovládání.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „30,00%“, neboť Dobrovolný svazek obcí XY drží ve společnosti Dopravní podnik XY, a. s. stále stejný podíl.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „7 370 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Dopravní podnik XY, a. s. k datu uzavření smlouvy o spoluovládání, přičemž v následujících pěti sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející z mezitímní účetní závěrky sestavené k 13. 8. 2006, a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „5 000 000,00“, „Kapitálové fondy“, který obsahuje hodnotu „900 000,00“, „Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku“, který obsahuje hodnotu „1 200 000,00“, „Výsledek hospodaření minulých let“, která obsahuje hodnotu „150 000,00“ a „Výsledek hospodaření běžného účetního období bez ekvivalence“, který obsahuje hodnotu „120 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ a sloupec „Prodejní cena podílu“ neobsahují žádné údaje.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „13.08.2006“, jedná se o datum, ke kterému došlo k uzavření smlouvy o spoluovládání.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl. – po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „30,00%“, neboť uzavření smlouvy o spoluovládání nemělo dopad na vliv uplatňovaný Dobrovolným svazkem obcí XY.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl.“ obsahuje hodnotu „3“ odpovídající spoluovládání. Dobrovolný svazek obcí XY uzavřel s třetí osobou smlouvu o spoluovládání společnosti Dopravní podnik XY, a. s.

#### **□ Pořadové číslo 4**

Pod pořadovým číslem 4 jsou uvedeny na samostatných řádcích dva záznamy změn vlastnického podílu v majetkové účasti „Sportcentrum FUN, s. r. o.“, držené k 1. 1. 2013 k výkonu majetkových práv.

##### **■ První záznam**

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

Na prvním řádku pod pořadovým číslem 4 je zaznamenáno nabytí vlivu Dobrovolným svazkem obcí XY ve společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o., spoluúčastí při jejím založení.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „0,00 %“, jde o prvotní nabytí vlivu ve společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „60,00 %“, vycházející ze společenské smlouvy společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o., kde je obchodní podíl stanoven podílem vkladu společníka k celkovému základnímu kapitálu. Vklad Dobrovolného svazku obcí XY do společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o. činí 300 000 Kč, přičemž hodnota základního kapitálu je 500 000 Kč, obchodní podíl tedy činí  $300\,000 / 500\,000 = 0,60$  v procentním vyjádření 60 %.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „500 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o. k datu jejího založení a v následujících pěti sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě je uveden údaj vycházející ze zahajovací rozvahy sestavené k 3. 3. 2004, a to pouze ve sloupci: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „500 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ obsahuje hodnotu „300 000,00“, jedná se o výši splaceného vkladu Dobrovolným svazkem obcí XY.

---

Sloupec „Prodejní cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „03.03.2004“, jedná se o datum založení společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl. – po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „60,00%“. Společenská smlouva stanovuje podíl na hlasovacích právech totožně s obchodním podílem ve společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o., v procentním vyjádření tedy 60 %.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl.“ obsahuje hodnotu „1“ odpovídající rozhodujícímu vlivu. Dobrovolný svazek obcí XY drží vliv nad hranicí 50 %.

#### **▪ Druhý záznam**

Na druhém řádku pod pořadovým číslem 4 je zaznamenána změna v majetkové účasti Sportcentrum FUN, s. r. o., vyvolaná prodejem celého podílu v této majetkové účasti.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „60,00%“ a představuje hodnotu podílu na základním kapitálu před prodejem podílu ve společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „0,00%“. Dobrovolný svazek obcí XY totiž prodal celý obchodní podíl ve společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „1 150 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o. k datu prodeje podílu v této společnosti, přičemž v následujících pěti sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející z mezitímní účetní závěrky sestavené k 6. 4. 2013, a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „500 000,00“, „Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku“, který obsahuje hodnotu „300 000,00“, „Výsledek hospodaření minulých let“, která obsahuje hodnotu „250 000,00“ a „Výsledek hospodaření běžného účetního období bez ekvivalence“, který obsahuje hodnotu „100 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ obsahuje hodnotu „1 000 000,00“, představující prodejní cenu obchodního podílu ve společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „06.04.2013“, jedná se o datum, ke kterému Dobrovolný svazek obcí XY prodal obchodní podíl ve společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl. – po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „0,00%“, neboť Dobrovolný svazek obcí XY prodal celý obchodní podíl ve společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl.“ obsahuje hodnotu „5“ odpovídající ztrátě vlivu Dobrovolného svazku obcí XY ve společnosti Sportcentrum FUN, s. r. o.

#### **□ Pořadové číslo 5**

Pod pořadovým číslem 5 jsou uvedeny na samostatných řádcích dva záznamy změn vlastnického podílu v majetkové účasti „Kotelny XY, s. r. o.“, držené k 1. 1. 2013 k výkonu majetkových práv.

