

Výkaz Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu v agendě KEO4 Účetnictví

Účetnictví Výkaz „Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu“ (krátce výkaz SEZNAM) se vytváří k 31. 12. aktuálního roku zpracování a odesílá se ve formě XML souboru nejpozději do 15.1. následujícího roku na CSÚIS nebo náhradní cestou na krajský úřad.

Výkaz zpracovávají obce (ÚSC) a dobrovolné svazky obcí (DSO) – viz Konsolidační manuál MF ČR. Připravené formuláře výkazu (část I, II a III) musí uživatel před odesláním ručně vyplnit. Konsolidační manuál, metodická pomůcka pro vyplnění všech údajů výkazu včetně praktického příkladu je k dispozici na MF ČR – viz odkaz: <https://www.mfcr.cz/cs/dane-a-ucetnictvi/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/konsolidacni-manual>.

Zpracování výkazu se provádí v nabídce Výkazy – Nový – část Roční výkazy.

Pro tvorbu výkazu Seznam se edituje:

- Hlavička výkazu
- Část I. Přehled účetních jednotek
- Část II. Přehled ostatních významných spoluvlastníků účetních jednotek uvedených v části I.
- Část III. Přehled členů dobrovolného svazku obcí

Tvorba výkazu

Hlavička výkazu, část I., část II. se editují v Detailu nabídky Část I. a II. - Přehled účetních jednotek a ostatních významných spoluvlastníků.

Část III. se edituje pod vlastní nabídkou Přehled členů dobrovolného svazku obcí.

Část Hlavička výkazu

Uživatel pořizuje „Hladiny významnosti pohledávek a závazků“. Obec do 10 tis. obyvatel tyto údaje nevyplňuje.

Část I. Přehled účetních jednotek

Jedná se o seznam všech účetních jednotek patřících do konsolidačního celku státu, ve kterých má organizace majetkovou účast.

Část II. Přehled ostatních významných spoluvlastníků účetních jednotek uvedených v části I.

Je třeba ke každé pořízené účetní jednotce v části I. pořídit zbývající spoluvlastníky (existují-li).

Část III. Přehled členů dobrovolného svazku obcí

Tuto část vyplňuje pouze dobrovolný svazek obcí. Tento formulář se zpřístupní pouze, je-li v Administrace/Dataázové schéma/Parametry/Základní organizace vyplněna právní forma „Svazek obcí“.

Vytvořit výkaz

Po zvolení nabídky Dokončit se vytvoří soubory ve formátu PDF (tisková forma) a XML (pro odeslání). Odeslání souboru XML je stejné jako u ostatních výkazů. Odeslání se může provést přímo na CSÚIS nebo náhradní cestou (např. na krajský úřad). Při tvorbě výkazu v následujícím roce se převezmou údaje z předcházejícího účetního období a nabídnou se k editaci – aktualizaci.

POZOR: Výkaz vytváří a odesílá uživatel i v případě, že nemá žádné zřízené organizace nebo majetkové účasti a tabulky I,II a III jsou prázdné.

Poznámky k editaci výkazu Seznam

Část I:

- údaj Vybraná účetní jednotka označuje, zda pořízená účetní jednotka je „vybranou účetní jednotkou“. U těchto účetních jednotek nemusí být vyplněny údaje E. až H. Program je tudíž automaticky přeskočí.
- Údaje E. až H. nemusí být vyplněny v případě, že se jedná o vybranou účetní jednotku nebo Součet C1+C2 je menší než 5% u ostatních účetních jednotek.
- Pro údaj „D. Vliv na řízení a ovládání“ je pomůckou:
 - 1=ovládaná osoba=rozhodující vliv 100% (např. PO, TS,...)
 - 2=podstatný vliv = $C1+C2 > 20\%$ ale menší než 100%
 - 3= společný vliv = spoluovládání, stejný vliv
 - 4= nevýznamný vliv = $C1+C2 < 20\%$
 - 5= ÚJ v konkurzu - Údaj „I. Konsolidovaná účetní závěrka“ u obcí je 0=ne (nemají konsolidovanou závěrku).

Část II:

- zde se uvádí spoluvlastníci, kteří mají vliv na řízení a ovládání (údaj C1+C2) minimálně 10%.