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

---

### ▪ První záznam

Na první řádce pod pořadovým číslem 5 je zaznamenána situace, kdy Dobrovolný svazek obcí XY nabytí vliv ve společnosti Kotelny XY, s. r. o., a to jejím založením.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „0,00 %“, jde totiž o prvotní nabytí vlivu ve společnosti Kotelny XY, s. r. o.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „100,00 %“, protože Dobrovolný svazek obcí XY je jediným společníkem společnosti Kotelny XY, s. r. o.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „300 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Kotelny XY, s. r. o. k datu jejího založení, přičemž v následujících pěti sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě je uveden údaj vycházející ze zahajovací rozvahy sestavené k 21. 10. 2002, a to pouze ve sloupci: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „300 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ obsahuje hodnotu „300 000,00“, jedná se o výši splaceného vkladu Dobrovolným svazkem obcí XY.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „21.10.2002“, jedná se o datum založení společnosti Kotelny XY, s. r. o.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl. – po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „100,00 %“, neboť Dobrovolný svazek obcí XY je jediným společníkem ve společnosti Kotelny XY, s. r. o.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl.“ obsahuje hodnotu „1“ odpovídající rozhodujícímu vlivu. Dobrovolný svazek obcí XY drží vliv nad hranicí 50 %.

### ▪ Druhý záznam

Na druhém řádce pod pořadovým číslem 5 je zaznamenána změna v majetkové účasti Kotelny XY, s. r. o., vyvolaná uvalením konkurzního řízení na společnost Kotelny XY, s. r. o.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „100,00 %“ a představuje hodnotu podílu na základním kapitálu před uvalením konkurzního řízení na společnost Kotelny XY, s. r. o.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „100,00 %“, neboť Dobrovolný svazek obcí XY je stále jediným společníkem ve společnosti Kotelny XY, s. r. o.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „-170 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Kotelny XY, s. r. o. k datu uvalení konkurzního řízení na společnost Kotelny XY, s. r. o., přičemž v následujících pěti sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející z mezitímní účetní závěrky sestavené k 11. 12. 2008, a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „300 000,00“, „Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku“, který obsahuje hodnotu „100 000,00“, „Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let“, která obsahuje hodnotu „-420 000,00“ a „Výsledek hospodaření běžného účetního období bez ekvivalence“, který obsahuje hodnotu „-150 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ a sloupec „Prodejní cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

---

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „11.12.2008“, jedná se o datum, ke kterému došlo k uvalení konkurzního řízení na společnost Kotelny XY, s. r. o.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl. – po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „0,00 %“ a vyjadřuje ztrátu vlivu Dobrovolného svazku obcí XY ve společnosti Kotelny XY, s. r. o. uvalením konkurzního řízení na tuto společnost a stanovením správce konkursní podstaty.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl.“ obsahuje hodnotu „5“ odpovídající ztrátě vlivu Dobrovolného svazku obcí XY ve společnosti Kotelny XY, s. r. o.

### **□ Pořadové číslo 6**

Pod pořadovým číslem 6 jsou uvedeny na samostatných řádcích tři záznamy změn vlastnického podílu v majetkové účasti „FC XY, a. s.“, držené ve stavu k 1. 1. 2013 k výkonu majetkových práv. V rámci sloupců „IČO“ a „Název (obchodní společnosti)“ je identifikována samotná majetková účast.

#### **▪ První záznam**

Na první řádce pod pořadovým číslem 6 je zaznamenána situace, kdy Dobrovolný svazek obcí XY nabyt vliv ve společnosti FC XY, a. s., a to nákupem 200 kusů akcií.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „0,00%“, neboť se jedná o první nákup akcií ve společnosti FC XY, a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „10,00%“. Společnost FC XY, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií: 2 000 kusů akcií o jmenovité hodnotě 1 000 Kč na akcii, přičemž na každých 1 000 Kč jmenovité hodnoty připadá jeden hlas. Dobrovolný svazek obcí XY drží 200 kusů těchto akcií společnosti FC XY, a. s., tedy drží akcie o jmenovité hodnotě 200 000 Kč z celkové hodnoty základního kapitálu ve výši 2 000 000 Kč,  $200\,000 / 2\,000\,000 = 0,10$  v procentním vyjádření 10,00 %.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „2 000 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti FC XY, a. s. k datu jejího založení, přičemž v následujících osmi sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě je uveden údaj, vycházející ze zahajovací rozvahy sestavené k 5. 2. 1999, a to pouze ve sloupci: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „2 000 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ obsahuje hodnotu „220 000,00“, jedná se o celkovou hodnotu nakoupených akcií, jejichž emisní kurz byl stanoven na hodnotě 1 000 Kč za akcii, tedy  $200 * 1\,000 = 200\,000$  Kč, 20 000 Kč poplatek za zprostředkování obchodu (vedlejší pořizovací náklady).

Sloupec „Prodejní cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „05.02.1999“, jedná se o datum založení společnosti FC XY, a. s.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl. – po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „10,00%“. Vzhledem ke struktuře akcií emitovaných společností FC XY, a. s., drží Dobrovolný svazek obcí XY 200 hlasů z celkových 2 000 hlasů,  $200 / 2\,000 = 0,10$  v procentním vyjádření 10,00 %.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl.“ obsahuje hodnotu „5“ odpovídající nevýznamnému vlivu („ostatní“). Dobrovolný svazek obcí XY drží vliv pod hranicí 20 %.

#### **▪ Druhý záznam**

---

Na druhém řádku pod pořadovým číslem 6 je zaznamenána změna v majetkové účasti FC XY, a. s., vyvolaná dalším nákupem akcií v této majetkové účasti, a to nákupem 400 kusů akcií společnosti FC XY, a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „10,00 %“ a představuje hodnotu podílu na základním kapitálu před dalším nákupem akcií společnosti FC XY, a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „30,00 %“, toto zvýšení představuje nákup dalších 400 kusů akcií Dobrovolným svazkem obcí XY o celkové jmenovité hodnotě 400 000 Kč. Dohromady již Dobrovolný svazek obcí XY drží 600 akcií o celkové jmenovité hodnotě 600 000 Kč, přičemž celková hodnota základního kapitálu zůstala na 2 000 000 Kč, tedy podíl na základním kapitálu je  $600\,000 / 2\,000\,000 = 0,30$  v procentním vyjádření 30,00 %.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „2 210 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti FC XY, a. s. k datu nákupu akcií, přičemž v následujících osmi sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející z mezitímní účetní závěrky sestavené k 15. 7. 2005, a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „2 000 000,00“, „Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku“, který obsahuje hodnotu „100 000,00“, „Výsledek hospodaření minulých let“, který obsahuje hodnotu „160 000,00“ a „Výsledek hospodaření běžného účetního období bez ekvivalence“, který obsahuje hodnotu „-50 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ obsahuje hodnotu „500 000,00“, která představuje pořizovací cenu 400 kusů akcií společnosti FC XY, a. s.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „15.07.2005“, jedná se o datum, ke kterému Dobrovolný svazek obcí XY uskutečnil nákup 400 kusů akcií společnosti FC XY a. s.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl. – po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „30,00 %“. Vzhledem ke struktuře akcií emitovaných společností FC XY, a. s., drží Dobrovolný svazek obcí XY 600 hlasů z celkových 2 000 hlasů,  $600 / 2\,000 = 0,30$  v procentním vyjádření 30,00 %.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl.“ obsahuje hodnotu „2“ odpovídající podstatnému vlivu. Dobrovolný svazek obcí XY drží vliv v rozmezí 20 až 50 % včetně krajních hodnot.

#### ▪ Třetí záznam

Na třetím řádku pod pořadovým číslem 6 je zaznamenána změna v majetkové účasti FC XY, a. s., vyvolaná dalším nákupem akcií v této majetkové účasti, a to nákupem 600 kusů akcií společnosti FC XY, a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „30,00 %“ a představuje hodnotu podílu na základním kapitálu před dalším nákupem akcií společnosti FC XY, a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „60,00 %“, neboť Dobrovolný svazek obcí XY nakupil dalších 600 kusů akcií o celkové jmenovité hodnotě 600 000 Kč. Dohromady již Dobrovolný svazek obcí XY drží 1 200 akcií celkové o jmenovité hodnotě 1 200 000 Kč, přičemž celková hodnota základního kapitálu zůstala na 2 000 000 Kč, tedy podíl na základním kapitálu je  $1\,200\,000 / 2\,000\,000 = 0,60$  v procentním vyjádření 60,00 %.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „2 130 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti FC XY, a. s. k datu nákupu akcií, přičemž v následujících osmi sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející z mezitímní účetní závěrky sestavené k 29. 11. 2010, a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „2 000 000,00“, „Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku“, který obsahuje hodnotu „100 000,00“, „Výsledek hospodaření minulých let“, který obsahuje hodnotu „50 000,00“ a „Výsledek hospodaření běžného účetního období bez ekvivalence“, který obsahuje hodnotu „-20 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ obsahuje hodnotu „600 000,00“, která představuje pořizovací cenu 600 kusů akcií společnosti FC XY, a. s.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „29.11.2010“, jedná se o datum, ke kterému Dobrovolný svazek obcí XY uskutečnil nákup 600 kusů akcií společnosti FC XY a. s.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl. – po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „60,00%“. Vzhledem ke struktuře akcií emitovaných společností FC XY, a. s., drží Dobrovolný svazek obcí XY 1 200 hlasů z celkových 2 000 hlasů,  $1\,200 / 2\,000 = 0,60$  v procentním vyjádření 60,00 %.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl.“ obsahuje hodnotu „1“ odpovídající rozhodujícímu vlivu. Dobrovolný svazek obcí XY drží vliv nad hranici 50 %.

#### **□ Pořadové číslo 7**

Pod pořadovým číslem 7 je uvedeno na samostatném řádku nabytí vlastnického podílu v majetkové účasti „Domov, a. s.“, držené k 1. 1. 2013 k výkonu majetkových práv. V rámci sloupců „IČO“ a „Název (obchodní společnosti)“ je identifikována samotná majetková účast.

Dobrovolný svazek obcí XY nabyl vlivu ve společnosti Domov, a. s., nákupem 10 kusů akcií této společnosti.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „0,00%“, protože se jedná o první nákup akcií ve společnosti Domov, a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „5,00%“, neboť společnost Domov, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií: 200 kusů akcií o jmenovité hodnotě 10 000 Kč na akcii, přičemž na každou 1 Kč jmenovité hodnoty připadá jeden hlas. Dobrovolný svazek obcí XY drží 10 kusů akcií společnosti Domov, a. s., drží tedy akcie o jmenovité hodnotě 100 000 Kč z celkové hodnoty základního kapitálu ve výši 2 000 000 Kč,  $100\,000 / 2\,000\,000 = 0,05$  v procentním vyjádření 5,00 %.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „2 390 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Domov, a. s. k datu nákupu 10 kusů akcií Dobrovolným svazkem obcí XY, přičemž v následujících osmi sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející z mezitímní účetní závěrky sestavené k 16. 6. 2003, a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „2 000 000,00“, „Kapitálové fondy“, který obsahuje hodnotu „130 000,00“, „Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku“, který obsahuje hodnotu „220 000,00“, „Výsledek hospodaření minulých let“, která obsahuje hodnotu „10 000,00“ a „Výsledek hospodaření běžného účetního období bez ekvivalence“, který obsahuje hodnotu „30 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ obsahuje hodnotu „130 000,00“, která představuje pořizovací cenu nakoupených akcií.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „16.06.2003“, přičemž se jedná o datum založení společnosti FC XY, a. s.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl. – po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „5,00%“, neboť vzhledem ke struktuře akcií emitovaných společností Domov, a. s., drží Dobrovolný svazek obcí XY 10 hlasů z celkových 200 hlasů,  $10 / 200 = 0,05$  v procentním vyjádření 5,00 %.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl.“ obsahuje hodnotu „5“ odpovídající nevýznamnému vlivu („ostatní“). Dobrovolný svazek obcí XY drží vliv pod hranicí 20 %.

## 2.6.2.2 Tabulka II následné vyplnění za účetní období roku 2014 (příloha č. 10)

Tabulka II při následném vyplnění obsahuje pouze změny v majetkových účastech držených, ve stavu k 1. 1. 2014, k výkonu majetkových práv, a to během příslušného běžného účetního období, a již neobsahuje celou historii změn z předcházejících účetních období. Pod názvem tabulky je identifikován zhotovitel pomocí názvu, právní formy, sídla a IČO. O řádek níž je uvedeno, k jakému datu je tabulka sestavena, v tomto případě k „31. 12. 2014“.

TABULKA II  
nasledne.xls

### □ Pořadové číslo 1

Pod pořadovým číslem 1 je uvedena změna vlastnického podílu v majetkové účasti „Vodovody, a. s.“, držené, ve stavu k 1. 1. 2014 k výkonu majetkových práv.

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

Změna byla vyvolána prodejem 30 kusů akcií o jmenovité hodnotě 30 000 Kč na akcii a 60 kusů akcií o jmenovité hodnotě 10 000 Kč na akcii Dobrovolným svazkem obcí XY.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „40,00%“ a představuje hodnotu podílu na základním kapitálu před prodejem akcií ve společnosti Vodovody, a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „10,00%“. Společnost Vodovody, a. s. má následující strukturu emitovaných akcií: 200 kusů akcií o jmenovité hodnotě 10 000 Kč na akcii a 100 kusů akcií o jmenovité hodnotě 30 000 Kč na akcii, přičemž na každých 1 000 Kč jmenovité hodnoty připadá jeden hlas. Dobrovolný svazek obcí XY drží 50 kusů akcií o jmenovité hodnotě 10 000 Kč na akcii společnosti Vodovody, a. s., tedy drží akcie o celkové jmenovité hodnotě 500 000 Kč z celkové hodnoty základního kapitálu ve výši 5 000 000 Kč,  $500\,000 / 5\,000\,000 = 0,10$  v procentním vyjádření 10,00 %.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „12 870 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti Vodovody, a. s. k datu prodeje akcií Dobrovolným svazkem obcí XY, přičemž v následujících osmi sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející z mezitímní účetní závěrky sestavené k 25. 2. 2014, a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „5 000 000,00“, „Kapitálové fondy“, který obsahuje hodnotu „4 000 000,00“, „Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní

---

fondy ze zisku“, který obsahuje hodnotu „2 800 000,00“, „Výsledek hospodaření minulých let“, která obsahuje hodnotu „950 000,00“ a „Výsledek hospodaření běžného účetního období bez ekvivalence“, který obsahuje hodnotu „120 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ neobsahuje žádné údaje.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ obsahuje hodnotu „4 000 000,00“, což představuje prodejní cenu akcií společnosti Vodovody, a. s.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „25.02.2014“, jedná se o datum uskutečnění prodeje akcií společnosti Vodovody, a. s.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl. – po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „10,00%“. Vzhledem ke struktuře akcií emitovaných společností Vodovody, a. s., drží Dobrovolný svazek obcí XY 500 hlasů z celkových 5 000 hlasů,  $500 / 5\,000 = 0,10$  v procentním vyjádření 10,00 %.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl.“ obsahuje hodnotu „5“ odpovídající nevýznamnému vlivu („ostatní“). Dobrovolný svazek obcí XY drží vliv pod hranicí 20 %.

## **□ Pořadové číslo 2**

Pod pořadovým číslem 2 je uvedena změna vlastnického podílu v majetkové účasti „FC XY, a. s.“, držené, ve stavu k 1. 1. 2014 k výkonu majetkových práv.

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

Změna byla vyvolána nákupem 400 kusů akcií o jmenovité hodnotě 1 000 Kč na akciích Dobrovolným svazkem obcí XY.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v %“ obsahuje hodnotu „60,00%“ a představuje hodnotu podílu na základním kapitálu před nákupem akcií společnosti FC XY, a. s.

Sloupec „Podíl na základním kapitálu v % po změně“ obsahuje hodnotu „80,00%“, neboť Dobrovolný svazek obcí XY nakupil dalších 400 kusů akcií o celkové jmenovité hodnotě 600 000 Kč. Dohromady Dobrovolný svazek obcí XY drží 1 600 akcií o celkové jmenovité hodnotě 1 600 000 Kč, přičemž celková hodnota základního kapitálu zůstala na 2 000 000 Kč, tedy podíl na základním kapitálu je  $1\,600\,000 / 2\,000\,000 = 0,80$  v procentním vyjádření 80,00 %.

Sloupec „Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny“ obsahuje hodnotu „2 030 000,00“, která představuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti FC XY, a. s. k datu nákupu akcií, přičemž v následujících osmi sloupcích jsou obsaženy jednotlivé hodnoty položek nebo skupin položek vlastního kapitálu. V tomto případě jsou uvedeny údaje vycházející z mezitímní účetní závěrky sestavené k 16. 3. 2014, a to ve sloupcích: „Základní kapitál“, který obsahuje hodnotu „2 000 000,00“, „Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku“, který obsahuje hodnotu „100 000,00“, „Výsledek hospodaření minulých let“, který obsahuje hodnotu „-90 000,00“ a „Výsledek hospodaření běžného účetního období bez ekvivalence“, který obsahuje hodnotu „20 000,00“.

Sloupec „Pořizovací cena podílu“ obsahuje hodnotu „450 000,00“, která představuje pořizovací cenu 400 kusů akcií společnosti FC XY, a. s.

Sloupec „Prodejní cena podílu“ neobsahuje žádný údaj.

Ve sloupci „Datum změny majetkové účasti“ je uvedeno datum „16.03.2014“, jedná se o datum, ke kterému Dobrovolný svazek obcí XY uskutečnil nákup 400 kusů akcií společnosti FC XY a. s.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl. – po změně (vyjádřený v %)“ obsahuje hodnotu „80,00%“. Vzhledem ke struktuře akcí emitovaných společnostmi FC XY, a. s., drží Dobrovolný svazek obcí XY 1 600 hlasů z celkových 2 000 hlasů,  $1\,600 / 2\,000 = 0,80$  v procentním vyjádření 80,00 %.

Sloupec „Vliv dle § 8 vyhl.“ obsahuje hodnotu „1“ odpovídající rozhodujícímu vlivu. Dobrovolný svazek obcí XY drží vliv nad hranicí 50 %.

### 2.6.3 Tabulka III (příloha č. 11)

Obsahuje příklad vyplnění Tabulky III: Vyloučení vzájemných vztahů za hypotetickou účetní jednotku „Vodovody, a. s.“. Pod názvem Tabulky III je identifikován zhotovitel výkazu, tedy účetní jednotka Vodovody a. s., a to pomocí uvedení názvu, právní formy, sídla a identifikačního čísla. Pro snadnější orientaci v Tabulce III, obsahuje tabulka čísla jednotlivých řádků po její levé straně, tato čísla nejsou standardní součástí Tabulky III, ale jsou součástí pouze tohoto vzoru. Všechny uváděné účetní jednotky v této tabulce jsou zahrnuté do konsolidačního celku Česká republika.

TABULKA III.xls

#### □ Vzájemný vztah 1

Společnost Počítačik, s. r. o. prodala zhotoviteli v roce 2014 software za 100 000 Kč, který zhotovitel zařadil do užívání a k 31. 12. 2014 ho vykazuje jako dlouhodobý nehmotný majetek, přičemž vytvořená výše odpisů v roce 2014 byla ve výši 5 000 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „MZA“ a „Číslo položky“ a hodnoty „A.I.2.“, jako položku aktiv „Software“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě tedy prodávajícího Počítačik, s. r. o., pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede pořizovací cenu majetku „100 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Do sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ zhotovitel uvede vytvořenou výši odpisů k tomuto majetku v běžném účetním období roku 2014 „5 000,00“. Sloupec „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ je prázdný, neboť neexistují vytvořené opravné položky a oprávek k tomuto majetku v minulých obdobích.

#### □ Vzájemný vztah 2

Obec XY prodala zhotoviteli v roce 2014 pozemky za 3 500 000 Kč, který zhotovitel zařadil do užívání a k 31. 12. 2014 vykazuje tyto pozemky v hodnotě 2 500 000 Kč jako dlouhodobý hmotný majetek, neboť pozemky v hodnotě 1 000 000 Kč prodal. V tomto případě jde o identifikaci majetku, prodej pozemku je identifikován v rámci vzájemného vztahu 15.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „MZA“ a „Číslo položky“ a hodnoty „A.II.1.“, jako položku aktiv „Pozemky“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě tedy prodávajícího Obec XY, pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede pořizovací cenu zbylých pozemků „2 500 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupec „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné, neboť neexistují žádné vytvořené opravné položky a odpisy k tomuto majetku v běžném ani minulém období.

---

### **□ Vzájemný vztah 3**

Obec AB prodala zhotoviteli v roce 2014 pozemky za 1 800 000 Kč, který zhotovitel zařadil do užívání a k 31. 12. 2014 vykazuje tyto pozemky jako dlouhodobý hmotný majetek.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „MZA“ a „Číslo položky“ a hodnoty „A.II.1.“, jako položku aktiv „Pozemky“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě tedy prodávajícího Obec AB, pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede pořizovací cenu těchto pozemků „1 800 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné, neboť neexistují žádné vytvořené opravné položky a odpisy k tomuto majetku v běžném ani minulém období.

### **□ Vzájemný vztah 4**

Společnost Počítačik, s. r. o. prodala zhotoviteli v roce 2014 výpočetní techniku za 400 000 Kč, kterou zhotovitel zařadil do užívání a k 31. 12. 2014 ji vykazuje jako dlouhodobý hmotný majetek, přičemž vytvořená výše odpisů v roce 2014 byla ve výši 80 000 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „MZA“ a „Číslo položky“ a hodnoty „A.II.4.“, jako položku aktiv „Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě tedy prodávajícího Počítačik, s. r. o., pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede pořizovací cenu majetku „400 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Do sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ zhotovitel uvede vytvořenou výši odpisů k tomuto majetku v běžném účetním období roku 2014 „80 000,00“. Sloupec „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ je prázdný, neboť neexistují vytvořené opravné položky a odpisy k tomuto majetku v minulých obdobích.

### **□ Vzájemný vztah 5**

Kraj poskytl zhotoviteli v roce 2014 dotaci na pořízení majetku ve výši 500 000 Kč, zhotovitel o tuto dotaci snížil hodnotu majetku, který v průběhu roku zařadil do užívání a k 31. 12. 2014 ho vykazuje jako dlouhodobý hmotný majetek, přičemž v roce 2014 vytvořil odpisy ve výši jedné desetiny hodnoty majetku.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „MZA“ a „Číslo položky“ a hodnoty „A.II.4.“, jako položku aktiv „Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě tedy poskytovatele dotace Kraj, pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši celkové poskytnuté dotace „500 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ obsahuje hodnotu „D“ pro identifikaci přijaté dotace. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ obsahuje výši spotřebované dotace v průběhu běžného období, a to v poměru vytvořených odpisů k příslušnému majetku, tedy jedné desetiny „50 000“. Sloupec „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ je prázdný.

### **□ Vzájemný vztah 6**

Zhotovitel nakoupil dluhové cenné papíry vydané Obcí CD v pořizovací ceně 250 000 Kč s úmyslem držet je do splatnosti a k 31. 12. 2014 je vykazuje jako dlouhodobý finanční majetek.

---

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „MZA“ a „Číslo položky“ a hodnoty „A.III.3.“, jako položku aktiv „Dluhové cenné papíry držené do splatnosti“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera aktiva v tomto případě tedy emitenta těchto dluhových cenných papírů Obec CD, pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši pořizovací ceny těchto dluhopisů „250 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné, neboť neexistují žádné vytvořené opravné položky k tomuto majetku v běžném ani minulém období.

#### **□ Vzájemný vztah 7**

Zhotovitel k 31. 12. 2014 eviduje zůstatek pohledávky za Obcí XY ve výši 60 000 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „MZA“ a „Číslo položky“ a hodnoty „B.II.1.“, jako položku aktiv „Odběratelé“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera aktiva v tomto případě tedy dlužníka Obec XY, pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši zůstatku pohledávky neupravenou o výši vytvořených opravných položek „60 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné, neboť neexistují žádné vytvořené opravné položky k tomuto majetku v běžném ani minulém období.

#### **□ Vzájemný vztah 8**

Zhotovitel k 31. 12. 2014 eviduje zůstatek pohledávky za Obcí AB ve výši 80 000 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „MZA“ a „Číslo položky“ a hodnoty „B.II.1.“, jako položku aktiv „Odběratelé“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera aktiva v tomto případě tedy dlužníka Obec AB, pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši zůstatku pohledávky neupravenou o výši vytvořených opravných položek „80 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné, neboť neexistují žádné vytvořené opravné položky k tomuto majetku v běžném ani minulém období.

#### **□ Vzájemný vztah 9**

Zhotovitel k 31. 12. 2014 eviduje zůstatek pohledávky za Obcí CD ve výši 40 000 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „MZA“ a „Číslo položky“ a hodnoty „B.II.1.“, jako položku aktiv „Odběratelé“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera aktiva v tomto případě tedy dlužníka Obec CD, pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši zůstatku pohledávky neupravenou o výši vytvořených opravných položek „40 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné, neboť neexistují žádné vytvořené opravné položky k tomuto majetku v běžném ani minulém období.

---

### **□ Vzájemný vztah 10**

Zhotovitel k 31. 12. 2014 eviduje zůstatek pohledávky za společností Počítačik, s. r. o. ve výši 12 000 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „MZA“ a „Číslo položky“ a hodnoty „B.II.1.“, jako položku aktiv „Odběratelé“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera aktiva v tomto případě tedy dlužníka společnost Počítačik, s. r. o., pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši zůstatku pohledávky neupravenou o výši vytvořených opravných položek „12 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné, neboť neexistují žádné vytvořené opravné položky k tomuto majetku v běžném ani minulém období.

### **□ Vzájemný vztah 11**

Obec XY poskytla zhotoviteli půjčku splatnou do konce následujícího účetního období, přičemž zhotovitel eviduje nesplacenou část této půjčky ve výši 120 000 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „MZIP“ a „Číslo položky“ a hodnoty „D.III.4.“, jako položku pasiv „Jiné krátkodobé půjčky“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera pasiva v tomto případě tedy věřitele Obec XY, pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši nesplacené části půjčky „120 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné.

### **□ Vzájemný vztah 12**

Zhotovitel eviduje závazek ke společnosti Počítačik, s. r. o. z dodavatelsko-odběratelských vztahů v nesplacené výši 160 000 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „MZIP“ a „Číslo položky“ a hodnoty „D.III.5.“, jako položku pasiv „Dodavatelé“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera pasiva v tomto případě tedy věřitele společnost Počítačik, s. r. o., pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede nesplacenou výši tohoto závazku „160 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné.

### **□ Vzájemný vztah 13**

Zhotovitel za účetní období roku 2014 spotřeboval energii od společnosti ČEZ, a. s. v hodnotě 350 000 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „N“ a „Číslo položky“ a hodnoty „A.I.2.“, jako položku nákladů „Spotřeba energie“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě tedy poskytovatele služby společnost ČEZ, a. s., pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši spotřebovaných nákladů „350 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné.

---

#### **□ Vzájemný vztah 14**

Zhotovitel za účetní období roku 2014 vytvořil k majetku pořízeného od společnosti Počítačik, s. r. o. odpisy ve výši 85 000 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „N“ a „Číslo položky“ a hodnoty „A.I.29.“, jako položku nákladů „Odpisy dlouhodobého majetku“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě partnera příslušného aktiva, k němuž se tyto odpisy vztahují, tedy společnosti Počítačik, s. r. o., pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši vytvořených odpisů „85 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné.

#### **□ Vzájemný vztah 15**

Zhotovitel v účetním období roku 2014 prodal pozemky v hodnotě 1 000 000 Kč, které původně pořídil od Obce XY, a to subjektu, který není součástí konsolidačního celku.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „N“ a „Číslo položky“ a hodnoty „A.I.32.“, jako položku nákladů „Prodané pozemky“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě partnera příslušného aktiva, které prodal, tedy Obec XY, pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši spotřebovaných nákladů na prodej pozemku „1 000 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné.

#### **□ Vzájemný vztah 16**

Zhotovitel v účetním období roku 2014 zaplatil na úrocích 6 000 Kč Obci XY za poskytnutou půjčku.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „N“ a „Číslo položky“ a hodnoty „A.II.2.“, jako položku nákladů „Úroky“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě věřitele Obec XY, pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede výši zaplacených úroků „6 000,00“. Sloupec „Marže z výnosů v %“ zhotovitel v tomto případě nevyplňuje. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné.

#### **□ Vzájemný vztah 17**

Zhotovitel za účetní období roku 2014 poskytl služby Obci XY v celkové hodnotě 90 000 Kč, přičemž náklady související s realizovanými výnosy byly v celkové výši 76 500 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „V“ a „Číslo položky“ a hodnoty „B.I.2.“, jako položku výnosů „Výnosy z prodeje služeb“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě tedy příjemce služby Obec XY, pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede hodnotu poskytované služby „90 000,00“. Do sloupce „Marže z výnosů v %“ zhotovitel uvede realizovanou marži:  $(90\,000 - 76\,500) / 90\,000 = 0,15$  v procentním vyjádření 15 %. Sloupce

„Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné.

#### **□ Vzájemný vztah 18**

Zhotovitel za účetní období roku 2014 poskytl služby Obci AB v celkové hodnotě 140 000 Kč, přičemž náklady související s realizovanými výnosy byly v celkové výši 119 000 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „V“ a „Číslo položky“ a hodnoty „B.I.2.“, jako položku výnosů „Výnosy z prodeje služeb“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě tedy příjemce služby Obec AB, pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede hodnotu poskytované služby „140 000,00“. Do sloupce „Marže z výnosů v %“ zhotovitel uvede realizovanou marži:  $(140\,000 - 119\,000) / 140\,000 = 0,15$  v procentním vyjádření 15 %. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné.

#### **□ Vzájemný vztah 19**

Zhotovitel za účetní období roku 2014 poskytl služby Obci CD v celkové hodnotě 30 000 Kč, přičemž náklady související s realizovanými výnosy byly v celkové výši 25 500 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „V“ a „Číslo položky“ a hodnoty „B.I.2.“, jako položku výnosů „Výnosy z prodeje služeb“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě tedy příjemce služby Obec CD, pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede hodnotu poskytované služby „30 000,00“. Do sloupce „Marže z výnosů v %“ zhotovitel uvede realizovanou marži:  $(30\,000 - 25\,500) / 30\,000 = 0,15$  v procentním vyjádření 15 %. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné.

#### **□ Vzájemný vztah 20**

Zhotovitel za účetní období roku 2014 poskytl služby společnosti Počítačik, s. r. o. v celkové hodnotě 10 000 Kč, přičemž náklady související s realizovanými výnosy byly v celkové výši 8 500 Kč.

Nejprve zhotovitel identifikuje, na které položce výkazu PKP tento vzájemný vztah vykazuje, a to pomocí „Kódu výkazu“ a hodnoty „V“ a „Číslo položky“ a hodnoty „B.I.2.“, jako položku výnosů „Výnosy z prodeje služeb“. Ve dvou následujících sloupcích zhotovitel identifikuje partnera transakce v tomto případě tedy příjemce služby společnost Počítačik, s. r. o., pomocí „Názvu organizace“ a „IČO“. Ve sloupci „Částka (brutto)“ zhotovitel uvede hodnotu poskytované služby „10 000,00“. Do sloupce „Marže z výnosů v %“ zhotovitel uvede realizovanou marži:  $(10\,000 - 8\,500) / 10\,000 = 0,15$  v procentním vyjádření 15 %. Sloupce „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v b.r.“ a „Výše opravné položky a odpisů vytvořených v min. letech“ jsou prázdné.

## **2.6.4 Tabulka IV**

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

---

### 2.6.5 Tabulka V (příloha č. 12)

Soubor „TABULKA V.xls“ obsahuje vzorové vyplnění Tabulky V, který navíc obsahuje současně i Tabulku I a Tabulku IV, kde jsou oranžově podbarveny hodnoty položek splňující podmínku pro jejich vysvětlení, které jsou následně v Tabulce V vysvětlovány. Žlutě jsou podbarveny hodnoty položek splňující podmínku pro jejich vysvětlování (0,05 % Aktiv netto), avšak jejichž vysvětlování není požadováno.

Tabulka V.xls

---

## **3 Doporučená pravidla použití některých účetních postupů a metod**

Pro účetní období roku 2015 až 2018 jsou konsolidující jednotkou státu v plném rozsahu akceptována pravidla použití účetních postupů a metod stanovená samotnou konsolidovanou jednotkou státu v souladu s jejími vnitřními předpisy, a to na základě přechodného ustanovení § 67 odst. 5 konsolidační vyhlášky státu.

---

## 4 Doporučené převodové můstky

Metodickou podporou pro účetní jednotky, které vedou účetnictví podle jiných prováděcích vyhlášek k zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, než vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, jsou převodové můstky, které mají účetním jednotkám pomoci při vyplnění výkazu PKP a mají zajistit sjednocené vykazování pro účely konsolidace.

- Vyhláška č. 500/2002 Sb. (příloha č. 13),
- Vyhláška č. 504/2002 Sb. (příloha č. 14).

Vyhláška č. 500/    Vyhláška 504/2002  
2002 Sb.xls        Sb.xls